

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUARTO TRIMESTRE 2023 MUNICIPIO DE NAVOJOA

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley general de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

1. Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquellas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

NOTA B1 El importe de Efectivo está integrado por los fondos fijos de cajas recaudadoras de Ingresos en Tesorería.

	30 DE SEPT DE 2023	31 DE DICIEMBRE 2022
efectivo	9,000	9,000

NOTA B2 El importe de Bancos Tesorería se integra de los recursos que no son etiquetados

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE 2022
Bancos/Tesorería	13'125,960	10,367,740

NOTA B3 Inversiones Financieras

De la cuenta inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE 2022
Fideicomiso HSBC	31,640	31,640
Ci Banco S.A	7'168,382	7,173,337
Scotiabank	0	1,107,819

El fideicomiso en CI BANK no constituye un fideicomiso público ni se encuentra sujeto a las disposiciones de la ley de Gobierno y Administración Municipal.

Asimismo es un fideicomiso irrevocable de administración, e inversión y fuente de pago, El fideicomitente por medio del contrato y con fundamento en el artículo 1 de la Ley de Deuda Pública del Estado y demás disposiciones legales aplicables, así como en las autorizaciones, afecta el fideicomiso irrevocable los Derechos sobre las Participaciones.

NOTA B4 Fondos con Afectación Específica

Este importe está integrado por Fondos Federales Etiquetados.

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE 2022
Fondos con Afectación Específica	3'666,804	30,495,617

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

1.- Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.

NOTA B5 Otros efectivos y equivalentes, está integrado por la adquisición de cheques de caja.

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE 2022
Otros efectivos y equivalentes	727,147	0

NOTA B6 Deudores Diversos por cobrar a corto plazo, el saldo está integrado por los adeudos de empleados, otras entidades afines y fondos de caja chica.

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE 2022
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2'610,228	1,867,153

NOTA B7 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo, Está integrado por la cobranza que hace en nuestra representación la CFE por los derechos de alumbrado público (DAP)

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE 2022
Ingresos por Recuperar a corto plazo	6'804,060	306,620

NOTA B8 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Está integrado por Instituto Municipal de Atención a la Mujer y tesorería municipal.

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE 2022
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	5,000	7,000

NOTA B8.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Y, Está integrado por anticipos que se pagan a proveedores de gasto corriente.

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE 2022
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Y	260,113	0

NOTA B8.2 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto, Está integrado por el pago de anticipos a obras que se otorga a los proveedores para construcciones de faism.

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE 2022
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto	0	0

NOTA B9 Valores en Garantía, Está integrado por depósito en garantía entregado a CFE

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE 2022
Valores en Garantía	1,030,160	1,030,160

NOTA B9.1 Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento, Está integrado por la institución Financiera, Fintegra Financiamiento, SA de CV Sofom, en la cual se lleva el registro de amortizaciones pendientes de realizar con respecto al gasto mensual correspondiente al alumbrado público, el cual se terminó de cubrir el compromiso en este mes de junio de 2023.

	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE 2022
Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento	0	16,708,590

Bienes Muebles e Inmuebles

NOTA B9. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos. Se informa de la integración del activo fijo así como su depreciación acumulada al 30 de septiembre de 2023, agregando que la depreciación se calcula por medio del método de línea recta.

CONCEPTOS	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE 2022
Terrenos	828'551,867.58	828,551,867.58
Edificios no Habitacionales	1'060,676,377.61	1,020,170,861.84
Infraestructura	4'346,906.30	4,346,906.30
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	2'055,296.12	2,055,296.12
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0.00	0.00
Mobiliario y Equipo de Administración	18'194,516.74	17,229,532.98
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2'587,624.61	2,408,402.61
Vehículos y Equipo de Transporte	99'195,754.62	99,195,754.62
Equipo de Defensa y Seguridad	3'918,803.42	3,918,803.42
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	24'324,715.36	24,151,349.36
Software	10'983,396.34	10,663,443.98
Licencias informáticas e intelectuales	1,884,120.00	1,884,120.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada d	-46'546,893.06	-46,546,893.06
TOTAL ACTIVO FIJO:	2,010'282,761.63	1'968,029,445.75

