



Organismo Operador Municipal de Agua, Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banders, Nayarit



EJERCICIO FISCAL 2017

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR 2017

BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- 1):- Los ingresos facturados de los Ejercicios 2014 al 2017, se registran en Cuentas de Orden, por Servicios y Convenios Celebrados con los Fraccionadores y usuarios y los ingresos cobrados se registran conforme se percibe.
- 2):- En los ejercicios 2012 y 2013 se registraron por ingresos facturados y los Convenios y/o Contratos celebrados con los fraccionadores y usuarios en la cuenta 1124 "Ingresos por recuperar a Corto Plazo", y se disminuye con los pagos efectuados por los usuarios.
- Por los ejercicios 2011, 2014, 2015, 2016 y 2017, se aplicó el Acuerdo emitido de las Reglas Especificadas del Registro y Valoración del Patrimonio, publicado en el Periódico Oficial el 13 de Diciembre del 2011 inciso, "D" Otros Eventos, numeral 15; El cual señala que el registro se realizara en cuentas de orden las cuentas por cobrar de ejercicios anteriores y afecta presupuestalmente todos los momentos contables al momento del cobro.

1. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

1 . 1 A C T I V O

1.- Efectivo y Equivalente

En este apartado son reveladas las cuentas que tuvieron movimientos durante el periodo acumulado que se presenta, las cuales son derivadas de las operaciones financieras y presupuestales del Organismo.

1.1 Efectivo

El Jefe de Egresos tiene un fondo fijo por \$ 30,000.00, para gastos menores en el Organismo; Y las Cajeras que se encuentran en las diferentes Oficinas de Cobranza en el Municipio cuentas con un fondo fijo para efectos de iniciar sus actividades del día, de lo cual al 31 de diciembre del 2017 hay un fondo fijo de las cajeras en cantidad de \$3,835.00.



Organismo Operador Municipal de Agua, Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banders, Nayarit



EJERCICIO FISCAL 2017

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR 2017

1.2.- Bancos/Tesoreria

El efectivo es la moneda de curso legal cobrado por las Cajas; Se encuentran las siguientes Oficinas Centrales, Jarretaderas, Valle Dorado, Mezcales, Bucerias, La Cruz de Huanacaxtle, Punta de Mita, Higuera Blanca, Lo de Marcos, San Jose del Valle, Santa Fe, San Vicente y San Ignacio, y las Tiendas de Autoservicios Oxxo, Kiosco y Casa Ley, SA. de C.V, por los Servicios que proporciona el Organismo a los usuarios, depositando los recursos en las Instituciones de Crédito de BBV Bancomer, S.A.de C.V., Banorte S.A. de C.V., Banamex S.A. de C.V., y teniendo la disponibilidad del los recursos para enfrente a los compromisos adquiridos; A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de Banco, Tesoreria e Inversiones Temporales y el cual se encuentra integrado de la siguiente manera.

Concepto	2017	2016
Bancos/Tesorería	4,454,908.87	15,413,768.97
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	659,593.22	6,177,120.35
Gran Total	5,114,502.09	21,590,889.32

El monto del efectivo es lo disponible propiedad del Organismo y se encuentra depositados en las siguientes instituciones bancarias, y sus importes se encuentran integrados por:

Banco	Importe
BBVA BANCOMER	\$ 3,341,965.35
BANAMEX	\$ 166,002.88
BANORTE	\$ 946,940.64
Suma	\$ 4,454,908.87

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR 2017

1.3.- Efectivo en Moneda Extranjera

El Organismo Operador no tiene en las Instituciones de Crédito cuenta de cheques en Moneda Extranjera.

1.4.- Inversiones Temporales (hasta 3 meses)

Las inversiones representa el monto del efectivo invertido por el Organismo, el cual se efectúa en plazos que van de inversiones de un día hasta 90, y el importe de \$ 659,593.22, se encuentra integrado de la siguiente manera.

Banco	Importe
BBVA BANCOMER	\$ 621,104.37
BANAMEX	\$ 38,488.85
Suma	\$ 659,593.22

Derechos a Recibir efectivo Equivalente y Bienes o Servicios hasta cinco ejercicios anteriores					
Concepto	2013	2014	2015	2016	2017
2.1					
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	3,215,623.00	6,850,635.00	8,799,892.00	12,195,796.00	13,445,533.42
2.2					
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	270,555.00	2,781,248.00	2,279,678.00	1,778,361.00	1,133,721.32
2.3					
Ingresos por recuperar a Corto Plazo	72,602,689.00	58,975,186.00	54,723,278.00	51,201,271.00	49,912,173.62
Gran Total	76,088,867.00	68,607,069.00	65,802,848.00	65,175,428.00	64,491,428.36



Organismo Operador Municipal de Agua, Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit



EJERCICIO FISCAL 2017

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR 2017

2.1:- Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

En esta cuenta contable se registra la Provisión del Impuesto al Valor Agregado Traslado pendiente de Acreditar y el Acreditado; Así como el Saldo a Favor de dicho impuesto y el Subsidio al empleo; Cabe mencionar que conforme se van devengando las facturas del gasto se van provisionando y conforme se van pagando es un Impuesto al Valor Agregado Acreditable; y el último día de cada mes se realiza la cancelación de dicho impuesto contra el Impuesto al Valor Agregado Traslado por lo que se determina impuesto a cargo o a favor

2.2:- Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Esta cuenta esta integrada principalmente por personas que sustrajeron ingresos de la Hacienda Pública, ocasionando un daño patrimonial al Organismo en cantidad de \$ 73,026.54; Así mismo se cuenta integrado su Saldo deudor al Municipio de Bahía de Banderas Nayarit a la cantidad de \$ 1'060,694.78.

