



**BOLIO CASTELLANOS
Y ASOCIADOS**
CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES

H. AYUNTAMIENTO DE OTHON P. BLANCO, QUINTANA ROO

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

Contenido:

Informe de los auditores independientes.

Estados financieros y su notas:

Estado de Situación Financiera.

Estado de Actividades.

Estado de Variación en la Hacienda Pública.

Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Estado de Flujo de Efectivo.

Estado Analítico del Activo.

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Notas a los Estados Financieros.

mexico.hlb.global

Calle 9-A No.279-B x 40 Fracc. Campestre. Mérida, Yucatán, México. C.P. 97120
TEL: +52 (999) 944 8329, 944 8302 **EMAIL:** jbolio@hlbmerida.com

OPINIÓN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**AL C. PRESIDENTE MUNICIPAL DEL
H. AYUNTAMIENTO DE OTHON P. BLANCO, QUINTANA ROO.**

Opinión.

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos del **H. AYUNTAMIENTO DE OTHON P. BLANCO, QUINTANA ROO**, (la Entidad) que comprende el Estado de Situación Financiera, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de Deuda y Otros Pasivos, al 31 de diciembre de 2018, y el Estado de Actividades, de Variaciones en la Hacienda Pública, de Cambios en la Situación Financiera y de Flujo de Efectivo de la Administración de esa Entidad, por el año que concluyó en esa fecha, así como las Notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, salvo por lo mencionado en el párrafo de Fundamento de la opinión de nuestro informe, los estados financieros adjuntos están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Notas a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento de la opinión.

- 1.- Formando parte de las cuentas por cobrar, se observan saldos de ejercicios anteriores y gastos por comprobar, en importe de \$4,013,232.- así como \$4,643,758.- en concepto de crédito al salario de administraciones anteriores, importes de cuya veracidad no pudimos cerciorarnos, existiendo la incertidumbre de obtener su recuperación.
- 2.- Como se muestra en la Nota 2.1.4 y 2.1.5 a los estados financieros, al 31 de diciembre de 2018, los "Bienes Muebles" y los "Bienes Inmuebles," ascienden en conjunto a un importe de \$334,971,710.- y fueron registrados al costo histórico de su adquisición, sin haberse reconocido su depreciación correspondiente. Estos bienes están sujetos y deben ser adecuadamente valuados y conciliados con las áreas de control patrimonial y contabilidad, en los términos de las disposiciones contenidas en el "Acuerdo por el que se emiten las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio" emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, reconocimiento que está pendiente de elaboración.
- 3.- Formando parte del rubro de "Servicios personales" de los Gastos de funcionamiento, se observa el importe de \$60,292,700 correspondiente a "Incentivos por Productividad" y de \$8,509,000 en concepto de Dietas, Comisiones Edilicias, cuyos importes no se están integrando en las nóminas generadas.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto

mexico.hlb.global

Calle 9-A No.279-B x 40 Fracc. Campestre. Mérida, Yucatán, México. C.P. 97120

TEL: +52 (999) 944 8329, 944 8302 **EMAIL:** jbolio@hlbmerida.com

Mexicano de Contadores Públicos, A. C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe

Los estados financieros fueron preparados para cumplir con dichos requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

La Ley General de Contabilidad Gubernamental tiene como fin primordial armonizar la contabilidad de todo el sector público en los tres niveles de Gobierno, Federal, Estatal, Municipal, así como en los organismos descentralizados, proporciona el marco legal y regulatorio, estableciendo los criterios para la Contabilidad Gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, además de contribuir a medir la transparencia, eficacia, economía y eficiencia del sistema presupuestario. La administración del Municipio está instrumentando los procesos administrativos y contables necesarios para el cabal cumplimiento de esta obligación.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y con base en la evidencia de auditoría obtenida.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

Jorge Carlos Bolio Castellanos y Asociados, S.C.

C.P.C. Francisco Enrique Bolio Manzanares.

Mérida, Yucatán, a 20 de mayo de 2019.