Pasivo

NOTA B10 Pasivo

CONCEPTOS	31 DE DICIEMBRE DE 2023	31 DE DICIEMBRE 2022
CIRCULANTE		
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	6'231,553.07	6,616,499.82
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	20'051,582.75	20,270,847.75
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto	9'474,647.22	7,417,622.83
Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto P	0.00	0.00
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	5'565,168.23	3,386,032.88
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda P	0.00	0.00
Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Pla	170'919,658.29	164,881,774.98
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	26'496,380.92	16,823,955.63
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	61'056,916.04	69,495,999.87
Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero	0.00	5,569,530.00
Fondos en Garantía a Corto Plazo	1,000,000.00	1,000,000.00
Fondos en Administración a Corto Plazo	0.00	0.00
Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	898,379.12	1,047,083.04
Otros Pasivos a Corto Plazo	1'258,044.34	1,051,732.96
TOTAL PASIVO CIRCULANTE:	302'952,329.98	297,561,079.76
FIJO		
Deuda Pública a Largo Plazo	99,441,774.00	117,296,863.00
TOTAL PASIVO FIJO	99,441,774.00	117,296,863.00
TOTAL PASIVO	402'394,103.98	414,857,942.76

Las cuentas de pasivo circulante son a plazo menor de un año, exceptuando los Fondos de Garantía a corto plazo que representan una fianza por litigio entre particulares. La cuenta de retenciones y contribuciones por pagar está integrada en su mayor parte por el adeudo con el ISSSTESON, ISR RETENCIONES POR SALARIOS y ahorro de RED BENEFIT. Los pasivos a largo plazo son por crédito que vence en 2033 y arrendamiento de luminarias que venció en este mes de junio del ejercicio 2023.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones, aportaciones, transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.

MUNICIPIO DE NAVOJOA Estado de Actividades PERIODO COMPRENDIDO DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Cifras en Pesos)		
Concepto	2023	2022
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de Gestion	155,725,721.35	142,254,189.82
Impuestos	80,522,713.97	66,751,061.83
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00
Derechos	64,820,120.54	62,436,927.88
Productos	2,509,194.12	1,294,652.58
Aprovechamientos	7,873,692.72	11,771,547.53
Ingresos por Venta de Bienes y Prestacion de Servicios	0.00	0.00
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	649,832,724.91	573,980,527.91
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	649,832,724.91	573,980,527.91
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0.00	0.00
Otros Ingresos y Beneficios	1,000,000.00	0.00
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,000,000.00	0.00
Total de Ingresos y Otros Beneficios	806,558,446.26	716,234,717.73
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	515,368,255.06	508,875,938.38
Servicios Personales	327,123,091.73	316,413,533.17
Materiales y Suministros	53,799,567.21	50,149,948.31
Servicios Generales	134,445,596.12	142,312,456.90
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	177,296,897.60	170,351,123.25
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Publico	62,055,261.28	63,772,084.60
Ayudas Sociales	9,781,427.95	11,869,107.76
Pensiones y Jubilaciones	105,460,208.37	94,709,930.89
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00
Intereses , Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Publica	24,507,952.04	15,648,573.28
Intereses de la Deuda Pública	24,507,952.04	15,648,573.28
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	0.00	7,908,053.92
Inversion Publica	73,841,382.45	55,788,809.05
Inversión Pública no Capitalizable	73,841,382.45	55,788,809.05
Total de Gastos y Otras Perdidas	791,014,487.15	758,572,497.88
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	15,543,959.11	(42,337,780.15)

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

En el Estado de variaciones en la Hacienda Municipal se refleja un SUPERAVIT contable de \$15'543,959.11 y una afectación a los ejercicios anteriores de (\$42,337,780).