2.3:- Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

Los ingresos facturados de los Ejercicios 2014 al 2017, se registran en Cuentas de Orden, por Servicios y Convenios Celebrados con los Fraccionadores y usuarios y los ingresos cobrados se registran conforme se percibe.

4.- Inventarios

Por el ejercicio del 2017, el control de Inventarios se lleva en el programa interno llamado Sica.

5:- Almacen de Materiales

El Organismo cuenta con un programa llamado Sistema de Información y Control Administrativo, "SICA", y se registran todas las entradas al almacen del material que se va adquiriendo y conforme se generan las salidas del material va disminuyendo: El sistema de evaluación de Inventarios es el Costo promedio y el saldo al 31 de Diciembre del 2017: y el saldo de almacen es de \$ 1'132,675.55; **Nota:-** Cabe señalar que contablemente no se lleva el registro de almacen toda vez que todo lo que se adquiere se afecta directamente al presupuesto de Egresos de 2017, por lo tanto es un gasto.



Organismo Operador Municipal de Agua, Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit



EJERCICIO FISCAL 2017

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR 2017

6:- Fideicomisio, Mandatos y Contratos Analagos

Antecedente

Con fecha 11 de Junio del 2008, se Celebro convenio de Coordinación de Colaboración para el Proyecto de Financiamiento Público privado para la Planta de Tratamiento de Bahía de Banderas, Nayarit., entre la Secretaría de Planeación del Gobierno del estado de Nayarit, la Comisión Estatal de Agua Potable, y Alcantarillado de Nayarit, el Municipio de Bahía de Banderas y el Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit.

Con fecha 29 de Octubre del 2008, la Junta de Gobierno del CEA, autorizo al entonces Director General para llevar a cabo los tramites a efecto de contar con las autorización para la licitación del Contrato de Prestación de Servicios de Tratamiento de Aguas Residuales para Bahía de Banderas, Nayarit.

La Comisión Estatal del Agua, obtuvo a favor de Oromapas el apoyo FONADIN, por el equivalente a una inversión de \$ 98,400,000.00, incluir el Impuesto al Valor Agregado, sin que dicho monto exceda del 40%, de la Inversión total para la Construcción la Planta de Tratamientos; Los Recursos adicionales para la ejecución del Proyecto seria aportado por el licitante ganador, de los cuales el 25%, del costo del Proyecto como minimo, deberá ser el capital de riesgo y el complemento podrá ser a través de Crédito.

Ahora bien en relación a lo anterior con fecha 01 de Abril del 2011, el Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nay., el VII Ayuntamiento de Bahía de Banderas, la Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillados celebro el Contrato Núm 47102001-011-10 de Prestación de Servicios de Tratamiento de Aguas Residuales en el Municipio de Bahía de Banderas, en una Planta con capacidad de 600 L:P:S., que incluye, proyecto ejetivo, Construcción, Equipamiento Electromecanicos, pruebas de funcionamiento, pruebas de capacidad, operación, conservación y mantenimiento; así como la remoción y disposición final de los biosolidos y solidos que en su caso se generen, bajo la modalidad de inversión privada, parcial y recuperable con las empresas Fuerza de apoyo Constructiva de Occidente, S.A. de C.V., GG Empresarial S.A. de .C.V., Ingenieria de Sistemas Sanitarios y Ambientales S.A. de C.V. y Servicios Integrales de Ingenieria y Administración de Obras S.A. de C.V; Cabe señalar que el Contrato es por una vigencia de 20 años; y fueron dos años para la construcción lo cual corresponde a 24 meses y en el mes 25 el Organismo pagaria a la empresa hasta el mes el mes 240.

Con fecha 15 de Septiembre del 2011, la Empresa como Fideicomitente y Fideicomisario en segundo lugar Oromapas y Fideicomisario en tercer lugar Banco Invex S,A, como Fiduciario celebran el Contrato en Fideicomiso de Inversión, Administración y fuente de pago Número 1159 "Contrato de Fideicomiso"; Así mismo la empresa Empresa Equipamiento y Servicios de Agua de Bahía de Banderas, S.A.P.I., celebra el Quinto Convenio (CM5), y se considero la actividad del Proyecto, Financiamiento, Construcción y Equipamiento de la citada Planta de Tratamiento

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR 2017

A continuación se detalla el monto de la Inversión:

