## BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso g) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación se presentan las Notas a los Estados Financieros correspondientes a la Cuenta Pública del Ejercicio 2021 y comparativa con el Ejercicio 2020.

## 1. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### 1.1 ACTIVO

**1.- Efectivo y Equivalente**

En este apartado son reveladas las cuentas que tuvieron movimientos en el ejercicio del 2021, y se presenta el saldo al cierre del ejercicio, las cuales son derivadas de las operaciones financieras y presupuestales del organismo.

**1.1.- Efectivo**

El organismo operador tiene asignado un fondo revolvente de caja chica al jefe de egresos en cantidad de $ 30,000.00, para gastos menores; así mismo se tiene registrada la cantidad de $ 4,635.00 para fondo de caja a cargo de las cajeras que se encuentran en las oficinas de cobranza de Valle de Banderas, Santa Fe, San José del Valle, San Vicente, Mezcales, Jarretaderas, Bucerías, Punta de Mita, La Cruz de Huanacaxtle, Lo de Marcos, Bucerías Mega Soriana y Sayulita, en el Municipio de Bahía de Banderas; de las cuales en el ejercicio 2021, se realizaron 120 arqueos de caja no habiendo faltantes. Así mismo se tiene asignado un fondo de $ 16,800.00 para cajeros automáticos en San Vicente, Centro comercial Lago Real y Centro comercial Mega Soriana en Bucerías de $ 5,600.00 cada uno.

**1.2.- Bancos/Tesorería**

El Organismo operador tiene diversas cuentas bancarias en las Instituciones de BBVA Bancomer S.A. y Banco Mercantil del Norte, así como Inversiones en la Institución BBVA Bancomer S.A. Es de precisar que el registro de los ingresos recaudados en los últimos días del mes de diciembre del 2021, son depositados en los primeros días del mes de Enero del 2022; así mismo, los depósitos en garantía por los contratos que se realizan con proveedores de servicios son reconocidos, cuyos conceptos e importes están integrados como a continuación se señala:

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2021

| Concepto | Ejercicios | | Varianza (A-B) |
|---|---|---|---|
| | 2021 | 2020 | |
| | A | B | |
| **Efectivo y Equivalente** | | | |
| Efectivo | 1,310,556.30 | 472,865.64 | 837,690.66 |
| Bancos/Tesoreria | 4,274,320.07 | 770,429.35 | 3,503,890.72 |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses) | 8.47 | 510,764.09 | - 510,755.62 |
| Garantía y/o a otros efectivos y equivalentes | 437,705.98 | 340,811.72 | 96,894.26 |
| **Gran Total** | **6,022,590.82** | **2,094,870.80** | **3,927,720.02** |

El importe de $1,310,556.30 corresponde a ingresos recibidos en los últimos días del mes de diciembre de 2021, y que son depositados en los primeros días del mes siguiente, es decir enero 2022.

La garantía y/o a otros efectivos y equivalentes en cantidad de $437,705.98 están integrados de la siguiente forma: $ 430,705.98 corresponde a los depósitos en garantía transferidos a la Comisión Federal de Electricidad por contratos de luz; y $7,000.00 por la garantía otorgada por la renta de tanques a Infra, S.A. de C.V.

El saldo en bancos se encuentra en las siguientes instituciones bancarias, y el monto de las inversiones se encuentra disponible en fondos de inversión diaria, integrado con los siguientes importes:

| INSTITUCION BANCARIA | SALDOS |
|---|---|
| BBVA BANCOMER | 3,821,277.69 |
| BANORTE | 453,042.38 |
| | 4,274,320.07 |
| **INVERSIONES** | |
| BBVA BANCOMER | 8.47 |
| | 8.47 |
| SALDOS EN BANCOS | 4,274,328.54 |

**1.3.- Moneda Extranjera.**

El organismo no tiene apertura da cuentas bancarias en Moneda Extranjera.

**2.- Derechos a recibir efectivo o equivalentes.**

Representan los derechos de cobro originados por las actividades del organismo, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un corto plazo en cantidad de $ 64´192,857.89 y se encuentra integrada por los siguientes conceptos

**Derechos a Recibir Efectivo Equivalente y Bienes o Servicios**

| Numeral | Concepto | 2021 |
|---|---|---|
| | | |
| 2.1 | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 17,447,333.40 |
| 2.2 | Deudores Diversos | 1,801.29 |
| 2.3 | Ingresos por recuperar a Corto Plazo | 46,743,723.20 |
| **Gran Total** | | **64,192,857.89** |

**2.1.- Cuentas por Cobrar a Corto Plazo.**

En esta cuenta contable se refleja el saldo a favor del Impuesto al Valor Agregado en cantidad de $17, 444,072.44; así como un subsidio al empleo por $3,260.96 que en suma arroja la cantidad de $17, 447,333.40

**2.2.- Deudores Diversos**.

El saldo de deudores diversos corresponde a recursos pendientes de reintegrar dos trabajadores en cantidad de $1,801.29.