MUNICIPIO DE OTHÓN P. BLANCO

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

(Nota 1)

(Cifras en Pesos)

	2018	2017	2018	2017
Activo			Pasivo	
Activo circulante			Pasivo circulante	
Efectivo y equivalentes (Nota 2.1.1)	71,701,992	61,801,135	Cuentas por pagar a corto plazo (Nota 2.1.7)	212,882,965
Derechos a recibir efectivo o equivalentes (Nota 2.1.2)	12,231,369	10,316,182	Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	21,838,405
Derechos a recibir bienes o servicios	723,871	264,076	Fondos y bienes de terceros en garantía	107,240
Inventarios	16,139	32,056		
Total de activos circulantes	84,673,371	72,413,449	Total de pasivos circulantes	234,828,610
Activo no circulante			Pasivo no circulante	
Derechos a recibir efectivo o equivalentes (Nota 2.1.3)	11,222,547	17,193,266	Deuda pública a largo plazo (Nota 2.1.8)	400,656,316
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso (Nota 2.1.4)	216,730,368	211,448,967	Fondos y bienes de terceros en garantía	610,000
Bienes muebles (Nota 2.1.5)	118,241,342	141,624,418	Total de pasivos no circulantes	401,266,316
Activos intangibles (Nota 2.1.6)	4,885,589	4,149,602	Total del pasivo	636,094,926
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes			Hacienda pública/patrimonio	
Otros activos	710,379	710,379	Hacienda pública/patrimonio generado	329,893,565
Total de activos no circulantes	351,790,225	375,126,632	Resultados del ejercicio (Ahorro)	37,397,668
			Resultados de ejercicios anteriores (Nota 2.3)	-551,121,981
			Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-15,800,582
			Total hacienda pública/patrimonio	-199,631,330
Total del activo	436,463,596	447,540,081	Total del pasivo y hacienda pública/patrimonio	436,463,596

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

JOSE LUIS M.B.

Lic. Jose Luis Murrieta Bautista.

Encargado Despacho Presidencia Municipal



C.P. Raúl Sivestre Santana Quezada

Tesorero Municipal



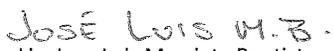
C. Yensunni Idalia Martínez Hernández

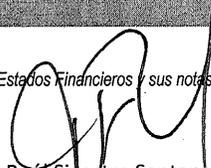
Síndica Municipal

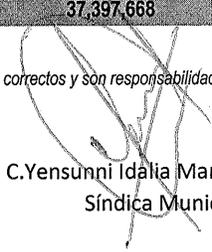
MUNICIPIO DE OTHÓN P. BLANCO
Estado de Actividades
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Nota 1, y 2.2)
(Cifras en Pesos)

Concepto	2018	2017
Ingresos y otros beneficios:		
Ingresos de la gestión (Nota 2.2.1)	195,563,475	189,932,359
Impuestos	100,743,992	92,176,886
Derechos	84,029,094	82,956,792
Contribuciones de mejoras	133,647	48,449
Productos de tipo corriente	6,873,228	10,039,294
Aprovechamientos de tipo corriente	3,783,514	4,297,301
Ingresos por venta de bienes y servicios	0	413,637
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas (Nota 2.2.2)	699,116,055	695,313,263
Participaciones y aportaciones	655,928,779	669,088,715
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	43,187,276	26,224,548
Otros ingresos y beneficios (Nota 2.2.3)	1,181,757	0
Ingresos financieros	1,181,757	0
Total de ingresos y otros beneficios	895,861,287	885,245,622
Gastos y otras pérdidas (Nota 2.2.4)		
Gastos de funcionamiento	610,001,173	612,183,127
Servicios personales	411,845,460	413,199,720
Materiales y suministros	64,355,151	72,654,420
Servicios generales	133,800,562	126,328,987
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	26,157,118	33,258,784
Transferencias internas y asignaciones al sector público	4,108,729	0
Transferencias al resto del sector público	2,186,773	14,162,530
Ayudas sociales	19,861,616	19,096,254
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	41,991,123	47,981,794
Intereses de la deuda pública y otros gastos	41,991,123	47,981,794
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	0	0
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0	0
Inversión pública	180,314,205	243,216,563
Inversión pública no capitalizable	180,314,205	243,216,563
Total de gastos y otras pérdidas	858,463,619	936,640,268
Resultados del ejercicio (Ahorro)	37,397,668	-51,394,646

