

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### a) NOTAS DE DESGLOSE

#### NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

##### Activo

##### Efectivo y Equivalentes

El efectivo e inversiones temporales se integran como sigue:

	<u>Diciembre de 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
EFFECTIVO FONDOS FIJOS	120,574	72,224
EFFECTIVO EN BANCOS INGRESOS PROPIOS	6,724,328	16,436,816
EFFECTIVO BANCOS RECURSO ETIQUETADO	977,546	30,883
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$ 7,822,448</b>	<b>16,539,923</b>

Al 31 de Diciembre 2021 y 31 de Diciembre 2020, el monto del Efectivo y Equivalentes está constituido por efectivo (fondos fijos) Bancos/ingresos propios, Bancos/recursos etiquetados y asciende a \$7,822,448 y \$16,539,923 respectivamente.

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

Los derechos a recibir efectivo o equivalentes se integran de las siguientes cuentas por cobrar:

Los derechos a recibir efectivo o equivalentes se integran de las siguientes cuentas por cobrar:

	<u>Diciembre 2021</u>	<u>Diciembre 2020</u>
Cuentas por cobrar a corto plazo	1,862,727	1,898,195
Deudores Diversos	7,854,474	10,162,013
Funcionarios y empleados	1,788,393	1,779,845
Anticipo a proveedores	918,334	918,334
Ingresos por recuperar corto plazo	580,349	477,575
	<b>13,004,277</b>	<b>\$ 15,235,962</b>

- a) La cuenta por cobrar a corto plazo se integran por gastos por comprobar de regidores de administraciones pasadas y de empleados por comisiones de salidas a Hermosillo de las diferentes áreas del Ayuntamiento de Bacum, tambien por gastos por comprobar para tramites de operatividad como el pago de internet y telefono. En la integracion del saldo de deudores diversos existe saldos por cajas chicas de personal de administraciones anteriores que no fueron comprobadas, en el saldo deudor de oomapas se cuenta con prestamos para el pagos de la energia electrica.
- b) Los ingresos por recuperar a corto plazo se conforman por saldo \$ 342,515 de Martin Valenzuela Montiel y de impuesto predial ejidal agrícola por la cantidad de 237,844
- c) En el rubro de funcionarios y empleados son prestamos a empleados por concepto de anticipos de sueldo y prestamos personales que no fueron liquidados al terminar la relacion laboral a traves de las anteriores administraciones
- d) El saldo de la cuenta de anticipos a proveedores son registros que debieron quedar cubiertos al termino de caja ejercicio contable ya que debieron quedar registrados en el gasto del año correspondiente.

## Bienes Muebles, Inmuebles

### AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

CONCEPTO	MONTO DE LA INVERSION DICIEMBRE 2021	MONTO DE LA INVERSION DICIEMBRE 2020
<b>Bienes inmuebles</b>		
Terrenos	3,596,492	3,596,492
Edificio No Habitacionales	104,101	104,101
Otros bienes muebles	20,680	20,680

**Bienes Muebles:**

Mobiliario y equipo de administración	2,705,682	2,207,765
Mobiliario y Equipo Educativo	136,316	136,316
Equipo de Transporte	6,887,916	6,887,916
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	25,582,736	21,550,789
<b>Total</b>	<b>\$ 39,033,924</b>	<b>\$34,504,060</b>

**Pasivo (2)**

Los saldos de los principales pasivos se integran como sigue:

<b>Cuentas por pagar a corto plazo</b>	<b>DIC-21</b>	<b>DIC-20</b>
Servicios personales x pagar	478,097	779,784
Proveedores x pagar	6,638,341	7,331,900
Retenciones x pagar	2,580,295	1,806,012
Otras cuentas por pagar	4,350,069	4,288,448
Fondos en administración	-561,382	-561,382
otros fondos en garantía	2,609,240	3,025,571
	<b>16,094,661</b>	<b>16,670,334</b>

**Servicios personales por pagar:**

En este rubro se llevan los saldos de pago de pensiones alimenticias y provisiones de aguinaldo

**Proveedores po pagar:**

Los saldos pendientes de pago son de administraciones anteriores incluyen proveedores de gasto corriente y pago de contratistas por obras, existen saldos rojos por registros incorrectos en la contabilidad se necesitan realizar revisiones de cada caso para ver si es posible depurar saldos.

El registro correcto debería de ser por adeudos fiscales de ejercicios anteriores (ADEFAS) que corresponde los pasivos devengados no pagados de ejercicios anteriores.