**2.3.- Ingresos por Recuperar a Corto Plazo .**

Al 31 de Diciembre se tiene un saldo de la cartera vencida en cantidad de $46,743,723.20 y corresponde a los Convenios celebrados con los Fraccionadores por los Derechos de Aprovechamiento de Infraestructura Hidráulica y Sanitaria, Conexión a los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado Sanitario y los ingresos facturados en los ejercicios 2012 y 2013, mismo importe que se

va disminuyendo conforme se recupera la cartera por los pagos recibidos de los usuario y Fraccionadores correspondiente a los ejercicios señalados.

**3.- Derechos a recibir bienes o servicios.**

Representa el monto de los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses, al cierre del ejercicio asciende a la cantidad de $249,440.56 y se encuentra integrado de la siguiente manera:

| Numeral | Anticipos | |
|---|---|---|
| | Concepto | Importe |
| 3.1 | Anticipo de Proveedores | 223,432.34 |
| 3.2 | Anticipo Contratistas | 26,008.22 |
| Total de Anticipos | | 249,440.56 |

**3.1.- Anticipo a proveedores.**

En esta cuenta contable se refleja el saldo al cierre del ejercicio del anticipo a proveedores por bienes o servicios adquiridos en cantidad de $223,432.34

**3.2.- Anticipo a contratistas.**

En esta cuenta contable se refleja el saldo al cierre del ejercicio del anticipo a contratistas por obras públicas, que asciende a la cantidad de $26,008.22

**4.- Almacén de Materiales.**

En el ejercicio 2021, el control de inventarios en almacén se llevó a cabo en el programa interno llamado SICA.

Para el registro de las operaciones contables, el organismo cuenta con el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental, (SAACG), diseñado por la empresa Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas, (INDETEC); el cual no cuenta con módulo de almacén de materiales, por lo cual el registro y control se lleva a cabo en el programa anteriormente mencionado (SICA), y al 31 de diciembre del 2021 hay un saldo de inventarios de mercancías de $ 10´967,627.20.

## 5.- Participaciones y Aportaciones de Capital.

En el citado ejercicio no se realizaron operaciones relacionadas con Participaciones y Aportaciones de Capital.

## 6.- Activos no Circulantes.

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

| Activo no Circulante | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Numeral | Concepto | Saldo final al 31 de Dic/2020 | Incremento | Saldo final al 31 de Dic/2021 |
| 6.1 | Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso | 67,691,448.18 | 68,458,544.90 | 136,149,993.08 |
| 6.2 | Bienes Muebles | 57,938,030.41 | 14,380,389.43 | 72,318,419.84 |
| 6.3 | Activos Intangibles | 7,274,817.23 | - | 7,274,817.23 |
| 6.4 | Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes. | - 46,747,861.27 | - 8,458,719.77 | - 55,206,581.04 |
| | **Total Activos no Circulantes** | 86,156,434.55 | 74,380,214.56 | 160,536,649.11 |
| | **Varianza (Incremento)** | | | **46.34%** |

## 6.1- Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso.

El activo no circulante de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en proceso en cantidad de $ 68, 458,544.90, se encuentra integrado por los siguientes conceptos y cifras:

| Cantidad | Concepto | Importe | Descripción |
|---|---|---|---|
| 2 | Dos Terrenos | $2,056,950.42 | En el Colomo y en el Caminio Viejo a Valle |
| 1 | Bienes Inmuebles realizadas por Oromapas | 12,177,010.82 | Perforación de Pozo Profundo en las Arboleras, en San Jose del Valle, Agua Milpa, El Ahuejote, en Sayulita, Rehabilitación del Colector, Ampliación de Líneas de Agua y Alcantarillado, barderos perimetrales y electrificación en pozos de agua en diferentes localidades del municipio de Bahía de Banderas, Nayarit. |
| 1 | Obras Especie y Cea | $54,224,583.66 | Planta de Tratamiento, Emisor Submarino,Colector |
| | **Gran Total** | **$68,458,544.90** | |

Se adquirió un Terreno en el Colomo de Bahía de Banderas, Nayarit, para la construcción de un pozo radial, y se recibió un terreno como pago de especie en camino viejo a valle con valor de $ 1´600,000.00 y $ 456,950.42.

