



Baja California Sur
GOBIERNO DEL ESTADO

SECRETARÍA DE FINANZAS



GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013
(En pesos mexicanos)

I. Notas de Desglose

I.I Información Contable

1) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

a) Efectivo y equivalentes

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el rubro de efectivo y equivalentes se encontraba integrado de la siguiente manera:

Concepto	2014	2013
Fondos revolventes	\$ 3,190,567	\$ 2,455,152
Bancos	723,683,436	845,960,043
Inversiones en valores temporales	488,025,252	574,993,637
Total	<u>\$1,214,899,256</u>	<u>\$1,423,408,832</u>

Fondos revolventes: El rubro de fondos revolventes se conforma por los recursos asignados a las distintas Secretarías y Direcciones, para el pago de los gastos propios. Estos fondos se manejan en cuentas bancarias por separado, abiertas por cada dependencia y manejada por el coordinador administrativo de cada área. Como medida de control, las cuentas tienen en todos los casos firmas mancomunadas autorizadas para la firma de cheques.



Baja California Sur
GOBIERNO DEL ESTADO

SECRETARÍA DE FINANZAS



b) Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

b1) Cuentas por cobrar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el rubro de derechos a recibir efectivo y equivalentes se integra por las siguientes cuentas:

	2014	2013
Cuentas por cobrar a Corto Plazo:		
Préstamos a Organismos e Instituciones	\$ 722,340,292	\$ 397,100,280
Cuentas por cobrar a Ayuntamientos	662,163,883	464,901,489
Por Avíos y Convenios a Terceros	81,359,216	82,150,293
Crédito Puente	5,845,292	5,845,292
Reposición de Cheques Extraviados	9,394,403	2,630,234
Otras cuentas por cobrar	19,828,254	5,134,065
Total	<u>\$1,500,931,340</u>	<u>\$ 957,761,653</u>

Las principales políticas de registro de las cuentas por cobrar, así como su distribución es la siguiente:

Préstamos a Organismos e Instituciones: Durante los ejercicios 2014 y 2013, los principales saldos que integran la cuenta de Prestamos a Organismos e Instituciones, se refieren a los pagos hechos por el Gobierno del Estado por cuenta de los Ayuntamientos a el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE) y el Fondo de la Vivienda del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (FOVISSSTE) según convenios celebrados con estos organismos, como se describen en la nota I.I.1.g2).



Baja California Sur
GOBIERNO DEL ESTADO

SECRETARÍA DE FINANZAS



El saldo a Préstamos a Organismos e Instituciones al 31 de diciembre de 2014 y 2013, se integra de la siguiente manera:

	2014	2013
Préstamos a Organismos e Instituciones		
Secretaria de Educación Pública	\$ 660,509,691	\$ 336,749,131
Ayuntamiento de la Paz	962,908	909,816
Ayuntamiento de Los Cabos	322,040	308,258
Ayuntamiento de Comondú	753,260	729,490
Ayuntamiento de Mulegé	7,734,642	7,722,496
Ayuntamiento de Loreto	110,480	106,186
Junta Estatal de Caminos de BCS	21,347,399	21,045,695
H. Tribunal Superior de Justicia del Estado	9,580,919	9,200,000
Conalep Estado de B.C.S.	11,222,393	7,293,845
Colegio de Bachilleres del Estado de B.C.S.	5,964,023	6,500,000
Otras Instituciones	3,832,537	6,535,363
Total	\$ 722,340,292	\$ 397,100,280

Cuentas por cobrar a Ayuntamientos: Registro de anticipos de las participaciones federales con los Ayuntamientos del Estado (La Paz, Comondú, Los Cabos, Loreto y Mulegé) y registro del crédito denominado "Mandato Banobras".

El saldo a cargo de los Ayuntamientos al 31 de diciembre de 2014 y 2013, se integra de la siguiente manera:

Concepto	2014	2013
Ayuntamiento de La Paz	\$152,286,968	\$ 52,090,760
Ayuntamiento de Comondú	303,729,866	261,295,875
Ayuntamiento de Mulegé	50,659,597	38,910,132
Ayuntamiento de Loreto	20,313,014	12,180,853
Ayuntamiento de Los Cabos	76,665,196	12,969,139
Crédito Mandato Banobras	58,509,243	87,454,730
Otros	0	0
Total	\$662,163,883	\$464,901,489

c) Deuda Pública a Largo Plazo

Deuda directa e Indirecta.