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


 Lic. Jose Luis Murrieta Bautista.
 Encargado Despacho Presidencia
 Municipal


 C.P. Raúl Sivestre Santana Quezada.
 Tesorero Municipal


 C. Yensunni Idalia Martínez Hernández.
 Síndica Municipal

MUNICIPIO DE OTHÓN P. BLANCO
 Estado de Variación en la Hacienda Pública
 Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y 2017.
 (Nota 1, y 2.3)
 (Cifras en Pesos)

Concepto	Hacienda pública/patrimonio contribuido	Hacienda pública/patrimonio generado de ejercicios anteriores	Hacienda pública/patrimonio generado del ejercicio	Total
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores		6,173,462		6,173,462
Patrimonio neto inicial	357,421,002			357,421,002
Variaciones de la hacienda pública/patrimonio neto del ejercicio:				
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)		-506,770,840	-51,394,646	-558,165,486
Resultados de ejercicios anteriores		-506,770,840	-51,394,646	-506,770,840
Hacienda pública/patrimonio neto final del ejercicio 2017	357,421,002	-500,597,378	-51,394,646	-194,571,022
Variaciones de la hacienda pública/patrimonio neto del ejercicio				
Aportaciones	-27,527,437	-66,325,185	88,792,314	-5,060,308
Resultados de ejercicios anteriores		-51,394,646	51,394,646	0
Resultados del ejercicio (Ahorro)			37,397,668	37,397,668
Bajas de bienes de activo fijo	-27,527,437			-27,527,437
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores		-14,930,539		-14,930,539
Saldo neto en la hacienda pública/patrimonio 2018	329,893,565	-566,922,563	37,397,668	-199,631,330

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

José Luis M.B.

Lic. Jose Luis Murrieta Bautista.
 Encargado Despacho Presidencia
 Municipal



C.P. Raúl Sivestre Santana Cuezada.
 Tesorero Municipal



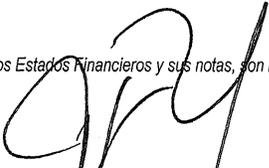
C. Yensunni Idalia Martínez Hernández.
 Síndica Municipal

Gobierno del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo
 Estado de Cambios en la Situación Financiera
 Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.
 (Nota 1)
 (Cifras en Pesos)

Activo	Origen	Aplicación
Activo circulante	15,917	12,275,839
Efectivo y equivalentes		9,900,857
Derechos a recibir efectivo o equivalentes		1,915,187
Derechos a recibir bienes o servicios		459,795
Inventarios	15,917	
Activo no circulante	29,353,795	6,017,388
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	5,970,719	
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso		5,281,401
Bienes muebles	23,383,076	
Activos intangibles		735,987
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	0	0
Pasivo		
Pasivo circulante	26,171,573	2,640,000
Cuentas por pagar a corto plazo	8,319,282	
Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	17,852,291	
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo		2,640,000
Otros pasivos a corto plazo		
Pasivos no circulante	0	29,547,750
Deuda pública a largo plazo		29,507,750
Pasivos diferidos a largo plazo		
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a largo plazo		40,000
Hacienda pública/patrimonio		
Hacienda pública/patrimonio generado	37,397,668	42,457,976
Resultados del ejercicio (Ahorro)	37,397,668	
Bajas de bienes de activo fijo		27,528,431
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores		14,929,545

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

Jose Luis M.B.
 Lic. Jose Luis Murrieta Bautista.
 Encargado Despacho Presidencia


 C.P. Raúl Sivestre Santana Quezada.
 Tesorero Municipal


 C.Yensunni Idalia Martínez Hernández.
 Síndica Municipal

MUNICIPIO DE OTHÓN P. BLANCO
Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y 2017.
(Nota 1, y 2.4)
(Cifras en Pesos)