#### **Fondos y bienes de terceros en garantías**

Los saldos que existen en rojo se deben a registros contables erróneos origen en especial en la cuenta de predial ejidal ya que se realizan los registros de las devoluciones de demandas de predial donde los productores realizan mediante los juzgados su devolución del total de su ingreso incluyendo la parte que le corresponde al municipio

#### **Otras cuentas por pagar**

Los saldos que existen en cuentas por pagar son de pensiones alimenticias, descuentos de famsa (impulsora) promobien también existen registro de retenciones por honorarios y registro del control de la cuenta de la subagencia fiscal.

### **I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

#### **Ingresos de Gestión**

- a) Impuestos sobre el patrimonio incluye la recaudación del impuesto predial correspondiente al ejercicio en curso y rezagos, impuestos sobre traslación de dominio de bienes e impuesto municipal sobre tenencia y uso de vehículos.
- b) Accesorios a los impuestos, que consisten en recargos de cobranza sobre el impuesto predial del ejercicio en curso y rezagos .
- c) Derechos por prestación de servicios, se integra por recaudaciones en base al alumbrado público (DAP), por ingresos del rastro, seguridad auxiliar y servicios de grúa, así como derechos por concepto de certificación de servicios catastrales, expedición de licencias de construcción, entre otros.
- d) Productos por utilidades de las cuentas bancarias con que cuenta el municipio, también por el deslinde y localización de lotes.
- e) Aprovechamientos de tipo corriente incluye multas de tránsito, recargos, donativos recibidos, recuperación del porcentaje del ingreso de la sub-agencia fiscal y de desayunos escolares.
- f) Las participaciones y aportaciones provienen de los niveles de Gobierno Federal y Estatal, básicamente se componen del Fondo General de Participaciones, Fondo de Fiscalización, Fondo de Fomento Municipal, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal.

g) Los ingresos por convenios provienen del Gobierno Estatal y se integran principalmente de convenio de concertación firmado por el CECOP.

La siguiente tabla presenta un análisis de los ingresos del Municipio:

	Diciembre de 2021	Diciembre de 2020
Impuestos		
Impuesto sobre los ingresos:		
Impuesto sobre diversiones y espectáculos públicos	0	13,280
	<b>0</b>	<b>13,280</b>
Impuestos sobre el patrimonio:		
Impuesto predial		
Recaudación anual	715,890	585,928
Recuperación de rezagos	391,311	386,034
Impuesto sobre traslación de dominio de bienes inmuebles	705,317	615,893
	<b>1,812,518</b>	<b>1,587,856</b>
Impuesto sobre la producción, el consumo y las transacciones:		
Impuesto predial ejidal	<b>2,710,507</b>	<b>2,757,575</b>
Accesorios:		
Recargos		
Por Impuesto predial del ejercicio	51,839	97,514
Por Impuesto predial de ejercicios anteriores	81,398	4,980
Recargos por otros impuestos		0
Adicionales	0	209,382
	<b>133,237</b>	<b>311,872</b>
otros impuestos		
Derechos		
Derechos por prestación de servicios:		
Alumbrado público	1,441,759	1,261,201
Panteones	559,073	401,195
Rastro	86,000	67,000
Seguridad Pública	0	7,350
Desarrollo urbano	204,906	191,850
Licencias para la colocación de anuncios o publicidad	5,500	747
Expedición de anuencias para tramitar licencias para la venta y consumo de bebidas alcohólicas	0	0
Por la expedición de autorizaciones eventuales por día	0	31,523
Servicio de limpieza	52,996	247,712

Otros servicios	500,480	88,951
	<b>2,850,716</b>	<b>2,297,532</b>
Productos		
Productos de tipo corriente:		
Ventas formas impresas	625	
Mensura, remensura, deslinde de lotes	8,660	3,350
Otros no especificados	3,960	12,386
Utilidades, dividendos e intereses	59,990	107,700
	<b>73,235</b>	<b>123,436</b>
Aprovechamientos		
Aprovechamientos de tipo corriente:		
Multas	405,178	547,811
Recargos	0	0
Donativos	88,560	5,816
Porcentaje de subagencia fiscal	80,850	96,426
Aprovechamientos diversos	42,895	65,247
	<b>617,596</b>	<b>715,300</b>
Recursos Propios		
Participación, aportación, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		
Participaciones:		
Fondo general de participaciones	39,316,562	42,975,327
Fondo de fomento municipal	8,626,306	8,064,389
Participaciones estatales	1,654,553	279,872
Impuesto federal sobre tenencia y uso de vehículos	1,035	226
Fondo de impuesto especial (sobre alcohol, cerveza y tabaco)	748,532	620,874
Fondo de impuesto de autos nuevos	951,259	730,465
ISR enajenación de bienes inmuebles art. 126 LISR	187,032	123,838
Fondo de compensación para resarcimiento por disminución del impuesto sobre vehículos nuevos	212,941	195,484
Fondo de fiscalización	10,297,378	10,628,328
IEPS a las gasolinas y diésel	1,174,081	1,203,150
ISR ART 3B entero federal	1,940,102	0
Participación premios y loterías	97,315	105,181
Aportaciones:		
Cecop		87,366
	961,194	
CONADE		714,560
Fondo de aportaciones para el fortalecimiento municipal	16,342,274	16,992,932