g1) Deuda Directa contratada con la banca comercial

Al 31 de diciembre 2014 y 2013 la deuda directa del Gobierno del Estado se integraba:

Concepto	2014	2013
<u>BBVA Bancomer, S. A.</u>		
Contrato de apertura de crédito simple con carácter revolving, por \$111, 690,000, con una tasa de interés anual de tasa de interés interbancario de equilibrio (TIIE) más 0.45 puntos, con vencimiento en enero 2017.	\$23,268,750	\$34,437,750
Contrato de apertura de crédito en cuenta corriente, hasta por un monto de \$220, 000,000, con una tasa de interés anual de tasa de interés interbancario de equilibrio (TIIE) más 1.70 puntos, con vencimiento en noviembre 2015.	200,000,000	210,833,333
<u>Scotia Bank Inverlat, S.A.</u>		
Contrato de apertura de crédito simple, por \$183, 000,000, con una tasa de interés anual de TIIE más los puntos de acuerdo con la calificación crediticia aplicada por instituciones calificadoras, con vencimiento en noviembre de 2015.	\$32,443,749	\$63,674,155
<u>Banco Mercantil del Norte, S.A.</u>		
Contrato de apertura de crédito simple, por \$188, 000,000, con una tasa de interés anual de TIIE más los puntos de acuerdo con la calificación crediticia aplicada por instituciones calificadoras, con vencimiento en noviembre del 2015.	33,330,195	65,413,889
Contrato de apertura de crédito simple, por \$840, 000,000, con una tasa de interés anual de TIIE más 1.45 puntos, con vencimiento en abril de 2029, y con un periodo de gracia de 2 años.	831,128,724	838,706,738
<u>Banco Santander, S.A.</u>		
Contrato de apertura de crédito por \$500, 000,000, con una tasa de interés anual de TIIE más 1.40 puntos, con vencimiento en febrero de 2033.	495,625,000	498,125,000
Total Deuda Pública	\$1,615,796,418	\$1,711,190,865
Menos: Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública (vencimiento a un año).	90,621,666	292,894,447
Deuda Pública a Largo Plazo.	\$1,525,094,752	\$1,418,296,418



Baja California Sur
GOBIERNO DEL ESTADO

SECRETARÍA DE FINANZAS



La totalidad de los créditos contratados por el Gobierno del Estado se encuentran garantizados con las participaciones federales que le corresponden. Estos empréstitos fueron autorizados por el H. Congreso del Estado.

2) Notas al Estado de Actividades

a) Ingresos por Gestión

El rubro de Ingresos de Gestión incluye los ingresos recaudados directamente por el Gobierno del Estado en uso de sus atribuciones fiscales y sus facultades recaudatorias, y se integra por los Impuestos, Derechos, Productos y Aprovechamientos.

Los ingresos por gestión en los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2013, fueron las siguientes:

Concepto	2014	2013
Impuestos	\$ 594,728,925	\$ 648,049,346
Derechos	62,271,644	79,144,848
Productos de Tipo Corriente	2,195,617	2,977,898
Aprovechamiento de Tipo Corriente	87,597,327	67,520,855
Total	\$ 746,793,514	\$ 797,692,947

b) Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

La principal fuente de recursos financieros para el Estado proviene, al igual que en el resto de las entidades federativas del país, de los recursos federales agrupados en el rubro de Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

Dentro de este capítulo se encuentran las Participaciones Federales, que son recursos otorgados a la entidad derivados del pacto fiscal con la Federación, que pueden ser usados libremente por el Estado.

Por su parte, las Aportaciones Federales a diferencia de las Participaciones, sí se encuentran etiquetados a rubros específicos, como la Educación, Salud, Infraestructura Social Estatal y Municipal, Seguridad, entre otros.

Las participaciones federales recibidas en los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2013, fueron las siguientes:



Baja California Sur
GOBIERNO DEL ESTADO

SECRETARÍA DE FINANZAS



	2014	2013
Participaciones Federales		
Fondo general de participaciones	\$3,004,408,255	\$ 2,849,655,979
Fondo de fomento municipal	169,970,262	160,115,097
Impuestos Especiales Sobre Producción y Servicios por Cervezas	46,031,637	41,303,421
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios por Bebidas Alcohólicas	21,662,043	17,649,495
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios por Tabacos Labrados	18,229,670	20,602,623
Fondo de Fiscalización	151,642,253	132,646,190
Fondo de Compensación de Repecos e Intermedios	19,415,452	0
Fondo de Compensación del Impuesto sobre Automóviles Nuevos	9,896,872	0
Total	\$ 3,441,256,444	\$ 3,221,972,805

Por su parte, las Aportaciones Federales, a diferencia de las Participaciones, se encuentran etiquetados a rubros específicos, como la Educación, Salud, Infraestructura Social Estatal y Municipal, Seguridad, entre otros.