Concepto	2018	2017
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Origen	895,861,287	885,245,622
Impuestos	100,743,992	92,176,886
Contribuciones por mejoras	133,647	48,449
Derechos	84,029,094	82,956,792
Productos de tipo corriente	6,873,228	10,039,294
Aprovechamientos de tipo corriente	3,783,514	4,297,301
Ingresos por venta de bienes y servicios	0	413,637
Participaciones y aportaciones	655,928,779	669,088,715
Transferencias , asignaciones , subsidios y otras ayudas	43,187,276	26,224,548
Otros orígenes de operación	1,181,757	0
Aplicación	631,277,944	645,491,912
Servicios personales	411,845,460	413,199,720
Materiales y suministros	59,474,804	72,654,420
Servicios generales	133,800,562	126,328,987
Transferencias internas y asignaciones al sector público	6,295,502	14,212,530
Ayudas sociales	19,861,616	19,096,255
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	264,583,343	239,753,710
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
Origen	0	0
Aplicación	195,356,300	243,216,564
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	190,475,953	230,525,909
Bienes muebles	4,880,347	12,690,655
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	195,356,300	243,216,564
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento		
Origen	-17,335,063	74,045,311
Endeudamiento neto Interno	-17,335,063	74,045,311
Aplicación	41,991,123	47,931,792
Servicios de la deuda	41,991,123	47,931,792
Servicios de la deuda externa	41,991,123	47,931,792
Otras aplicaciones de financiamiento	0	0
Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento	-59,326,186	26,113,519
Incremento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	9,900,857	22,650,665
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio (Nota 2.1.1)	61,801,135	39,150,470
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio (Nota 2.1.1)	71,701,992	61,801,135

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

Jose Luis M.B.
Lic. Jose Luis Murrieta Bautista.
Encargado Despacho Presidencia
Municipal

C.P. Raúl Sivestre Santana Quezada.
Tesorero Municipal

C.Yensunni Idalia Martínez Hernández.
Síndica Municipal

MUNICIPIO DE OTHÓN P. BLANCO
Estado Analítico del Activo
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.
(Nota 1)
(Cifras en Pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos	Abonos	Saldo Final	Variación
Activo	447,540,081	2,030,678,634	2,041,755,119	436,463,596	-11,076,485
Activo circulante	72,413,449	2,018,476,970	2,006,217,048	84,673,371	12,259,922
Efectivo y equivalentes	61,801,135	1,649,879,076	1,639,978,219	71,701,992	9,900,857
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	10,316,182	314,479,916	312,564,729	12,231,369	1,915,187
Derechos a recibir bienes o servicios	264,076	53,796,759	53,336,964	723,871	459,795
Inventarios	32,056	321,219	337,136	16,139	-15,917
Activo no circulante	375,126,632	12,201,664	35,538,071	351,790,225	-23,336,407
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	17,193,266	608,566	6,579,285	11,222,547	-5,970,719
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	211,448,967	5,281,401	0	216,730,368	5,281,401
Bienes muebles	141,624,418	4,144,360	27,527,436	118,241,342	-23,383,076
Activos intangibles	4,149,602	1,471,974	735,987	4,885,589	735,987
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	0	695,363	695,363	0	0
Otros activos no circulantes	710,379	0	0	710,379	0

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

Jose Luis M.B.

Lic. Jose Luis Murrieta Bautista.
Encargado Despacho Presidencia
Municipal

C.P. Raúl Sivestre Santana Quezada.
Tesorero Municipal

C. Yensunni Idalia Martínez Hernández.
Síndica Municipal

MUNICIPIO DE OTHÓN P. BLANCO
 Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

(Nota 1)
 (Cifras en Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de contratación	Institución o país acreedor	Saldo al 31 de diciembre de 2017	Saldo al 31 de diciembre de 2018
Deuda pública con instituciones de crédito			434,150,180	422,494,721
Porción a corto plazo:			3,986,114	21,838,405
Deuda interna				
Instituciones de crédito:				
IDEFIN	Pesos mexicanos	N/A	3,986,114	4,472,360
Banobras, S.N.C.	Pesos mexicanos	N/A	0	17,366,045
Largo plazo:			430,164,066	400,656,316
Deuda interna				
Instituciones de crédito:				
Interacciones	Pesos mexicanos	N/A	318,092,811	0
IDEFIN	Pesos mexicanos	N/A	112,071,255	107,598,895
Banobras, S.N.C.	Pesos mexicanos	N/A	0	293,057,421
Otros pasivos			207,960,923	213,600,205
Total deuda y otros pasivos			642,111,103	636,094,926

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

Jose Luis M.B.