Fondo de aportaciones para la infraestructura social municipal

- 10,197,118      10,371,228  
**92,916,307**      **93,093,225**

Total de ingresos y otros beneficios

**101,114,115**      **100,900,083**

### Gastos y Otras Pérdidas:

- a) En los servicios personales se agrupan las remuneraciones del personal al servicio del Municipio, tales como: sueldos, sueldo eventuales, dietas, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio.
- b) Materiales y suministros se integra por las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas.
- c) Servicios generales se integra por asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con Administración Pública Municipal.
- d) Transferencias y otros subsidios se integran por apoyos a la comunidad, apoyos deportivos, gastos de operación de oomapas, cruz roja , apoyos de despensas, becas educativas.
- e) Bienes muebles e inmuebles se integra por las compras de activos fijos necesidades de la administración como muebles de oficina, equipo de computo, compra de vehiculos asi como de maquinaria como pipas, recolectores entre otros.
- f) Inversión Pública.- se integra por todas la obras para beneficio de la comunidad de bacum como construcciones, infraestructura básica, vialidades urbanas.
- 1) A continuación se resumen los incrementos de bienes muebles, inmuebles y software realizados durante el ejercicio:

PARTIDA PRESUPUESTAL	DESCRIPCION	2021
1241	Equipo de cómputo y tecnología de la información	497,917
1241	Otros Mobiliarios y Equipos de Admón.	22,415
1246	Maquinaria y equipo	4,009,350
	<b>TOTAL</b>	<b>4,529,864</b>

## II) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El patrimonio del Municipio de Bacum , se integra

- a) Al 31 de Diciembre 2021 se registraron Donaciones de mobiliario y equipo de administración por parte de ISAF se donó una computadora para el registro del sistema del SACG
- b) Al 31 de Diciembre 2021 se registra un Resultado del Ejercicio de \$-3,194,098
- c) Al 31 de Diciembre del 2021 se registra un resultado de ejercicios anteriores -20,641,958

### b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

#### Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del Organismo, sin embargo, su incorporación en registros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar los derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro, al 31 de Diciembre 2021 y 31 de Diciembre 2020 se integran como sigue:

#### Cuentas de orden contables:

	<u>Septiembre 2021</u>	<u>Septiembre 2020</u>
Equipo de transporte en comodato	1,795,543	1,795,543
Juicios pendientes x resolver	74,903,399	74,903,399
Ingresos x recuperar impuesto predial	1,103,182	1,103,182
Equipo de computo en comodato	3	3

#### Cuentas de orden presupuestarias

Las cuentas de orden presupuestarias no se registran actualmente en la contabilidad del municipio de bacum ya que no se cuenta con la contabilidad armonizada

### **c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

Los Estados Financieros 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.

El Municipio de Bacum realiza su actividad con recursos provenientes de subsidios otorgados por los Gobiernos Federal, Estatal y otras instituciones; así también con aquellos recursos recaudados localmente autorizados en su ley y presupuesto de Ingresos. El Municipio de Bacum desarrolla sus operaciones con base en la autorización del Presupuesto de Egresos por parte del Ayuntamiento y atendiendo las disposiciones legales federales y estatales en el caso de subsidios y aportaciones, en el transcurso del año el presupuesto se modifica por la ampliación de recursos recibidos federales y estatales para apoyar diferentes programas de inversión en el Municipio.

#### **1. Autorización e Historia**

El Municipio de Bacum, Sonora, tiene personalidad jurídica y patrimonio propio, representado y administrado por el H. Ayuntamiento de Cajeme, en los términos de la Constitución Política y la Ley de Gobierno y Administración Municipal, creado por decreto del Congreso del Estado de Sonora el 2 de Febrero de 1998, así como el Reglamento Interior de la Administración Pública Municipal Directa y el Reglamento Interior del H. Ayuntamiento de Bacum.