Monto de la Inversión	
Concepto	Importe
Costo del Proyecto	217,551,902.55
Honorarios del Fideicomiso de Administración	2,000,000.00
Costos de la Carte de Crédito, Seguros, Fianzas y Coberturas de Tasas de Interes	9,789,835.61
Costos de Comisiones e Interes en el Periodo de Inversión	11,461,846.43
Costos de Rendimientos de Capital de Riesgo en el Periodo de Inversión	4,632,001.92
Costos de la Gerencia de Proyecto	6,985,550.00
Construcción de las Obras adicionales del Sistema de Colectores, Sin apoyo del Fondo	23,771,280.00
Supervisión Externa MAV S.C. para Ptar y Obras Adicionales sin apoyo del Fondo	680,740.45
Costos Financieros Derivados de los Conceptos 7 y 8	2,213,114.56
Monto de la Inversión	279,086,271.52

Precios de Enero del 2011	
CT	Costo Mensual
T1C Capital	979,495.18
T1R Capital de Riesgo	575,083.85
T1 Total	1,554,579.03
T2 Costos Fijos de Operación	277,686.96
T3 Q Costos variables de Operación	609,199.11
Total de la Contraprestación	2,441,465.10

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR 2017

Cabe señalar, que se presupuesta en el ejercicio los pagos que se vayan a realizar; y conforme la empresa presenta sus estimaciones y las facturas mensuales por cada uno de los conceptos citados en el cuadro anterior; se revisan se comprometen y devengan, y si tiene la solvencia económica se va pagando.

7:- Participaciones y Aportaciones de Capital

En el ejercicio no se realizó operaciones relacionados con Participaciones y Aportaciones de Capital.

8:- Activos no Circulantes

Se realiza el desglose de este rubro como se indica a continuación

Concepto	2017	2016
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción	38,535,801.87	25,320,322.40
Bienes Muebles	26,387,900.79	23,892,765.08
Activos Intangibles	3,524,536.92	3,524,536.92
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada	- 34,443,541.27	- 31,895,368.22
Total Activos no Circulantes	34,004,698.31	20,842,256.18

8.1:- Infraestructura y Construcciones en Proceso

En este rubro representa los Terrenos propiedad del Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, como son los Terrenos los cuales se encuentra ubicados en el Municipio de Bahía de Banderas por 2017, En este rubro asciende a la cantidad de 496,780.53.

Concepto	2017	2016
TERRENOS	\$ 496,780.53	\$ 496,780.53
OTROS BIENES INMUEBLES	\$.00	\$.00
al BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ 496,780.53	\$ 496,780.53

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR 2017

8.2:- Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Concepto	2017	2016
Terrenos	496,780.53	496,780.53
Viviendas	3,248,000.00	-
Edificios no habitacionales	1,341,669.06	1,341,669.06
Infraestructura	6,957,391.52	6,957,391.52
Construcciones en Proceso en Bienes del Dominio Público	20,101,563.59	14,589,602.67
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	6,390,397.17	1,934,878.62
Mobiliario y Equipo de Administración	2,560,961.09	2,295,826.64
Mobiliario y Equipo educacional y Recreativo	85,172.04	85,172.04
Equipo e Instrumento Medido y de Laboratorio	6,400.00	6,400.00
Vehículos y Equipo de Transporte	6,214,410.52	5,763,169.15
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	17,520,957.14	15,742,197.25
Software	3,524,536.92	3,524,536.92
Depreciación, Deterioro y Amortiación acumulada	- 34,443,541.27	- 31,895,368.22
Activo no Circulante	34,004,698.31	20,842,256.18

Se Adquirio de Mobiliario, Equipo de Transporte y Equipo de Bombeo, arrancadores, Sopladores para las Plantas de Tratamiento, Carcamos y Pozos de Agua. El Equipo tienen una lapso de vida de un año, en virtud de que fácilmente se descomponen, o se queman por lo que hay que estar adquiriendo constantemente; con respecto al mobiliario se deprecia al 10%, Equipo de Transporte al 20%; Equipo de cómputo el 33.33%

9:- Activos Intangibles y Diferidos

En este concepto se integra por Software, representando por las Licencias de usos de paquetes y Programas de Informática para ser aplicados en los Sistemas Administrativos y Operativos computarizados por un Importe de \$ 3'524,536.92; de lo cual se encuentra depreciado al 100%



Organismo Operador Municipal de Agua, Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banders, Nayarit



EJERCICIO FISCAL 2017

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR 2017

10:- Estimaciones y Deteriodos

Por el ejercicio del 2017, este Organismo no registro operaciones Financieras relacionada con Estimaciones y Deteriodos, derivado de cuentas Incobrables

11:- Amortización

Se realizo la amortización a los Bienes Muebles y Activos Intagibles, de acuerdo a la vida util estimada y porcentajes de depreciación, considerando el uso normal y adecuado de cada caracteristca del bien; Lo anterior con los Lineamientos publicados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el 15 de Agosto del 2012.