Lic. Jose Luis Murrieta Bautista.
 Encargado Despacho Presidencia
 Municipal



C.P. Raúl Sivestre Santarja Quezada
 Tesorero Municipal



C.Yensunni Idalia Martínez Hernández
 Síndica Municipal

**H. AYUNTAMIENTO DE OTHON P. BLANCO.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 AL DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017.**

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso e) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), primordialmente en el capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, del Manual de Contabilidad Gubernamental, se presentan las notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y 2017, con los siguientes apartados:

1. Notas de Gestión Administrativa
2. Notas de Desglose
3. Notas de Memoria

1. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA.

1.1. Entidad. Características y constitución.

El Municipio de Othón. P. Blanco, es uno de los 11 municipios en que se divide el estado mexicano de Quintana Roo. Su cabecera es la ciudad de Chetumal, que es también la capital del Estado.

El gobierno del Municipio de Othón P. Blanco fue constituido el 10 de abril de 1975, de conformidad con la Fracción I del Artículo 128 de la Constitución Política del Estado de Quintana Roo, investido de personalidad jurídica propia, con patrimonio propio, y autónomo en su gobierno.

Está conformado por un presidente municipal, un síndico y un cabildo integrado por quince regidores, nueve electos por mayoría relativa y seis por representación proporcional.

Los integrantes del Ayuntamiento son los encargados de establecer y definir las acciones, criterios y políticas con que deben manejarse los recursos y servicios del Municipio, y velar por sus intereses.

1.2. Bases de preparación de los estados financieros

Normatividad

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se presentan comparativos, han sido elaborados con base a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del propio Municipio y las demás disposiciones normativas y jurídicas vigentes para el Estado de Quintana Roo. Los estados financieros contables y presupuestarios presentan únicamente la información de la Administración Pública Central del Municipio

Postulados básicos de contabilidad gubernamental

Las políticas contables del H. Ayuntamiento de Othón P. Blanco del Estado de Quintana Roo, se fundamentan en los postulados básicos de contabilidad gubernamental que configuran el sistema de contabilidad, teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan el ente público.

Moneda de presentación

Los estados financieros y sus notas se presentan en pesos sin centavos.

1.3. Políticas de contabilidad significativas.

Las políticas de contabilidad adoptadas por del H. Ayuntamiento de Othón P. Blanco del Estado de Quintana Roo, para la elaboración de sus estados financieros están de acuerdo con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Las principales políticas contables gubernamentales se resumen a continuación:

Ingresos y Egresos. Base acumulativa

El registro de las transacciones se realizan con base al ingreso y gasto devengado. Los ingresos se registran en cada una de sus etapas en: estimado, modificado, devengado y recaudado. Los egresos se registran en cada una de sus etapas en: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado en apego al tipo de egreso.

Efectivo y equivalentes,

Representan los recursos disponibles e inversiones temporales. Los intereses generados se registran como productos conforme se cobran.

Derechos a recibir efectivo.

Representan los derechos de cobro derivados de operaciones e ingresos que generan una cuenta por cobrar.

Activo No circulante. Bienes Muebles e Inmuebles.

De acuerdo a la normatividad emitida por el CONAC las obras públicas que son identificadas como capitalizables, son aquellas realizadas por el ente público en inmuebles que cumplen con la definición de activo y que incrementan su valor, o de dominio público, con afectación a resultados, son aquellas realizadas por el ente público para la construcción de obra pública de uso común.

Los bienes muebles e inmuebles capitalizables se encuentran registrados a su costo de adquisición, sin que la Entidad hubiere adoptado la política de reconocer su reserva por depreciación.

Pasivo, Cuentas por pagar, Deuda pública.

Representan los compromisos de pago de la administración con proveedores, acreedores, y deuda pública, contratada con instituciones financieras.

1.4. Régimen fiscal

De conformidad con la Fracción XXIII del Artículo 79 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, los municipios no son contribuyentes de ese impuesto, teniendo únicamente la obligación de retener y enterar impuestos, emitir comprobantes fiscales por las contribuciones, productos y aprovechamientos que cobren, así como por los apoyos o estímulos que otorguen, y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ellos en los términos de la Ley.