MUNICIPIO DE NAVOJOA
Estado de Variación en la Hacienda Pública
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en Pesos)

Concepto	Hacienda Pública /Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública /Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública /Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio	Total
IA. Hacienda Pública /Patrimonio Contribuido Neto de 2022	851,605,034.51				851,605,034.51
a. Aportaciones	851,605,034.51				851,605,034.51
b. Donaciones de Capital	0.00				0.00
c. Actualización de Hacienda Pública /Patrimonio	0.00				0.00
IB. Hacienda Pública /Patrimonio Generado Neto de 2022		813,108,926.05	-42,337,780.15		770,771,145.90
a. Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		0.00	-42,337,780.15		-42,337,780.15
b. Resultados de Ejercicios Anteriores		90,493,894.67			90,493,894.67
c. Revalúos		722,615,031.38			722,615,031.38
d. Reservas		0.00			0.00
e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		0.00			0.00
IC. Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio Neto de 2022				0.00	0.00
a. Resultado por Posición Monetaria				0.00	0.00
b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0.00	0.00
I. Hacienda Pública /Patrimonio Neto Final de 2022	851,605,034.51	813,108,926.05	-42,337,780.15	0.00	1,622,376,180.41
IIA. Cambios en la Hacienda Pública /Patrimonio Contribuido Neto de 2023	0.00				0.00
a. Aportaciones	0.00				0.00
b. Donaciones de Capital	0.00				0.00
c. Actualización de Hacienda Pública /Patrimonio	0.00				0.00
IIB. Variaciones de la Hacienda Pública /Patrimonio Generado Neto de 2023		-36,830,765.99	57,881,739.26		21,050,973.27
a. Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			15,543,959.11		15,543,959.11
b. Resultado de Ejercicios Anteriores		-36,830,765.99	42,337,780.15		5,507,014.16
c. Revalúos			0.00		0.00
d. Reservas			0.00		0.00
e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			0.00		0.00
IIC. Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio Neto de 2023				0.00	0.00
a. Resultado por Posición Monetaria				0.00	0.00
b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0.00	0.00
II. Hacienda Pública /Patrimonio Neto Final de 2023	851,605,034.51	776,278,160.06	15,543,959.11	0.00	1,643,427,153.68

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

- El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de "efectivo y equivalente" se integra de la siguiente manera:

Composición del rubro de Efectivo y Equivalentes

CONCEPTOS	2023	2022
Efectivo	9,000.00	9,000.00
Bancos/Tesorería	13'125,960.01	10,367,740.39
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	7'200,022.61	8,312,796.20
Fondos con Afectación Específica	3'666,804.34	30,495,616.84
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Ad	0.00	0.00
Otros Efectivos y Equivalentes	727,147.63	0.47
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	0.00	1,867,152.69
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2'610,228.33	306,620.15
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	6'804,060.47	7,000.00
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Pla	5,000.00	0.67
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y	260,112.67	0.01
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto	-0.03	0
Valores en Garantía	1,130,160.00	1'130,160.00
TOTAL EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	35'538,496.03	52,496,087.42

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

Concepto	2023	2022
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	\$15'543,959	(42,337,780)
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0	0
Depreciación	0	0
Amortización	0	0
Incrementos en las provisiones	0	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	(0)	(0)
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	(0)	(0)
Incremento en cuentas por cobrar	(0)	(0)
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	\$15'543,959	(42,337,780)

Se obtuvo al 31 de DICIEMBRE de 2023 un AHORRO operativo por \$15,543,959.00, mismo que se refleja en los pagos a pasivos a corto y largo plazo reflejando disminuciones en rubros como retenciones por pagar y saldos bancarios en cuentas reservadas exclusivamente para realizar obra pública.

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS

EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES.