Se realizaron obras con recursos propios del dominio público y en bienes propios con un valor de $ 12´177,010.76 como son Líneas de Agua, Alcantarillado sanitario, rehabilitación del Colector, perforación de pozos de Agua, electrificación y bardeos perimetrales en los pozos de Agua, rehabilitación del Emisor submarino y la cual está integrada a continuación:

Relación de Obras realizas en Líneas de Agua, Construcción de Pozos, Electrificación y Bardeos Perimetrales por 2021.

| | Descripción de la obra | Localidad | Subtotal | IVA | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Inst. de Líneas de Agua Potable, p/la Sectorización en zona Dorada (Etapa 2), | Bucerias | 611,157.22 | 103,227.47 | 748,399.17 |
| 2 | Instalación Electrica del Pozo Emilio M. Glez. | Bucerias | 278,830.00 | 44,612.80 | 323,442.80 |
| 3 | Construcción del Bardeo Perimetral del Pozo Emilio M. Glez. | Bucerias | 591,123.91 | 94,579.83 | 685,703.74 |
| | Instalaciones de líneas de Alcantarillado Sanitario "8", En Av. Estaciones, Heredía, 5 de Julio y Camino Viejo a Valle, en Buceria | Bucerias | 298,392.78 | 47,742.84 | 346,135.62 |
| | **Total de Obras realizadas en Bucerías** | | **1,779,503.91** | **290,162.94** | **2,103,681.33** |
| 1 | Instalaciones de líneas de Conducción de 6, p/pozo Ivarica y Carima. | Mezcales | 151,223.46 | 24,195.75 | 175,419.21 |
| 2 | Instalación Electrica del Pozo Ivarika-Karina | Mezcales | 364,170.00 | 58,267.20 | 422,437.20 |
| 3 | Construcción de Cerco Perimetral y Caseta de Control en Pozo Profundo del Fraccionamiento Ivarika-Carina | Mezcales | 520,406.09 | 83,264.97 | 603,671.06 |
| | **Total de Obras realizadas en Mezcales** | | **1,035,799.55** | **165,727.93** | **1,201,527.48** |

Relación de Obras realizas en Líneas de Agua, Construcción de Pozos, Electrificación y Bardeos Perimetrales por 2021.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Perforación de Pozo Profundo en el Fracc. Arboleras | San Jose | 875,848.36 | 140,135.74 | 1,015,984.10 |
| 2 | Reubicación de Colector de 24 de Diametro en el Fracc. Jardines del Sol, entre Calles Michoacan y Av. Obelisco, en San Jose | San Jose | 216,695.97 | 34,671.36 | 251,367.33 |
| 3 | Instalación de Líneas de Agua Potable en la Colonia Popular Luis Donaldo Colosio. | San Jose | 400,489.34 | 64,078.29 | 464,567.63 |
| | **Total de Obras realizadas en San Jose del Valle** | | **1,493,033.67** | **238,885.38** | **1,731,919.05** |
| 1 | Colocación de Lastres de Concreto en Emisor Submarino de la Planta de Sayulita | Sayulita | 317,000.00 | 50,720.00 | 367,720.00 |
| 2 | Construcción de Lastres de Concreto p/Sujetar el Emisor Submarino en la Planta de Sayulita | Sayulita | 443,644.91 | 70,983.19 | 514,628.10 |
| 3 | Trabajos de Profundización de Pozo de Agua | Sayulita | 738,360.00 | 118,137.60 | 856,497.60 |
| | **Total de Obras realizadas en Sayulita** | | **1,499,004.91** | **239,840.79** | **1,738,845.70** |
| 1 | Inst. de Líneas de Alcantarillado Sanitario y Agua Potable en Calle Nicolas Bravo y Cruce del Arroyo el Tigre. | El Colomo | 124,735.08 | 19,957.61 | 144,692.69 |
| 2 | Ampliación de la Línea Morada de 4, en calle Prolongación Africa y Lateral en Carretera Federal 200. | San Francisco | 152,885.73 | 24,461.72 | 177,347.45 |
| 3 | Instalación de Líneas de Alcantarillado Sanitario de 8, 10 y 18 de diametro en calles las Palapas, Colima, Sinaloa e Hidalgo. | San Vicente | 594,463.07 | 95,114.09 | 689,577.16 |
| 4 | Línea de Conducción de 6, entre el Pozo LITIBU y Crucero Punta | Punta Mita | 3,724,959.85 | 595,993.58 | 4,320,953.43 |
| 5 | Construcción de Pozo de Agua | Agua Milpa | 1,158,850.11 | 185,416.02 | 1,344,266.13 |
| 6 | Construcción de Pozo de Agua | El Ahuejote | 613,774.88 | 98,203.98 | 711,978.86 |
| | **Obras realizadas al 31 de Diciembre del 2021.** | | **12,177,010.76** | **1,953,764.03** | **14,164,789.27** |