1.5. Partes relacionadas

No existen partes relacionadas que tengan influencia significativa en la toma de decisiones financieras y operativas de la administración de gobierno actual.

1.6 Eventos posteriores al cierre

A la fecha de presentación de los estados financieros, no existen eventos que pudieran tener un efecto significativo en la información al 31 de diciembre de 2018.

2. NOTAS DE DESGLOSE.

2.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Nota 2.1.1. Efectivo y equivalentes-

La integración del efectivo disponible o equivalentes al 31 de diciembre es el siguiente:

	<u>Dic. 2018</u>	<u>Dic. 2017</u>
Fondo fijo	\$ 102,885	108,157
Caja general	30,156	112,176
Depósitos en tránsito	840,803	5,726,365
Bancos	67,294,698	55,854,437
Inversiones a corto plazo	3,433,450	0
Total	<u>\$ 71,701,992</u>	<u>61,801,135</u>

Nota 2.1.2. Derechos de recibir efectivo o equivalentes (Corto Plazo)-

La integración de los derechos o equivalentes a recibir efectivo al 31 de diciembre es el siguiente:

	<u>Dic. 2018</u>	<u>Dic. 2017</u>
Deudores diversos por cobrar	\$ 5,568,677	3,496,070
Subsidio al empleo	5,410,753	5,268,366
Gastos por comprobar	1,251,939	1,551,746
Total	<u>\$ 12,231,369</u>	<u>10,316,182</u>

Nota 2.1.3. Derechos de recibir efectivo o equivalentes (Largo Plazo)-

La integración de los derechos o equivalentes a recibir efectivo a largo plazo es el siguiente:

	<u>Dic. 2018</u>	<u>Dic. 2017</u>
Depósitos en garantía	\$ 10,772,047	16,742,766
Documentos por cobrar	200,000	200,000
Inversiones en acciones	250,500	250,500
Total	<u>\$ 11,222,547</u>	<u>17,193,266</u>

Nota 2.1.4- Bienes inmuebles.

La integración de este rubro es la siguiente:

Saldos al 31 de diciembre de 2018:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Neto</u>
Terrenos	\$ 63,341,018	0	63,341,018
Edificios	148,107,949	0	148,107,949
Construcciones en proceso	5,281,401	0	5,281,401
Total activo fijo	\$ <u>216,730,368</u>	<u>0</u>	<u>216,730,368</u>

Saldos al 31 de diciembre de 2017:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Neto</u>
Terrenos	\$ 63,341,018	0	63,341,018
Edificios	148,107,949	0	148,107,949
Total activo fijo	\$ <u>211,448,967</u>	<u>0</u>	<u>211,448,967</u>

Nota 2.1.5- Bienes muebles.

La integración de este rubro es la siguiente:

Saldos al 31 de diciembre de 2018:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Neto</u>
Mobiliario y equipo	\$ 27,447,590	0	27,447,590
Equipo de laboratorio	640,336	0	640,336
Equipo de transporte	55,999,084	0	55,999,084
Equipo de defensa y seguridad	8,546,034	0	8,546,034
Maquinaria y equipo	25,542,138	0	25,542,138
Obras de arte	1,200	0	1,200
Activos biológicos	64,960	0	64,960
Total	\$ <u>118,241,342</u>	<u>0</u>	<u>118,241,342</u>

Saldos al 31 de diciembre de 2017:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Neto</u>
Mobiliario y equipo	\$ 34,768,008	0	34,768,008
Equipo de laboratorio	648,535	0	648,535
Equipo de transporte	73,125,360	0	73,125,360
Equipo de defensa y seguridad	8,548,229	0	8,548,229
Maquinaria y equipo	24,533,086	0	24,533,086
Obras de arte	1,200	0	1,200
Total	\$ 141,624,418	0	141,624,418

Nota 2.1.6. Activos Intangibles-

La integración de esta cuenta es la siguiente:

	<u>Dic. 2018</u>	<u>Dic. 2017</u>
Software	\$ 4,156,910	3,946,410
Licencias	728,679	203,192
Total	\$ 4,885,589	4,149,602