1 . 2 P A S I V O S

L.I.S.R.- Oromapas esta regulado por el Titulo III de Ley del Impuesto Sobre la Renta (Personales Morales con Fines no Lucrativos), conforme lo establece el Artículo 102 de la citada Ley; Oromapas tiene las siguientes Obligaciones:

Retener y Enterar los Impuestos que procedan, de lo cual lo provisionado en Diciembre del 2017, se paga el 17 de Enero del 2018

Exigir la Documentación que reuna los requisitos fiscales, cuando se hagan pagos a Terceros y esten obligados a ello en los terminos de las disposiciones fiscales legales

L.I.V.A.- En lo que se refiere al Impuesto al Valor Agregado, Oromapas grava a la tasa del 16%, los Servicios Prestados a los usuarios del Sector Comercial e Industrial, mientras que los Servicios Domesticos se gravan a la tasa del 0%.

1.2.1 Cuentas por Pagar IMSS:- Al cierre del ejercicio del 2017, se ha pagado las Cuotas del IMSS, RCV E Infonavit el adeudo que se tiene es lo provisionado en Diciembre del 2017, pagandose el 17 de Enero del 2018.

La cuenta de Pasivo se encuentra integrado por los siguientes conceptos e importes tal como se indican a continuación:

Concepto	2017	2016
PASIVO CIRCULANTE	\$ 8,383,511.71	\$ 13,866,946.76
PASIVO NO CIRCULANTE	\$ 27,005,536.12	\$ 29,309,883.14
Suma de Pasivo	\$ 35,389,047.83	\$ 43,176,829.90

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR 2017

1.2.1 Pasivo Circulante

Destacan las principales partidas del Pasivo Circulante tal como se indica a continuación:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 452,702.55
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 914,945.93
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 3,353,835.39
Suma PASIVO CIRCULANTE	\$ 4,721,483.87

1.2.1.1.1 Cuentas por Pagar por Percepciones.

Representa el monto de Retenciones y Contribuciones a Pagar, Cuotas, RCV al Instituto Mexicano del Seguro Social e Infonavit y Sueldos por pagar, haciendo a un Monto de Percepciones de \$ 36,238.80, Retenciones de Sueldos y Salarios y contribuciones a pagar, Retención del 5 al Millar y las retenciones de los trabajadores por conceptos de Cuotas del IMSS e Infonavit con una de 914,945.93, Cuotas y Aportaciones del IMSS e Infonavit y Retenciones por Sueldos de \$ 416,463.75, mismas que se liquidan en el mes de Enero del 2018.

1.2.1.1.2 Cuentas por Pagar a Proveedores

Al 31 de Diciembre de 2017, se tiene un Saldo por pagar a los Proveedores con un Monto de \$ 3'353,835.39, siendo la cantidad más significativas el adeudo a la Empresa Equipamientos y Servicios de Agua de Bahía de Banderas, cantidad de \$ 3'008,574.89 el adeudo corresponde por al Contrato de Prestación de Servicios de tratamiento de Aguas Residuales y adeudos con los proveedores por conceptos de compras y "o" Prestaciones de Servicios en cantidad de \$ 345,260.50 pagandos e en el transcurso del proximo año del 2018, los compromisos adquiridos.



Organismo Operador Municipal de Agua, Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit



EJERCICIO FISCAL 2017

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR 2017

1.2.2 Documentos por pagar a Largo Plazo.

El 29 de Octubre del 2008, la Junta de Gobierno del CEA, autorizo al Director General, para llevar a cabo los tramites para contar con las autorizaciones correspondientes para la licitación del Contrato de Prestación de Servicios de Tratamiento de Aguas Residuales que requiere el Municipio de Bahía de Banderas, Estado de Nayarit; El CEA obtuvo a favor de OROMAPAS, el apoyo Fonadin, quien conforme a sus reglas de operación, aprobó mediante acuerdo SEF/2A ORD/4-MAYO-2010/XIV en sesión ordinaria del 04 de Mayo del 2010, el apoyo recuperable hasta por el equivalente en Unidades de Inversión (UDIS), a \$ 98'400,000.00 sin incluir el Impuesto al Valor Agregado y sin que dicho monto exceda del 40%, de la Inversión Total resultante de la licitación pública para la Construcción de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales en Bahía de Banderas, a precios de mayo del 2010; Con fecha 16 de Marzo del 2011, el CEA emitió fallo, mediante el cual resulto ganador el Consorcio conformado por las Sociedades Mercantiles denominadas: Fuerza de Apoyo Constructiva de Occidente, S.A. de C.V, Ingeniería de Sistemas Sanitarios y Ambientales S.A. de C.V., GG Empresarial S.A. de C.V., y Servicios de Ingeniería y Administración de Obras S.A. de C.V.; Con fecha 28 de Marzo del 2011, el Consorcio antes señalado constituyeron la sociedad denominada Equipamientos y Servicios de Agua Bahía de Banderas S.A.P.I. C.V, de conformidad con lo establecido en las bases de licitación de la Ley de Asociaciones Público y Privado del Estado de Nayarit; Cabe señalar que el Organismo realizara pagos mensuales durante 17 años y 10 meses a la empresa Equipamiento y Servicio de Agua Bahía de Banderas, S.A.P.I de C.V., por la Inversión y la Conseción de la Operación de la misma; Ahora bien en relación a lo anterior a partir del citado ejercicio este Organismo inicio a realizar los pagos correspondientes por la Inversión y la operación de misma; registrando un saldo por pagar en cantidad de \$ 27'005,536.12

2:- Pasivos Diferidos a Corto Plazo

En esta cuenta se registran los ingresos anticipados recibidos de los usuarios por el pago del consumo de Agua, prestación de servicio de Alcantarillado y Saneamiento por el año 2017, los anticipos recibidos de los Fraccionadores de los cuales no se ha celebrado Contrato o no se ha facturado; y los depositos realizados a las Cuentas bancarias a nombre del Organismo y de los cuales no se tiene conocimiento de quien o (es) realizaron los depositos y "o" pagos y por lo tanto falta por aplicar a los contrato; Se tiene un saldo registrado al 31 de Diciembre del 2017 en cantidad de \$ 3'657,616.09.