Se recibió en el citado ejercicio obras que realizaron los Fraccionados con un valor de $ 13´373,516.19; Así como en el ejercicio 2020, se recibió de la Comisión Estatal del Agua el Emisor Submarino, Un Colector y la Planta de Tratamiento de Sayulita con un valor de $ 40´551,067.48 sin embargo fueron incorporadas en el patrimonio del organismo en el ejercicio del 2021, en virtud de que fue en la fecha en que se tuvo las actas de entrega-recepción, por lo cual se procede a integrar de la siguiente manera:

| Obras realizadas por la Comisión Estatal del Agua de Tepic, y Entregadas a OROMAPAS | |
|---|---|
| Emisor Submarino de Sayulita. | $22,027,133.84 |
| La Planta de Sayulita | $12,040,556.87 |
| Construcción del Sistema de Saneamiento un Colector a la Planta de Sayulita . | $6,483,376.77 |
| **Subtotal** | **$40,551,067.48** |
| **Obras realizadas por los Fraccionadores y entregradas al OROMAPAS** | |
| Ampliación de un Colector de Aguas residuales de diferentes medidas realizado en el Fraccionamiento Ivarika/Carima. | $1,000,000.00 |
| Una ampliación de un Colector de 24, realizado en Fraccionamiento Jardín Arboleras, San Jose del Valle | $10,746,705.10 |
| Perforación de un Pozo Profundo Los Agaves, en el Camino Viejo a Valle de Banderas. | $1,926,811.09 |
| **Subtotal** | **$13,673,516.19** |
| **Valor de la obras recibidas** | **54,224,583.67** |

## 6.2 BIENES MUEBLES

En el equipo del 2021, de adquirió mobiliario, Equipo de computación, impresoras, un Camión Vactor, se mandaron fabricar carrocerías para el equipo de transporte así como se adquirió transformadores, equipo de bombeo para los pozos de agua, cárcamos y plantas de tratamientos, sopladores, arrancadores y se adquirió un malacate con valor de $ 14´380,389.43

## 6.3 Activos intangibles.

Se no adquirió activos intangibles en el ejercicio 2021.

## 6.4 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

Se realizó la depreciación de los Bienes Inmuebles, infraestructura y Construcción, los Bienes Muebles y Activos intangibles, de acuerdo a los parámetros de estimación de vida útil, lo anterior de conformidad con las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) publicadas en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 27 de diciembre de 2010 y con las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicadas en el DOF el 13 de diciembre de 2011,

**6.- Activos Intangibles y Diferidos.**

En el Ejercicio no se adquirieron Activos intangibles.

**7- Estimaciones y Deterioros.**

En este periodo el Organismo Operador no registró operaciones Financieras relacionadas con Estimaciones y Deterioros, derivadas de cuentas incobrables.

## 2. PASIVOS

Al 31 de diciembre del 2021, se tiene un saldo por pagar de $ 32´853,435.19 con respecto al ejercicio 2020 de $ 48´135,779.37, disminuyendo el pasivo circulante en un 31.75% y se encuentra integrado como se indica a continuación:

| Concepto | Ejercicios | |
|---|---|---|
| | 2021 | 2020 |
| PASIVO CIRCULANTE | 5,492,137.23 | 20,774,481.41 |
| PASIVO NO CIRCULANTE | 27,361,297.96 | 27,361,297.96 |
| PASIVO TOTAL | 32,853,435.19 | 48,135,779.37 |
| Disminución de Pasivos | | 31.75 |

### 2.1.1.- Pasivo Circulante.

Con respecto al Pasivo Circulante se realizó una comparativa del Ejercicio 2021 contra el 2020, disminuyendo las deudas en un 73.56%, de lo cual se integran los conceptos y cifras como se indica a continuación:

| Concepto | Ejercicios | |
|---|---|---|
| | 2021 | 2020 |
| Pasivo Circulante | | |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1,069,243.67 | 630,227.47 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 573,421.45 | 15,138,239.18 |
| Constratista por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1,061,038.68 | 1,535,178.74 |
| Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo | 1,030,072.34 | 1,251,304.07 |
| Pasivos Diferidos a Corto Plazo | 1,757,018.75 | 2,131,531.72 |
| Fondo de Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | - | 82,000.23 |
| Provisiones a Corto Plazo | 1,342.34 | 6,000.00 |
| TOTAL DEL PASIVO CIRCULANTE | 5,492,137.23 | 20,774,481.41 |
| Disminución de Pasivos | | 73.56% |

### 2.1.1.1.- Cuentas por Pagar por Percepciones.

La cuenta de Servicios Personales por pagar a corto plazo en cantidad de 1´069,243.67 corresponde a los sueldos pendientes de pagar al personal, las Cuotas del Obrero Patronal al Instituto Mexicano del Seguro Social e Infonavit, que previamente fueron devengados y pagaderos en el mes de Enero del 2022.