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

MUNICIPIO DE NAVOJOA	
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables	
Del 1º de enero al 31 de Diciembre 2023	
(Cifras en pesos)	
Concepto	2023
1. Total de Ingresos Presupuestarios	806,5558,446.26
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	
2.1 Ingresos Financieros	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	
4. Total de Ingresos Contables	806,558,446.26

Municipio de Navojoa	
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	
Del 1ro d enero al 31 de diciembre de 2023	
(Cifras en pesos)	

Concepto	2023
1. Total de Egresos Presupuestarios	912,422,916

2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	
2.2 Materiales y Suministros	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	964,984
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	179,222
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	283,642
2.9 Activos Biológicos	
2.10 Bienes Inmuebles	
2.11 Activos Intangibles	319,952
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	114,346,898
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	
2.15 Compra de Títulos y Valores	
2.16 Concesión de Préstamos	
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	
2.19 Amortización de la Deuda Pública	79,155,113
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	

3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	
3.2 Provisiones	
3.3 Disminución de Inventarios	
3.4 Otros Gastos	
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	73,841,382.45
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	

4. Total de Gastos Contables**791,014,487.15****b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:*Contables:*

CUENTAS DE ORDEN					
	2023	2022		2023	2022
Demandas Judicial en Proceso de Resolución	23,950,511.40	23,950,511.40	Resolución de Demandas en Proceso Judicial	23,950,511.40	23,950,511.40
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para P	0.00	-	Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos pa	-	-
Bienes Bajo Contrato en Comodato	29,850,927.15	29,850,927.15	Contrato de Comodato por Bienes	29,850,927.15	29,850,927.15
Deudoras por Impuesto Predial	162,239,880.30	162,239,880.30	Acreedoras por Impuesto Predial	162,239,880.30	162,239,880.30
CONVENIOS DE PAGO DE IMPUESTO PREDIAL	10,682.80	10,682.80	CONVENIOS DE PAGO DE IMPUESTO PREDIAL	10,682.80	10,682.80
Programa de Recuperación de Pasivos	0.00	-	Programa de Recuperación de pasivos	-	-
	216,052,001.65	216,052,001.65		216,052,001.65	216,052,001.65

d) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**1. Introducción**

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

Se informará sobre las principales condiciones económico-financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

La elaboración y presentación de los Estados Financieros, así como las Notas respectivas que se anexan tienen como objetivo fundamental la revelación del contexto y

de los aspectos económicos-financieros que influyeron en los datos y cifras generadas por el Municipio de Navojoa de acuerdo a sus facultades que le confiere las Leyes que le aplica, tales como la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, La Constitución Política del Estado de Sonora, la Ley de Gobierno y Administración Municipal, entre otras, así como los reglamentos y procedimientos administrativos autorizados.

2. Panorama Económico y Financiero

El municipio de Navojoa ha continuado proporcionando todos los servicios públicos del municipio a la ciudadanía.

Se cuenta con un superávit presupuestario en lo general en el avance semestral de 2023, pero tenemos un déficit general, aunque en comparación con el ejercicio anterior se empieza a observar mayor control en la aplicación del presupuesto.

El déficit presupuestario se manifiesta en el renglón de los apoyos otorgados a paramunicipales, los cuales esperamos corregir al finalizar este ejercicio 2023.

En lo referente a las aportaciones (FISM Y FORTAMUN) el comportamiento es el esperado, lo mismo ocurre con las participaciones generales, la deuda que se tiene contratada se paga con recurso de FORTAMUN el alza en las tasas de interés interbancaria afectan el flujo de este recurso, Tesorería sigue implementando programas para la recuperación de adeudos en predial.

3. Autorización e Historia

Se informará sobre:

a) Fecha de creación del ente.

El 31 de octubre de 1825 de acuerdo con las disposiciones contenidas en la Constitución del Estado de Occidente, el pueblo de Navojoa es erigido con la categoría de MUNICIPALIDAD, el cual sería gobernado por un cabecilla indígena, con carácter político de Regidor, quedando bajo la jurisdicción del Departamento de El Fuerte (Sinaloa).