#### **2. Organización y Objeto Social**

La Entidad conduce sus actividades en forma programada, con base en el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, el cual es compatible con los planes Estatal y Nacional de desarrollo, con el Programa Operativo Anual y con el presupuesto de egresos asignado para cada una de las dependencias del Municipio de Bacum.

La Entidad no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, sin embargo, es responsable solidario por la retención y entero de los impuestos que correspondan cuando haga pagos a terceros por concepto de honorarios, arrendamientos, remuneraciones al personal entre otros. También tiene obligación de exigir documentos que reúnan requisitos fiscales cuando estén obligados a ellos en los términos de la Ley del ISR.

#### **3. Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Los estados financieros adjuntos del Municipio de Bacum se prepararon de conformidad con las siguientes disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Organismo Público:

- a. Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. que son aplicadas de manera supletoria.

#### **4. Políticas de Contabilidad Significativas**

A continuación, se resumen las políticas de contabilidad más significativas, las cuales han sido aplicadas consistentemente en los años que se presentan a menos que se especifique lo contrario.

##### **a) Reconocimiento de Ingresos y Egresos**

Los ingresos se registran por su importe recibido cuando se refiere a subsidios federales y estatales; a la percepción del recurso en el caso de impuestos, contribuciones, derechos, productos y aprovechamientos. Los egresos se registran según las cantidades de efectivo que se afectan al momento correspondiente.

##### **b) Control presupuestal**

La Entidad controla debidamente sus ingresos y ejercicio presupuestal del gasto, además formula un informe trimestral de la situación presupuestal, examinando sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado.

##### **c) Efectivo y equivalentes**

El efectivo y sus equivalentes están representados principalmente por los movimientos bancarios y control de los fondos fijos a cargo de las personas que los administran

##### **d) Bienes muebles, inmuebles y activos intangibles**

Los bienes muebles, inmuebles y activos intangibles están registrados a su costo de adquisición. En el caso de donaciones de bienes muebles se registran al valor reflejado en el acta de donación. En el caso de inmuebles donados se considera el valor estipulado en la escritura pública, decreto o acta de donación.

##### **e) Beneficios a empleados**

Las primas de antigüedad a que tiene derecho el personal se otorgan conforme a lo establecido en la Ley del Servicio Civil para el Estado de Sonora ley 40 y se cargan a los resultados del año en que se pagan.

##### **f) Régimen fiscal**

De conformidad con el Art. 93 de la Ley del Impuesto sobre la Renta (ISR), el Municipio de Bacum no es contribuyente de este impuesto y solo tiene la obligación en los casos de retención y entero que señala la propia Ley y tratándose de pagos a terceros, exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales correspondientes.

## **5. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

El municipio de Bacum no maneja cuentas bancarias de cheques ni se inversiones en moneda extranjera, tampoco tiene contratados créditos de proveedores ni de ningún otro concepto de deuda en moneda extranjera.

## 6. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

### Créditos bancarios

	Diciembre 2021	Diciembre-2020
Créditos bancarios a largo Plazo	36,384,098	37,787,786
Credito CEA	353,180	460,323
<b>Total de créditos bancarios a corto plazo</b>	<b>36,637,280</b>	<b>37,248,109</b>

La deuda a largo plazo al 31 de Diciembre 2021 se integra como sigue: El crédito original con BANSI asciende al monto de 38,000,000 que es por restructura de la deuda contratado a un plazo de 20 años en año 2019, El crédito que se está pagando del CEA es un saldo que tiene origen de años anteriores y son descontados de las participaciones.

## 7. Partes Relacionadas

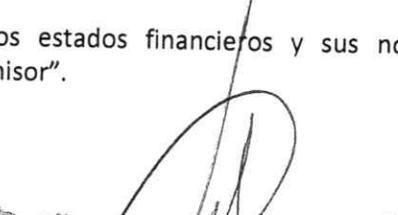
No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

## 8. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Las presentes notas forman parte de los Estados Financieros que se acompañan, es información integrante de la administración pública municipal comprendido del 1° de Enero al 31 de Diciembre 2021, que serán sometidos a la revisión y análisis para su aprobación del H. Congreso del Estado de Sonora, fueron autorizados para su emisión el día de 9 Abril de 2022 por la Tesorero municipal Lic. Francisco Javier Valdez Clark.

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

  
C. Serge Enriquez Tolano  
Presidente Municipal

  
Lic. Francisco Javier Valdez Clark  
Tesorero Municipal