### 2.1.1.2.- Cuentas por Pagar a Proveedores.

El Saldo a pagar a Proveedores al día 31 de diciembre de 2021, es por un importe de $ 573,421.45, siendo las cantidades más significativas las siguientes:

| PROVEEDOR | SALDOS 31/Diciembre/2021 | Concepto |
|---|---|---|
| Elias Osornio Cornejo | 268,367.71 | Instalación de Medidores |
| Myrna Lizette Mora Perez | 70,499.00 | Proyecto Ejecutivo del Sistema Integral de Saneamiento de Sayulita |
| Servicios Bahía de Banderas, S.A. de C.V. | 48,326.74 | Adquisición de Gasolina |
| Watson Marlon | 38,536.83 | Adquisición de Material |
| Goldenstar de México, S.A. de C.V. | 26,326.00 | Adquisición de Material |
| Beatriz Isabel Llamas Torres | 20,300.00 | Adquisición de Conexiones y Empaques |
| Jose Omar Cortez Hdez. | 14,616.00 | Renta de Gruas |
| Power Depot | 12,087.20 | Adquisición de un Taladro Rotormatillo |
| Inova Control S.A. de C.V. | 7,753.80 | Adquisición de Material |
| Ma. Clementina Cuevas Arreola | 4,719.80 | Ad. de material |
| Jose Ramirez Salvador Muñoz Limón | 3,503.20 | Adquisición de Material |
| Pinta Color de Occidente, S.A. de C.V. | 2,673.79 | Adquisición de Pintura |
| **Gran Total** | **517,710.07** | |
| Alcance del analisis de Proveedores | **90.28%** | |

### 2.1.1.3 Contratistas por pagar a Corto Plazo.

El saldo se encuentra integrado por obras pendientes de pagar correspondiente a la Perforación de un Pozo Profundo, en el Ahuejote, en cantidad de $ 74,736.27, Trabajos de Profundización de Sayulita en cantidad de $ 443,644.91 y la Construcción y colocación de Lastes en el Emisor Submarinos en cantidad de $ 542,657.50.

| Núm. Proyecto | Empresa | Localidad | Saldo a pagar |
|---|---|---|---|
| | **Beipsa, S.A. de C.V.** | | **443,644.91** |
| 30 | Trabajos de profundicación del Pozo | Sayulita | 443,644.91 |
| | **Elias Osornio Cornejo** | | **74,736.27** |
| | Construcción de Pozo de Agua | Ahuejote | 74,736.27 |
| | **Joel Galena Evangelista** | | **542,657.50** |
| 29 | Construcción de lastes para el Submarino | Sayulita | 418,857.50 |
| 45 | Colocación de Lastes en el Submarino | Sayulita | 123,800.00 |
| **Cuentas por pagar por obras al 31 de Diciembre del 2021.** | | | **1,061,038.68** |

### 2.1.1.4 Retenciones y Contribuciones a pagar a Corto Plazo

El Organismo Operador tributa en el Título III de Ley del Impuesto Sobre la Renta (Personales Morales con Fines no Lucrativos), conforme lo establece el Artículo 79, fracción XXIV de la citada Ley; Titulo IV, Capítulo I, de los Ingresos por salarios y en general por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente.

Con respecto a las Retenciones y a las Contribuciones al 31 de Diciembre del 2021 se encuentran provisionados las cantidades de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta retenido en cantidad de $ 876,613.23, el 5 al Millar en cantidad de $ 3,473.73 y las cuotas obrero patronales del Instituto Mexicano del Seguro Social e Infonavit retenido a los trabajadores en cantidad de $ 146,004.10, el Ajuste al Subsidio para el empleo en cantidad de $1,930.39, Ajuste al Subsidio para el empleo de $ 479.17 e Impuesto Sobre la renta mensual de 1,571.76 las cuales son pagaderas a más tardar el 17 de Enero del 2022.

### 2.1.1.5 Otros pasivos

Los pasivos diferidos a corto plazo en cantidad de $ 1´757,018.75, se encuentran integrados principalmente por los pagos anticipados efectuados por los usuarios de Enero a Diciembre del citado ejercicio; así como los depósitos realizados por los

usuarios pero no identificados, es decir no se tiene conocimiento a que contrato corresponde para efectos de aplicar el pago, sin embargo una vez que se identifique se aplicara los pagos.