	2014	2013
Aportaciones Federales		
Fondo de aportaciones para educación básica y normal	\$ 2,786,733,835	\$ 2,626,178,511
Fondo de aportaciones para servicios de salud	832,978,852	1,019,997,085
Fondo de aportaciones para infraestructura social estatal	13,108,618	8,004,204
Fondo de aportaciones para infraestructura social municipal	95,035,340	65,375,008
Fondo de aportaciones para fortalecimiento de los municipios	353,774,346	324,080,296
FAM para la asistencia social	36,786,683	32,231,587
FAM para la infraestructura de educación básica	113,064,162	104,862,900
FAM para la infraestructura de educación superior	30,785,586	51,043,243
Fondo de aportación para la educación tecnológica	29,233,347	26,861,120
Instituto estatal de educación para adultos	27,511,785	26,601,789
Fondo de aportaciones para la seguridad pública	158,047,914	149,795,113
Fondo de aportación federal a entidades	170,997,051	172,271,684



Baja California Sur
GOBIERNO DEL ESTADO

SECRETARÍA DE FINANZAS



federativas
(FAFEF)

Total

\$ 4,648,057,519

\$ 4,607,302,540

De conformidad con el convenio de adhesión al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, celebrado con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el año de 1979, al Gobierno del Estado le corresponde participar de los impuestos federales y de otros ingresos de acuerdo con las bases establecidas en dicho convenio y en la Ley de Coordinación Fiscal.

De acuerdo con el citado convenio, de las participaciones federales recibidas por el Gobierno del Estado, a los Municipios les corresponde el 20% del Fondo general de participaciones, 100% del Fondo de fomento municipal, 20% sobre el Impuesto sobre tenencia o uso de vehículos, 20% sobre Fondo IEPS, 20% Impuesto sobre automóviles nuevos y 100% del Fondo de aportación para el fortalecimiento municipal.

Los ingresos obtenidos derivados de los Convenios de Colaboración durante 2014 y 2013 fueron los siguientes:

Derivados de Coordinación Fiscal	2014	2013
Incentivo económico por recaudación del Impuesto Especial sobre producción y servicios de gasolina	\$ 222,862,393	\$ 154,582,819
Incentivos económicos por recaudación del Impuesto Sobre la Renta derivados del régimen de pequeños contribuyentes	26,225,393	29,358,003
Incentivos económicos por recaudación del Impuesto Sobre la Renta derivado de la Enajenación de Terrenos	21,645,941	17,640,408
Impuesto Sobre Tenencia o uso de Vehículos	6,885,391	13,251,979
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	34,151,995	48,020,084
Incentivos por actos de fiscalización	45,422,135	36,159,411
Incentivos económicos por la recaudación de derechos derivados del uso o goce de la Zona Federal Marítima Terrestre	38,363,188	95,706,572
Multas administrativas federales no fiscales	1,796,231	2,242,946
Incentivo económico por recaudación de los derechos por la expedición de permiso	21,610,871	16,924,597
Incentivos económicos por recaudación del Impuesto Sobre la Renta derivados del régimen general	4,844,584	10,259,592
Incentivos económicos por recaudación del Impuesto Sobre la Renta derivados del régimen intermedio	2,552,251	6,875,249
	<u>426,360,374</u>	<u>431,021,660</u>
Ingresos reasignados		
Universidad Autónoma de Baja California Sur	394,446,739	347,860,448
COBACH	93,583,478	93,686,240



Baja California Sur
GOBIERNO DEL ESTADO

SECRETARÍA DE FINANZAS



	Comisión Nacional del Agua	80,176,085	62,432,724
Cecyte		120,730,143	110,843,918
Secretaría de Salud		257,865,345	
Otros		23,349,072	14,882,605
Total		<u>970,150,862</u>	<u>629,705,935</u>
		<u>\$ 1,396,511,236</u>	<u>\$ 1,060,727,595</u>