El 30 de septiembre de 1830 la municipalidad de Navojoa pasa a pertenecer al Departamento de Horcasitas (Sonora), quedando bajo la jurisdicción de la ciudad de Álamos.

El 14 de mayo de 1869 la Municipalidad de Navojoa es elevada a la categoría de Municipio, de acuerdo con Decreto Núm. 29 de la Ley para el Gobierno y la Administración Interior del Estado.

b) Principales cambios en su estructura.

La referencia para la estructura del Municipio de Navojoa, es la Ley de Gobierno y Administración municipal, el cambio significativo que debe resaltarse es que el área de finanzas se separó en dos: Tesorería para las funciones de ingresos teniendo a su cargo las direcciones de Catastro, Ingresos, Ejecución Fiscal y Contabilidad; y la Secretaría de Programación del Gasto para las funciones del egreso teniendo a su cargo las direcciones de bienes y servicios, recursos humanos e informática.

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

a) OBJETO SOCIAL.

Conforme al artículo 115 constitucional en su fracción III se establece que:

“III. Los Municipios tendrán a su cargo las funciones y servicios públicos siguientes:

- a) Agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de sus aguas residuales;
- b) Alumbrado público.
- c) Limpia, recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos;
- d) Mercados y centrales de abasto.
- e) Panteones.
- f) Rastro.
- g) Calles, parques y jardines y su equipamiento;
- h) Seguridad pública, en los términos del artículo 21 de esta Constitución, policía preventiva municipal y tránsito; e
- i) Los demás que las Legislaturas locales determinen según las condiciones territoriales y socio-económicas de los Municipios, así como su capacidad administrativa y financiera.

Sin perjuicio de su competencia constitucional, en el desempeño de las funciones o la prestación de los servicios a su cargo, los municipios observarán lo dispuesto por las leyes federales y estatales.”

b) PRINCIPAL ACTIVIDAD.

El municipio de Navojoa tiene como principal actividad la de administrar los la hacienda pública para atender las obligaciones del ente público que es la prestación de los servicios públicos que mandata el artículo 115 constitucional.

c) EJERCICIO FISCAL.

Ejercicio fiscal 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2023

d) RÉGIMEN JURÍDICO.

El Municipio de Navojoa, al igual que todos los municipios del país tiene su origen en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, específicamente en su artículo **115 que establece que** “Los Estados adoptarán, para su régimen interior, la forma de gobierno republicano, representativo, popular, teniendo como base de su división territorial y de su organización política y administrativa el Municipio Libre, conforme a las bases siguientes:

- I. Cada Municipio será gobernado por un Ayuntamiento de elección popular directa, integrado por un Presidente Municipal y el número de regidores y síndicos que la ley determine. La competencia que esta Constitución otorga al gobierno municipal se ejercerá por el Ayuntamiento de manera exclusiva y no habrá autoridad intermedia alguna entre éste y el gobierno del Estado.”

Para la realización de sus funciones deberá observar principalmente la siguiente normatividad:

- Constitución Política del Estado de Sonora.
- Ley de Gobierno y Administración Municipal.
- Ley de planeación
- Ley de Ingresos Municipal de cada año.
- Ley de catastral y registral del Estado de Sonora.
- Ley de Hacienda Municipal.
- Ley de Responsabilidades de los servidores públicos.
- Ley de contabilidad gubernamental.
- Ley federal del trabajo.
- Leyes Fiscales (CFF, LISR, LIVA).
- Entre otras.

e) CONSIDERACIONES FISCALES DEL ENTE: REVELAR EL TIPO DE CONTRIBUCIONES QUE ESTÉ OBLIGADO A PAGAR O RETENER.

De conformidad con lo dispuesto en el Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, vigente, el Municipio de Navjoa no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta y solo tiene las obligaciones de retener y enterar el impuesto y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, en términos de Ley.