**2.1.1.6 Provisiones a corto plazo de la Cuenta de Acreedores.**

El Saldo de esta cuenta en cantidad de 1,342.34, corresponde a lo retenido a los trabajadores por el Crédito de Fonacot, y el cual es pagadera por transferencia Electrónica Bancaria dentro de los 10 primeros días de cada mes.

**2.2.2.- Documentos por pagar a Largo Plazo.**

**2.2.2.1.- Pasivo a Pagar a Largo Plazo**

El Organismo Operador tiene una deuda con el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, originada por la afectación de sus participaciones federales, como responsable Solidario, de la Línea de Crédito en cuenta corriente irrevocable y contingente al Contrato de Prestación de Servicios de Tratamiento de Aguas Residuales en el Municipio, en cantidad de $ 27´361,297.96.

**3. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÙBLICA/PATRIMONIO**

**3.1.- Hacienda Pública/Patrimonio Generado.**

En el ejercicio se presenta un Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro en cantidad de $ 47´638,471.20, resultado de ejercicios anteriores de $ 109´774,952.17 en la cuenta Rectificaciones de Ejercicios anteriores de $ 40´148,103.19, aumentando en esta cuenta por las obras recibidas en 2020 de la Comisión Estatal del Agua, del Emisor Submarino, una Planta de Tratamiento y un Colector en la población de Sayulita, y registradas en el ejercicio 2021, y resultando un patrimonio del Organismo en cantidad de $ 198´148,103.19.

**3.2.- Ingresos y Otros beneficios.**

**3.2.1.- Ingresos de Gestión.**

En el Ejercicio del 2021, los ingresos recaudados se registran cuando son pagados por los usuarios y fraccionadores a través de tiendas OXXO, Kiosco, Casa Ley; en efectivo, transferencias electrónicas, Tarjetas de crédito o débito, cheques certificados, lo recaudados en los cajeros automáticos y lo cobrado en la oficinas central y foráneas y a su vez son aplicados en el Sistema Comercial "Arquos", mismos que se registran en contabilidad conforme se van recibiendo los ingresos.

En el Ejercicio se obtuvieron Ingresos propios, por conceptos de Derechos, Productos, Por Venta de bienes y Servicios, Aprovechamiento, pagos en Especie de los Fraccionadores, Subsidio por parte de la Presidencia Municipal y Aportaciones Federales

en cantidad de $ 213´474,472.34, de los cual se realizó una comparativa de los ingresos recaudados del Ejercicio 2020 y en lo cual se aprecia que se ha incrementado la Recaudación en un 7.93%. En el Ejercicio 2021

| INGRESOS RECAUDADOS | | | |
|---|---|---|---|
| **Concepto** | **2021** | **2020** | **Acumulado** |
| Derechos | 197,845,089.43 | 158,034,672.70 | 355,879,762.13 |
| Productos | 10,008,472.13 | 12,383,605.26 | 22,392,077.39 |
| Aprovechamientos | - | | - |
| Ingresos por Ventas de Bienes | 3,712,970.79 | 3,714,101.14 | 7,427,071.93 |
| Ingresos Federales | 1,907,939.99 | 7,989,987.00 | 9,897,926.99 |
| **Total** | **213,474,472.34** | **182,122,366.10** | **395,596,838.44** |
| **Porcentaje** | **53.96** | **46.04** | **100.00** |
| **Incremento en los Recursos** | | | **7.93** |

### 3.3.1.- Gastos.

El Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit está en constante crecimiento poblacional incrementando con ello las necesidades y demandas de los usuarios, motivo por lo cual el Gasto corriente se ha incrementado en el pago de la Energía Eléctrica de los Pozos de Agua, Cárcamos y Plantas de Tratamiento, el mantenimiento y rehabilitación de las Plantas de Tratamiento, Cárcamos, Pozos de Aguas, Líneas de Agua Potable y Alcantarillado, el Pago a la Mega Planta de San Vicente, en Bahía de Banderas Nayarit, correspondiendo los conceptos de Interés, Actualización el Gasto Fijo y Variables.