3 Pasivo a Pagar a Largo Plazo

El Organismo reconoce la deuda con el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, la cual se origino de las afectaciones que sufrio de las Aportaciones Federales que recibe, por la falta oportuna de los pagos al Contrato de Prestación de Servicios de Tratamiento de Aguas Residuales en el Municipio Celebrado por el Organismo con la Empresa INVEX por la cantidad de \$ 27'005,536.12



Organismo Operador Municipal de Agua, Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banders, Nayarit



EJERCICIO FISCAL 2017

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR 2017

2. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

1.- Hacienda Pública/Patrimonio Generado

En el ejercicio presenta un Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro en cantidad de \$ 3'244,410.08 y un resultado de ejercicios anteriores de \$ 68'715,586.43.

3.1 Ingreso y Otros Beneficios

1.- Ingresos de Gestión

Se reconoce los ingresos cuando es pagado por los usuarios los Fraccionadores ya sea por Cheque, Convenios celebrados con Terceros, como OXXO, Kiosco, Ley; en efectivo, transferencia Electronica o Tarjetas de Crédito y es aplicado en el Sistema Comercial "Semper"

El Organismo obtuvo ingresos propios en el ejercicio por Derechos, Productos, Aprovechamiento, en cantidad de \$ 121'027,718.20, importe que se encuentra integrado por los siguientes conceptos y cifras:

Concepto	2017	Porcentaje
Derechos	113,488,788.72	93.7709
Productos	4,755,053.12	3.9289
Aprovechamientos	2,664,801.01	2.2018
Transferencias, asignaciones, Subsidios y otra ayuda	119,075.35	0.0984
Total	121,027,718.20	100.00

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR 2017

2.- Comparativa de los ingresos en los ejercicios anteriores

Se ha tenido un aumento de recaudación de ingresos en comparación de los ejercicios anteriores, lo cual no lleva a la conclusión del crecimiento que tiene año con año el Organismo, cifras que se realizan una comparativa con ejercicios anteriores y se encuentra integradas a continuación

INGRESOS RECAUDADOS						
Concepto	2013	2014	2015	2016	2017	Acumulado
Derechos	46,907,448.00	51,224,719.00	77,727,254.00	93,611,867.00	113,488,788.72	382,960,076.72
Productos	1,763,646.00	3,285,777.00	732,567.00	4,377,162.00	4,755,053.12	14,914,205.12
Aprovechamientos	2,173,360.00	1,567,237.00	4,623,041.00	2,208,339.00	2,664,801.01	13,236,778.01
Ingresos Extraordinarios		131,867.00				131,867.00
Ingresos Municipales	1,300,000.00	300,000.00	60,000.00			1,660,000.00
Subsidio Federal	451,740.00	626,691.00	-			1,078,431.00
Ingresos Federales	4,565,277.00	43,185,849.00	5,495,773.00	8,240,612.00		61,487,511.00
Transferencias, asignaciones, Subsidios y otra ayuda				146,928.00	119,075.35	266,003.35
Total	57,161,471.00	100,322,140.00	88,638,635.00	108,584,908.00	121,027,718.20	475,734,872.20
Porcentaje	12.02	21.09	18.63	22.82	25.44	100

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR 2017

3.2 Gastos

Se presenta los gastos realizados en los cinco años, y corresponde a las pagos efectuados para el buen funcionamiento del Organismo y lo cual se detalla a continuación.

Comparativa del Presupuesto de Egresos pagado por ejercicios 2013, 2014, 2015, 2016 y 2017.						
Concepto	2013	2014	2015	2016	2017	Acumulado
Servicios Personales	35235581.4	36,345,445.80	35,624,093.97	38,304,812.95	41,207,036.41	186,716,970.53
Materiales y Suministros	4227981.86	3,942,892.69	7,285,355.25	9,913,418.35	9,130,223.78	34,499,871.93
Servicios Generales	24074194.61	22,248,542.16	33,366,670.20	37,848,574.62	51,256,322.18	168,794,303.77
Transferencias, Asignaciones	1,332,524.65	17,756.64	-	-	177,520.69	1,527,801.98
Bienes Muebles, Inmuebles	1,181,918.01	714,374.66	1,420,936.01	4,407,289.90	2,477,403.61	10,201,922.19
Inversión Pública	2,626,867.00	385,139.82	12,039,677.26	1,264,136.66	7,959,292.04	24,275,112.78
Participaciones y Aportaciones	4,180,085.96	29,666,888.87				
Gran Total	72,859,153.49	93,321,040.64	89,736,732.69	91,738,232.48	112,207,798.71	426,015,983.18

De los pagos efectuados el Gasto Corriente le corresponde el 85%, correspondiendo el pago de nomina, Materiales y Suministros, Servicios Generales y el 15% le corresponde al Gasto de Capital siendo Obra Pública y Servicios Generales de Servicios

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR 2017

4. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

1.- Analisis de los Saldos Iniciales y Finales

En relación al efectivo se muestra un cuadro comparativo con la integración del Efectivo y Equivalente con el Saldo Final del ejercicio 2017 y el Saldo Final del 2016, donde se observa que el Organismo tiene solvencia económica para hacer frente a los compromisos adquiridos.