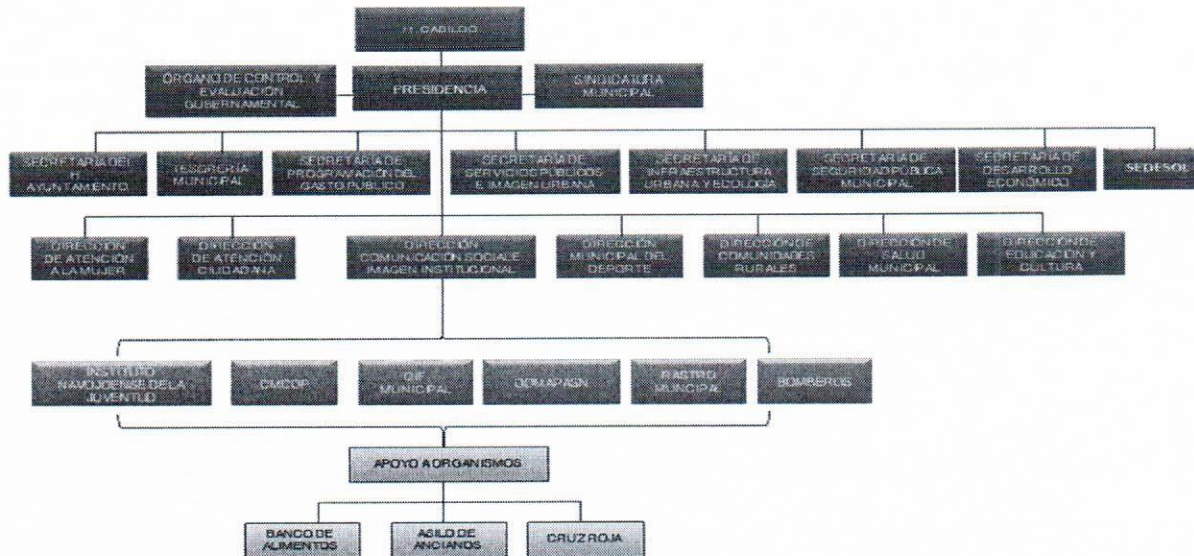
f) ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL BÁSICA



NAVOJOA

GOBIERNO MUNICIPAL 2018-2021

HACIENDO HISTORIA



g) FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS DE LOS CUALES ES FIDEICOMITENTE O FIDEICOMISARIO.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

Los Estados Financieros y sus Notas fueron elaborados de acuerdo a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y las disposiciones legales establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con el fin de lograr la adecuada armonización de la Contabilidad Gubernamental. La presente información Financiera fue elaborada en un Sistema de Contabilidad Contpaq, y el sistema denominado Clip que complementa las necesidades para atender de manera integral la contabilidad gubernamental.

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

Las bases de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros son en base a: **costo histórico, en el trimestre de abril a junio 2015 se dieron de alta en contabilidad bienes inmuebles propiedad del H. Ayuntamiento de ejercicios anteriores a su valor catastral.**

c) Postulados básicos.

- 1) **SUSTANCIA ECONOMICA**
- 2) **ENTES PUBLICOS**
- 3) **EXISTENCIA PERMANENTE**
- 4) **REVELACION SUFICIENTE**
- 5) **IMPORTANCIA RELATIVA**
- 6) **REGISTRO E INTEGRACION PRESUPUESTARIA**
- 7) **CONSOLIDACION DE LA INFORMACION FINANCIERA**
- 8) **DEVENGO CONTABLE**
- 9) **VALUACION**
- 10) **DUALIDAD ECONOMICA**
- 11) **CONSISTENCIA**

d) Para las entidades que por primera vez estén implementando el base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:

- Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;

De acuerdo al postulado básico del devengo contable

Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

- Su plan de implementación;

A partir del 1 de enero 2015 se implementó el nuevo sistema de Contabilidad donde se reconocen los momentos contables para los ingresos (comprometido, devengado, recaudado), egresos (comprometido, devengado, ejercido, pagado)

El ayuntamiento está llevando las acciones para conciliar los activos con los que realmente se cuenta y la contabilidad, se presenta la integración del activo del Municipio al 31 de diciembre de 2023.