Se procede a realizar un análisis por concepto y cifra de Gasto:

| Concepto | 2021 | 2020 | Acumulado |
|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 57,588,103.64 | 52,735,652.09 | 110,323,755.73 |
| Materiales y Suministros | 13,839,545.33 | 27,085,201.03 | 40,924,746.36 |
| Servicios Generales | 84,944,036.18 | 71,752,296.69 | 156,696,332.87 |
| Transferencias, Asignaciones | 1,457,636.74 | | 1,457,636.74 |
| Bienes Muebles, Inmuebles | 15,980,389.43 | 16,550,862.24 | 32,531,251.67 |
| Inversión Pública | 12,177,010.82 | 6,331,738.82 | 18,508,749.64 |
| **Gran Total** | **185,986,722.14** | **174,455,750.87** | **360,442,473.01** |
| **Porcentaje** | **51.60** | **48.40** | **100.00** |
| **Incremento en el Gasto** | | | **3.20** |

Ahora se realiza una comparativa del Gasto Corriente y Capital del ejercicio 2021 contra el ejercicio del 2020, obteniendo los siguientes resultados.

| Fuente de Financiamiento | 2021 | 2020 | Total |
|---|---|---|---|
| Gasto Corriente | 147,048,797.73 | 145,810,334.09 | 292,859,131.82 |
| Gasto Capital | 38,937,924.41 | 28,645,416.78 | 67,583,341.19 |
| **Total** | **185,986,722.14** | **174,455,750.87** | **360,442,473.01** |

El gasto corriente aumento de un ejercicio a otro virtud de que se está pagando la planta de Tratamiento de San Vicente, la Luz de los pozos de Agua, Cárcamos, Plantas de Tratamiento, oficinas centrales y foráneas, se adquirió material para reparación de las líneas de Agua, Alcantarillado, Colectores, Adquisición de Material para la instalación de las tomas de agua o en su caso la reparación y los pozos de agua, plantas, cárcamos.

El Gasto Capital aumento en el ejercicio 2021 en un 27.00% siendo lo más relevante la adquisición de un equipo, de un Malacate, Equipos de bombeo Bombas para los Pozos de Agua, Cárcamos, Plantas de Tratamiento, Transformadores, un Camión nuevo de Servicio combinado para el desazolve, la Profundización del Pozo de Sayulita, las Construcción y Colocación de Lastes para el Emisor Submarino de Sayulita, la perforación del Pozo de Agua Milpa, el Ahuejote.

## 4. NOTAS EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

### 4.1.- Análisis de los Saldos Finales del Efectivo y Equivalente.

Se detallan, a continuación los Saldos Finales del Ejercicio del 2021 comparado contra el Ejercicio 2020.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2021

| Concepto | Ejercicio | | Descripción |
|---|---|---|---|
| | 2021 | 2020 | |
| Efectivo | 1,310,566.30 | 472,865.64 | El efectivo corresponde a lo recaudado en el último día del mes de Diciembre y lo cual es depositado en los primeros días de Enero del 2022. |
| Bancos/Tesorería | 4,274,320.07 | 770,429.35 | Aumento el saldo en banco y se pago en su totalidad a los proveedores y el remante es para pagar lo que quedo pendiente en sueldos, Impuestos, Cuotas de aportaciones del IMSS, Obras |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses) | 8.47 | 510,764.09 | Se disminuyeron las inversiones temporales debido a que se cumplieron con las obligaciones contraídas con proveedores de servicios y contratistas. |
| Depositos de Fondos de Terceros | 437,705.98 | 340,811.72 | Se realizaron Depósitos en Garantía a CFE, por contrataciones nuevas en Pozos de Agua. |
| **Gran Total** | **6,022,600.82** | **2,094,870.80** | - |

## NOTAS DE MEMORIA

### 1.- Cuentas de Orden Contables

En cuentas de orden se lleva el registró los ingresos facturados a los usuarios por Agua, Alcantarillado, Saneamiento, Los Convenios celebrados con los Desarrolladores por Derechos de Incorporación de Derechos por Conexiones de Agua, Alcantarillado Saneamiento, Financiamiento, así como los ingresos por multas, recargos, materiales y mano de obra y se afectan contablemente conforme se van recibiendo los ingresos y se disminuye el saldo.

### 2.- Contrato de Prestación de Servicios de Tratamiento de Aguas Residuales en el Municipio de Bahía de Banderas, de una Planta con capacidad de 600 L.PS.

Con fecha 01 de Abril del 2011, se celebró el Contrato de Prestación de Servicios de Agua Residuales en el Municipio de Bahía de Banderas, de una Planta de Tratamiento con capacidad de 600 L.P.S, por lo cual se registró el valor pactado a pagar a 20 años, y conforme se va pagando se va disminuyendo el monto de la Inversión.

Al 31 de diciembre del 2021, no se tiene adeudo de la Planta de Tratamiento de San Vicente, estando al corriente de las obligaciones contraídas hasta la mensualidad 108/240.