Nota 2.1.7. Cuentas por pagar (Corto Plazo)-

La integración de las cuentas por pagar a corto plazo es la siguiente:

	<u>Dic. 2018</u>	<u>Dic. 2017</u>
Proveedores por pagar	\$ 49,736,237	53,393,844
Retenciones y otras contribuciones por pagar	101,262,911	93,285,290
Contratistas por obra pública	96,197	96,197
Reintegros pendientes por observaciones de la Auditoría Superior de la Federación	12,706,439	0
Pagos fin de ejercicio	21,059,467	15,806,525
Otras cuentas por pagar	28,021,714	41,981,827
Total	\$ 212,882,965	204,563,683

Nota 2.1.8. Deuda Pública a largo plazo y su porción a corto plazo

En esta cuenta se presentan las obligaciones contratadas por el Municipio de Othón P. Blanco con instituciones financieras con vencimiento mayor a un año, para dar cumplimiento a la normatividad emitida por el CONAC, los vencimientos de deuda en los doce siguientes meses a la fecha de presentación de la información financiera se deben de registrar y presentar como "porción circulante de dichos pasivos", al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la deuda pública que se reporta se integra como sigue:

	<u>Dic. 2018</u>	<u>Dic. 2017</u>
Banobras, SNC (1)	\$ 310,423,466	0
IDEFIN (2)	112,071,255	116,057,369
Banco Interacciones, SA (3)	0	318,092,811
Total	<u>422,494,721</u>	<u>434,150,180</u>
Porción a Corto Plazo	21,838,405	3,986,114
Total Largo Plazo	<u>\$ 400,656,316</u>	<u>430,164,066</u>

(1). Banobras:

Crédito contratado con Banobras, SNC., por \$318,725,073 el día 1 de marzo de 2018 a un plazo de 20 años y una tasa de TIIE + 1.10%; dejando como fuente o garantía de pago las participaciones federales.

(2) IDEFIN

Crédito simple contratado con e IDEFIN el día 4 de febrero de 2011 a un plazo de 20 años a una tasa TIIE + 1.5%; dejando como fuente de pago las participaciones federales.

(3) Interacciones

Crédito contratado con Interacciones por importe original de \$320,000,000, liquidado por refinanciamiento obtenido de Banobras, SNC; el 1 de marzo de 2018.

Calificaciones Otorgadas:

Al 4 de junio de 2018, el Municipio se encuentra calificado por la agencia H.R. Ratings, respecto de las Finanzas Municipales, en un rango de BBB-, con una perspectiva estable, lo que implica una capacidad adecuada de la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras en relación con otras entidades en el mercado nacional.

2.2. ESTADO DE ACTIVIDADES

2.2.1. Ingresos de gestión

Los ingresos de gestión corresponden a los impuestos, derechos, productos, aprovechamientos, así como la venta de bienes y servicios, por los años fiscales de 2018 y 2017. La integración de sus principales rubros, Impuestos y derechos, se integran como sigue:

	<u>Dic. 2018</u>	<u>Dic. 2017</u>
<u>Impuestos:</u>		
Sobre los ingresos	\$ 1,938,195	1,494,590
Sobre el patrimonio	67,089,216	87,917,755
Sobre la producción y el consumo	26,180,047	0
Otros impuestos	31,034	518,701
Accesorios de impuestos	5,505,500	2,245,840
Total	<u>\$ 100,743,992</u>	<u>92,176,886</u>

	<u>Dic. 2018</u>	<u>Dic. 2017</u>
<u>Derechos:</u>		
Por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes del dominio público.	\$ 5,527,082	4,857,947
Por prestación de servicios	74,023,680	73,822,031
Accesorios de derechos	197,254	113,679
Otros derechos	4,281,078	4,163,135
Total	<u>\$ 84,029,094</u>	<u>82,956,792</u>

2.2.2. Ingresos por Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:

Los ingresos correspondientes por este concepto se integran como sigue:

	<u>Dic. 2018</u>	<u>Dic. 2017</u>
Participaciones	\$ 344,448,437	368,106,232
Aportaciones	311,480,342	300,982,483
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	43,187,276	26,224,548
Total	<u>\$ 699,116,055</u>	<u>695,313,263</u>

2.2.3. Otros Ingresos y Beneficios

Los ingresos correspondientes por este concepto se integran como sigue:

	<u>Dic. 2018</u>	<u>Dic. 2017</u>
Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.	\$ 1,181,757	0

2.2.4 Gastos y otras pérdidas

La integración de las cuentas que conforman los gastos y otras pérdidas del Estado de Actividades en los años fiscales de 2018 y 2017, que en lo individual representan el 10% o más se presentan a continuación:

	<u>Dic. 2018</u>	<u>Dic. 2017</u>
Remuneraciones personal carácter permanente	\$ 112,475,898	98,938,775
Remuneraciones adicionales y especiales	123,632,616	123,104,091
Obras de dominio público	180,314,205	215,562,319

2.3. Estado de variación en la hacienda pública

Las afectaciones a los resultados de ejercicios anteriores en el año fiscal de 2018 se integran como sigue:

	<u>Ej. 2018</u>
Reconocimiento de las bajas de inmuebles y equipo de transporte	\$ (27,527,437)
Rectificación y errores contables	(14,930,539)
Total	<u>\$ (42,457,976)</u>

2.4 Estado de flujos de efectivo

Efectivo y equivalentes

La integración y análisis de los saldos inicial y final del efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2018 y 2017 son los que se muestran en la nota 2.1.1.

2.5 Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

A continuación se muestran las partidas correspondientes a los ejercicios fiscales de 2018 que integran las conciliaciones siguientes:

Ingresos presupuestarios y contables

	<u>2018</u>
Ingresos presupuestarios	\$895,861,287
Mas: Ingresos contables no presupuestarios	0
Menos: Ingresos presupuestarios no contables	0
Total Ingresos Contables	<u>\$895,861,287</u>

Egresos presupuestarios y gastos contables

	<u>2018</u>
Egresos presupuestarios	\$880,280,825
Menos: Gastos presupuestarios no contables	21,817,206
Reclasificación de activos fijos	5,281,401
Reclasificación de activos intangibles	735,987
Reclasificación de aportaciones	4,144,360
Amortización de cuenta pública	11,655,458
Menos: Gastos contable no presupuestales	0
Total gasto contable	<u>\$858,463,619</u>

3. NOTAS DE MEMORIA

Atendiendo a lo establecido en LGCG, para efectos del registro y control, el Consejo Nacional de Armonización Contable ha determinado cuentas de orden contables y presupuestales, mismas que se presentan en el plan de cuentas emitido y aprobado.

Al 31 diciembre de 2018, se encuentran registradas en cuentas de orden contables y presupuestales las siguientes operaciones:

3.1 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

Nada que manifestar.

3.2 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES

El ejercicio de la Ley de Ingresos Estimada en el ejercicio de enero a diciembre de 2018 se reflejó en las cuentas siguientes:

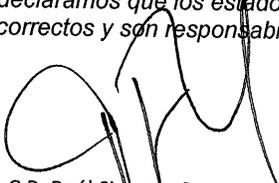
	2018
Ley de ingresos estimada	\$824,295,098
Ley de ingresos por ejecutar	214,179
Modificaciones a la ley de ingresos estimada	71,352,009
Ley de ingresos devengada	895,861,287
Ley de ingresos recaudada	895,647,107

Respecto al ejercicio del Presupuesto de Egresos las cuentas que fueron afectadas son las siguientes:

	2018
Presupuesto de egresos aprobado	824,295,098
Presupuesto de egresos por ejercer	26,326,377
Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	71,352,009
Presupuesto de egresos comprometido	895,647,107
Presupuesto de egresos devengado	895,647,107
Presupuesto de egresos ejercido	869,320,731
Presupuesto de egresos pagado	869,320,731

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

JOSE LUIS M.B.
Lic. Jose Luis Murrieta Bautista.
Encargado Despacho Presidencia
Municipal


C.P. Raúl Sivestre Santana Quezada.
Tesorero Municipal


C.Yensunni Idalia Martínez Hernández.
Síndica Municipal