MUNICIPIO DE NAVOJOA Estado Analítico del Activo DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Cifras en Pesos)					
CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	VARIACION DEL PERIODO
ACTIVO	2,037,234,123.17	3,008,900,477.97	3,000,313,343.48	2,045,821,257.66	-8,587,134.49
Activo Circulante	52,496,087.42	2,892,805,779.64	2,909,763,371.03	35,538,496.03	16,957,591.39
Efectivo y Equivalentes	49,185,153.90	1,886,132,998.87	1,910,589,218.18	24,728,934.59	24,456,219.31
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,180,772.84	983,868,570.63	976,630,054.67	9,419,288.80	-7,238,515.96
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.68	22,804,210.14	22,544,098.18	260,112.64	-260,111.96
Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Almacenes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	1,130,160.00	0.00	0.00	1,130,160.00	0.00
Activo No Circulante	1,984,738,035.75	116,094,698.33	90,549,972.45	2,010,282,761.63	-25,544,725.88
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso	1,855,124,931.84	114,346,898.22	73,841,382.45	1,895,630,447.61	-40,505,515.77
Bienes Muebles	146,903,842.99	1,427,847.75	0.00	148,331,690.74	-1,427,847.75
Activos Intangibles	12,547,563.98	319,952.36	0.00	12,867,516.34	-319,952.36
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de bienes	-46,546,893.06	0.00	0.00	-46,546,893.06	0.00
Activos Diferidos	16,708,590.00	0.00	16,708,590.00	0.00	16,708,590.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

7 información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

1.-Se tiene contratada una deuda a largo plazo con banco interacciones con vencimiento el 31 de octubre del 2033 (20 años). El cual se contrató para refinanciamiento de la deuda que se tenía y para infraestructura pública productiva con un monto original de 149,665,000, con una tasa de interés del TIIE+(puntos porcentuales de acuerdo a la evaluación de por lo menos dos calificadoras), garantizado con el 19% F.G.P., el cual fue autorizado el 11 de noviembre del 2012 según acuerdo de cabildo 18 y 19 quedando un saldo por pagar de \$99,441,774.00

2.- Se firmó un contrato de arrendamiento financiero con Fintegra Financiamiento S.A de C.V. SOFOM E.N.R. por el arrendamiento de Luminarias para diferentes sectores de la ciudad de NAVOJOA SONORA POR 100 parcialidades. Autorizado el 28 de noviembre del 2013 según acuerdo de cabildo 223 garantizadas con el 15% F.G.P. vence el MES DE JUNIO del 2023. Quedando un saldo por pagar de \$0.00, por lo tanto este financiamiento quedo pagado en su totalidad.

8 calificaciones otorgadas

El 21 de junio de 2023, S&P Global Ratings bajó su calificación de deuda de largo plazo en escala nacional – CaVal– a ‘mxBBB’ de ‘mxA-’ del crédito bancario que contrató el Municipio de Navojoa (mxBB+/Negativa/--), originalmente, con Banco Interacciones, actualmente Banco Mercantil del Norte S.A. Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero Banorte (Banorte), el 11 de septiembre de 2013, por un monto de \$149.7 millones de pesos mexicanos (MXN). y su saldo al 30 de septiembre de 2023 de MXN 99.4 millones.