Concepto	2017	2016
Efectivo en Banco-Tesorería	618,927.57	880,615.85
Efectivo en Banco-Dependencia	4,454,908.87	15,413,768.97
Inversiones Temporales	659,593.22	6,177,120.35
Depositos de Fondo de Terceros	108,378.44	133,378.44
Total	5,841,808.10	22,604,883.61

2.- Analisis de los Saldos de Bienes Muebles y Obras Publicas.

Se realizaron compras de Bienes Muebles y obras Públicas realizada en el ejercicio del 2017, las cuales fueron pagadas con Recursos propios y formando parte del Patrimonio del Organismo.

EJERCICIO FISCAL 2017

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR 2017

Adquisiciones de Bienes Muebles y obras Realizadas en 2017.	
Concepto	Importe
CASA HABITACION	\$3,248,000.00
INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO HIDROAGRÍCOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES	\$4,697,336.84
CONSTRUCCIÓN DE OBRAS INTEGRALES PARA LA DOTACIÓN DE SERVICIOS	\$814,624.08
INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE, SANEAMIENTO HIDROAGRÍCOLA Y CONTROL DE INUNDACIONES	\$4,389,388.60
MOBILIARIO Y EQUIPO	\$19,892.24
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$139,808.56
OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	\$5,171.55
OTROS EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$82,530.00
OTROS EQUIPOS DE MANTENIMIENTO Y SEGURIDAD	\$20,687.95
VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	\$385,689.65
CARROCERÍAS Y REMOLQUES	\$28,500.00
OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	\$37,051.72
MAQUINARIA, EQUIPO Y HERRAMIENTAS PARA INDUSTRIA	\$123,635.90
MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, CALEFACCION Y DE REFRIGERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	\$2,634,563.99
EQUIPOS, APARATOS Y ACCESORIOS ELÉCTRICOS	\$10,844.82
ACCESORIOS ELÉCTRICOS PARA EQUIPO DE TRANSPORTE	\$423,609.98
ACCESORIOS ELÉCTRICOS PARA EQUIPO DE TRANSPORTE	\$24,457.50
HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS - HERRAMIENTA	\$1,001,423.54
Gran Total	\$18,087,216.92



Organismo Operador Municipal de Agua, Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banders, Nayarit



EJERCICIO FISCAL 2017

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR 2017

NOTAS DE MEMORIA

1.- Cuentas de Orden Contables

En Cuentas de orden se registran los ingresos Facturados por las prestaciones de Servicios y Convenios con los Fraccionadores y así como como otros ingresos como son las multas, recargos, mano de obra y el material utilizado; Y conforme se recibe los Ingresos y se depositan en las cuentas bancarias abiertas a nombre del Organismo van disminuyendo los saldos; Cabe señalar que también en Cuentas de Orden se encuentra registrado la deuda de pagar la Planta de Tratamiento según Contrato Prestación de Servicios y conforme se van realizando los pagos a INVEX, va disminuyendo la deuda.

2.- Cuentas de Orden Presupuestales

En atención a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Marco Normativo, establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en el Estado de Situación Financiera del Organismo de Agua, se presenta el Saldo de las Cuentas Presupuestales de Ingresos y egresos las Cuales se enlistan en el siguiente Cuadro

Ingresos Presupuestales

Ley de Ingresos Estimada
Ingreso Modificado
Ingreso devengado
Ingreso Recaudado

Egresos Presupuestales

Pres upuesto de Egresos Aprobado
Ampl iación del Presupuesto de Egresos
M odificaciones al Presupuesto de Egresos aprobado
Pres upuesto de Egresos comprometido
Pres upuesto Devengado
Pres upuesto Ejercido
Pres upuesto Pagado

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA



Organismo Operador Municipal de Agua, Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit



EJERCICIO FISCAL 2017

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR 2017

1:- Introducción

Los estados financieros proporcionan información para la toma de decisiones, Es la razón por la cual se resume la información de todas las operaciones registradas en la contabilidad y por ende tener la información útil, para la toma de decisiones oportunas.

El objeto del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en la toma de decisiones del ejercicio, y deberán ser considerados para una mejor interpretación.

2.- Panorama Económico y Financiero

El Municipio de Bahía de Banderas, se ubica en el Estado de Nayarit, con mayor movimiento migratorio y flotante, por lo que se ha originado un cambio sustancial en el perfil socio demográfico de la migración la cual es positiva. La población flotante en el Municipio se deriva de la afluencia de turistas y de trabajadores temporales por los desarrollos turísticos, arrojando un saldo entre 250,000 y 300,000 por año; Prácticamente el Municipio ha triplicado su población en tres décadas, por tal motivo año con año aumenta el número de contratos de Agua, y por ende aumenta el número de usuarios y la Facturación por los Servicios, los Fraccionadores ven como una oportunidad en el Municipio para invertir sus capitales en la Construcción de viviendas.

Se han implementado programas, para requerir el pago a los usuarios morosos, como son Citatorios, Notificación de Adeudos y Requerimiento de Pagos, Aviso de Suspensión a los usuarios morosos que se resisten a pagar los adeudos por Servicios Agua, Alcantarillado y Saneamiento; los usuarios que se acercan y no cuentan con la solvencia económica se les convence a regularizar su situación mediante un Convenio de Pago; para efectos de no realizar cortes al suministro del vital líquido; De igual manera a los Fraccionadores que tienen adeudos se les notifica un requerimiento de pago, y al no pagar mes con mes aumenta los Recargos.

El no tener en tiempo el pago de los usuarios, ocasiona que no se cumplan con los programas presupuestados y por lo tanto ocasiona un retroceso en el crecimiento en la Obra Pública, Rehabilitación de Líneas de Agua, Alcantarillado, Plantas de Tratamiento, Carcamos, Pozos de Agua, Tanques, Adquirir Equipo de Computo, Flotilla de Equipo de Transporte, Impresoras entre otros.

Finanzas Públicas del Organismo

En el Marco de los escenarios del Estado de Nayarit, ha planteado el manejo de finanzas públicas, manteniendo las bases para la formulación del presupuesto público para el ejercicio del 2017, bajo las siguientes bases

El enfoque del Género y equidad del Presupuesto

El Enfoque Social del Presupuesto

El enfoque orientado a resultados



Organismo Operador Municipal de Agua, Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit



EJERCICIO FISCAL 2017

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR 2017

3.- Autorización e Historia

a):- Fecha de creación del ente

Se instala el Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, el 14 de Noviembre de 1998, publicado en el Periodico Oficial, del Organismo del Gobierno del Estado de Nayarit, mediante el Tomo CLXIV, Número 40, y Registrado como Artículo de Segunda Clase con fecha 1o de Diciembre de 1921.

4. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

- a):- Objeto Social** Administrar, Operar, Mantener, Conservar y mejorar el Servicio público de Agua Potable y Alcantarillado y los Servicios relativos al Saneamiento a los Centro de Población y Saneamiento humano urbanos y rurales del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; Así como el de construir Rehabilitar y ampliar la infraestructura requerida para la Prestación de Servicio Público a cargo. Además de los Servicios conexos como Planta de tratamiento y Aguas residuales y manjío de lodos
- b):- Principal Actividad** Suministrar los Servicios de Agua, Alcantarillado y Saneamiento del Agua y Aguas Negras en el Municipio con calidad
- c):- Ejercicio Fiscal** 2017
- d):- Regimen Jurídico** Es un Organismo Paramunicipal, descentralizado de la Administración Pública Municipal, con personalidad y patrimonio propio
- e):- Consideraciones Fiscales** Retenedor de Retenciones por Salarios, Arrendamiento y Prestación de Servicios, el 0.5 al Millar.
- f):- Estructura Organización** (Se anexa Organigrama General)
- g):- Fideicomiso, y Mandatos Analogos** Se tiene un Fideicomiso de Inversión, Administración y Fuentes de Pago, corresponde la Mega Planta de Tratamiento, la cual inicio su funcionamiento en el ejercicio fiscal del 2017, la cual ya se encuentra operando al 42.59% de su capacidad.

5.- BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presente Estados Contables, se encuentran expresados en Moneda Nacional, y han sido elaborados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Contabilidad Gubernamental, que entro en vigor a partir del 01 de Enero del 2009, y las reformas publicadas el 18 de Julio del 2016, y los documentos complementarios emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, (CONAC), y que son aplicables a la fecha.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR 2017

- 1).- Este Organismo de Agua, realizo los registros contables de la depreciación de los activos no Circulantes, a partir del ejercicio del 2012, más sin embargo con fecha 16 de Mayo del 2013, se publico en el Diario Oficial de la Federación los plazos para realizar los registros contables con base a las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio, lo cual se realizo en 2015.
- Mediante publicación en el Diario Oficial de la Federación el 08 de Agosto del 2013, fue reformado las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos, por lo que los ingresos prepuestarios deberan registrar el ingreso de devengo y recaudado en forma simultanea al momento de la percepción del recurso
- 2).- La presentación de los Estados Contables, se elaboraron a partir de la información registrado en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental, versión 1.4.4.3, por la Subdirección Administrativa, (Contabilidad), misma que es transformada automaticamente en registros contable en el Sistema, lo cual se realiza mediante costos historicos y reconociendo los efectos contables y presupuestales de cada una de las operaciones que se realiza, en el Organismo; Lo anterior de acuerdo a los documentos emitdos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y los criterios emitidos
- 3).- Con fecha 27 de Abril del 2016, se Público en el Diario Oficial de la federación el Decreto por el que se expide la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y se Reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones de las Leyes de Coordinación Fiscal, General de Deuda Pública y General de Contabilidad Gubernamental; y Con fecha 11 de Octubre del citado año, se publica en el referido Diario los Criterios para la Elaboración y presentación homogenea de la Información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios de las cuales les son aplicables a este Organismo de Agua.