El crédito está respaldado por el 19% del Fondo General de Participaciones que le corresponden a Navojoa y se encuentra registrado en el Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de Pago F/00171 constituido en Banco J.P. Morgan. El crédito está denominado en pesos mexicanos, tiene periodicidad de pago mensual, tanto de intereses, como de capital, y su fecha de vencimiento es el 31 de octubre de 2033. Este devenga intereses a una tasa de interés interbancaria de equilibrio (TIIE) a 28 días, más un diferencial que se puede revisar de manera anual y considera la calificación del crédito.

La confirmación de la calificación de deuda toma como punto de partida la calificación crediticia de emisor del Municipio de Navojoa e incorpora el índice de cobertura del servicio de la deuda (DSCR, por sus siglas en inglés para debt service coverage ratio) que derivan de los flujos proyectados bajo nuestros escenarios de estrés comprometidos al servicio de la deuda. El DSCR mínimo sobre los diferentes escenarios de estrés sirve como indicador de la solidez de la estructura tras considerar el riesgo crediticio del gobierno local y regional y, en consecuencia, determina si puede tener una calificación más alta que la de su emisor. El DSCR mínimo estimado del Fideicomiso es de 2.04x (veces), el cual es consistente con la calificación de ‘mxBBB’.

Basamos la calificación en el análisis de estrés sobre la proyección de los flujos comprometidos para el pago de servicio de deuda y los recursos líquidos del fondo de reserva, e incorporamos el riesgo operativo de demora en la transferencia de los recursos del Estado de Sonora (no calificado) hacia el Municipio.

Los escenarios de estrés aplicados incluyen, entre otros supuestos, un recorte inicial de 25% en los ingresos que recibe el Municipio por concepto de Participaciones Federales, así como proyecciones en las tasas de interés para un objetivo de calificación en la categoría ‘mxBBB’, de acuerdo con nuestra “Metodología para derivar tasas de interés estresadas en Financiamiento Estructurado”, publicada el 18 de octubre de 2019.

Para evaluar la fortaleza de las calificaciones de las transacciones, a través del tiempo, daremos seguimiento continuo a los flujos fideicomitidos, a los pagos de intereses y principal a realizarse, así como de los niveles de DSCR y de la calificación crediticia de emisor del Municipio de Navojoa. La calificación ‘mxBBB’ indica parámetros de protección adecuados; sin embargo, es más probable que condiciones económicas adversas o cambios coyunturales conduzcan al debilitamiento de la capacidad del emisor para cumplir con sus compromisos financieros sobre la obligación. Las calificaciones crediticias comprendidas de la ‘mxAA’ a la ‘mxCCC’ podrán ser modificadas agregándoles un signo (+) o (-) para destacar su fortaleza o debilidad dentro de cada categoría de calificación.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Las bases de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros son en base a: **costo histórico, en el trimestre de abril a junio 2015 se dieron de alta en contabilidad bienes inmuebles propiedad del H. Ayuntamiento de ejercicios anteriores a su valor catastral.**

c) Postulados básicos.

- 1) **SUSTANCIA ECONOMICA**
- 2) **ENTES PUBLICOS**
- 3) **EXISTENCIA PERMANENTE**
- 4) **REVELACION SUFICIENTE**
- 5) **IMPORTANCIA RELATIVA**
- 6) **REGISTRO E INTEGRACION PRESUPUESTARIA**
- 7) **CONSOLIDACION DE LA INFORMACION FINANCIERA**
- 8) **DEVENGO CONTABLE**
- 9) **VALUACION**
- 10) **DUALIDAD ECONOMICA**
- 11) **CONSISTENCIA**

d) Para las entidades que por primera vez estén implementando el base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:

- Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;

De acuerdo al postulado básico del devengo contable

Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

- Su plan de implementación;

A partir del 1 de enero 2015 se implementó el nuevo sistema de Contabilidad donde se reconocen los momentos contables para los ingresos (comprometido, devengado, recaudado), egresos (comprometido, devengado, ejercido, pagado)

MRJS

C.P. MARIA DEL ROSARIO SANTIAGO VIZCARRA
TESORERA MUNICIPAL