3).-

POSTULADOS BASICOS

Los postulados basicos se aplican en el Organismo de conformidad a lo siguiente:

a):- Sustancia Economica

El Organismo reconoce los registros contables de las transacciones internas y otros eventos, que afectaron economicamente y en su caso Delimitan las Operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental

b):- Existencia Permanente

La existencia del Organismo de Agua, es permanente, salvo disposición legal que especifique lo contrario

c):- Revelación Suficiente

Los Estados y la Información Financiera, muestra amplia y claramente la situación financiera del Organismo de Agua y los Resultados



Organismo Operador Municipal de Agua, Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit



EJERCICIO FISCAL 2017

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR 2017

d):- Importancia Relativa

La información muestra los aspectos importantes del Organismo que fueron reconocidos contablemente

e):- Registro e Integración Presupuestaria

La información Presupuestaria del Organismo, se integra en la contabilidad en los mismos terminos que se presenta el Presupuesto de Ingresos publicado y el Presupuesto de Egreso, así como las Ampliaciones y modificaciones realizadas en el transcurso del año 2017; Así mismo de acuerdo a la naturaleza economica que corresponda: El registro presupuestario del Ingreso y Egresos del Organismo refleja en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes

f):- Consolidación de la Información Financiera

Este Organismo no consolida la Información con otro entes.

g):- Devengo Contable

Los registros contables de los Ingresos del devengo, los realiza el Organismo, cuando existe jurídicamente el derecho de recaudación, y del gasto se reconoce el momento de solicitar el servicio, adquisición del bien, etc, y se devenga al momento de que se recibe el bien (Material) o se proporciona el Servicio, "y cuando se tiene la factura" se (Reconoce la Deuda), y una vez reconocida la deuda se programa para pago a favor del tercero y de Obra pública se reconoce la deuda conforme las estimaciones que se reciben con su respectiva Factura.

h):- Valuación

Todos los eventos que afectan económicamente al ente público, son cuantificados en terminos monetarios y se registran a valor historico.

i):- Dualidad Economica

El Organismo reconoce en la Contabilidad, la representación de las Transacciones de algún evento, que afecte la situación Financiera, y la composición de los Recursos asignados para el logro de las metas y/o programas

j):- Consistencia

Las operaciones similares en el Organismo, corresponde a un tratamiento contable, lo cual permanece a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia economica de las Operaciones



Organismo Operador Municipal de Agua, Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banders, Nayarit



EJERCICIO FISCAL 2017

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR 2017

1):- Nomatividad Supletoria

El Organismo no ha requerido aplicar normatividad supletoria en materia de la Contabilidad Gubernamental

6.- POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

- a):- Actualización Por el ejercicio 2017, no se han realizado Actualizacion de los Activos, Pasivos y Hacienda Pública
- b):- Operaciones en el Extranjero No se realizadon operaciones en el Extranjero
- c):- Metodo de Valuación No se han realizados valuaciones
- d):- Sistema de valuación de Inventario Costo Promedio
- e):- Provisiones No se tienen provisiones registrada
- f):- Reserva No se cuentas con reservas para futuras emergencias
- g):- Cambio en politicas contables y corrección de errores No se realizo cambios de politica contables y se realizo correcciones por error de registro y , así como se afecto las cuenta de 3000
- h):- Reclasificaciones Se realizaron algunas reclasificaciones no siendo significativas
- i):- Depuración y Cancelación de Saldos Se realizo depuración de algunas cuentas, por centavos no siendo muy relevantes

7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCION POR RIESGO CAMBIARIO

En el ejercicio del 2017, no se tiene registrado Activos o Pasivos cuentas en Moneda Extranjera

8. REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO



Organismo Operador Municipal de Agua, Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banders, Nayarit



EJERCICIO FISCAL 2017

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR 2017

- a):- En el presente ejercicio no se capitalizaron gastos financieros
- b):- No se cuenta con Inversiones Financieras de las que deriven riesgos por el Tipo de Cambio y Tasas de Interes
- c):- No se tiene conocimiento de circunstancias que afecten los activos, tales como bienes en garantía, o litigios
- d):- No se realizaron desmantelamiento de activos

9. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS

No se tienen Fideicomisos registrados en contabilidad.

11. INFORMACION SOBRE LA DEUDA Y REPORTE ANALITICO DE LA DEUDA

Este Organismo no cuenta con Deuda Pública

16. PARTES RELACIONADAS

Este Organismo no existen las partes relacionadas, que influyan en la toma de decisiones operativas y financieras

17. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACION RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el ejercicio Fiscal del 2017, se presenta razonablemente los Estados Financieros.



Organismo Operador Municipal de Agua, Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banders, Nayarit



EJERCICIO FISCAL 2017

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR 2017