Cabe señalar durante el ejercicio 2021, se pagó la cantidad de $ 40´864,476.47, por los siguientes Conceptos:

| Abreviatura | Descripción | Importes, IVA incluido |
|---|---|---|
| T1C | Amortización de Capital del Crédito | 16,419,997.43 |
| T1R | Amortización del Capital de Riesgo | 8,390,410.24 |
| T2 | Gastos Fijos | 5,492,971.87 |
| T3 | Gastos de variables de Operación | 10,561,096.93 |
| Gran Total pagado | | 40,864,476.47 |

## NOTAS DE GESTIÒN ADMINISTRATIVA

### 1.- Introducción.

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

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 y deberán ser considerados para una mejor interpretación.

### 2.- Panorama Económico y Financiero.

El Organismo Operador es autosuficiente en el gasto corriente a pesar del crecimiento que sigue teniendo nuestro Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit siendo uno de los principales municipios con mayor crecimiento ocupacional, financiero y territorial, realizando día con día mejoras en la infraestructura y servicios que presta.

En el Marco de los escenarios del Estado de Nayarit, se ha planteado el manejo de finanzas públicas, manteniendo las bases para la formulación del presupuesto público para el ejercicio del 2021, bajo las siguientes bases:

El enfoque del género y equidad del Presupuesto.

El enfoque Social del Presupuesto.

El enfoque orientado a resultados.

**3.- Autorización e Historia.**

**a) Fecha de creación del ente.**

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

**4.- Organización y Objeto social.**

**a).- Objeto Social.**

Administrar, operar, mantener, conservar y mejorar el servicio público que presta de Agua Potable y Alcantarillado y Saneamiento a las localidades del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; Así como el de construir, rehabilitar y ampliar la infraestructura requerida para la mejor prestación de los servicios públicos a cargo, además de los servicios conexos como Planta de Tratamiento y Aguas Residuales y manejo de lodos.

**b).- Actividad principal.**

Suministrar los Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento.

**c).- Ejercicio Fiscal.**

Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2021.

**d).- Régimen Jurídico.**

Es un Organismo Paramunicipal, descentralizado de la Administración Pública Municipal, con personalidad jurídica y patrimonio propio.

**e).- Consideraciones Fiscales.**

Retenedor de Retenciones por Salarios, Arrendamientos, Prestación de Servicios, y el 0.5 al Millar.

**f).- Estructura Organizacional.**

(Se anexa Organigrama General)

**g).- Fideicomiso, y Mandatos Análogos.**

Se tiene un Fideicomiso de Inversión, Administración y fuentes de Pago, que corresponde a la Planta de Tratamiento de San Vicente, la cual inició su funcionamiento en el año 2015 y se encuentra vigente al 31 de diciembre del 2021.

## 5. BASES DE PREPARACIÒN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los registros se realizan de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública del ejercicio del 2021; Así como otros flujos económicos; Por lo que se generará estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, los cuales se encuentran expresados en la moneda Nacional.

**1).-** Los Estados Financieros se preparan y se presentan para dar a conocer al Director General y la Junta de Gobierno para la toma de decisiones de la Autonomía Financiera y solvencia para cubrir el Gasto Corriente, realizar Inversiones o corto y a mediano plazo en beneficio de la población del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**2).-** Los Registros Contables, se encuentran respaldados con la documentación original lo comprueba y se justifican los registros efectuados.

**3).-** Las Cuentas por Cobrar de Ejercicios anteriores se reconocen los ingresos devengados no recaudados en cuentas de orden y se afecta presupuestalmente todos los momentos presupuestarios de los ingresos al momento de su cobro.

**4).- Postulados Básicos**

Los postulados básicos que aplica el Organismo Operador son los siguientes:

**1).- Sustancia Económica.**

Los Estados Financieros reflejan la información necesaria para la toma de decisiones de la Dirección General y Junta de Gobierno, de conformidad con este postulado la información contable y presupuestal está claramente definida.

**2).- Entes Públicos.**

Se refleja la Situación Económica Contable y genera la información para proporcionar los elementos necesarios para la adecuada toma de decisiones del Director y Subdirectores y Junta de Gobierno.

**3).- Existencia Permanente**

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2021

La existencia del Organismo Operador es permanente, salvo disposición legal que dictamine lo contrario.

**a).- Ejercicio Contable.**

El Ejercicio contable corresponde del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, se encuentra relacionado con la ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos, publicado en el Periodico Oficial del Estado de Nayarit con fechas 23 y 29 de diciembre del 2020.

**4).- Revelación Suficiente.**

Los Estados Financieros y Presupuestarios muestran la situación del Organismo Operador a fechas establecidas y se realizan las notas a los Estados Financieros; así mismo mencionar que el Organismo no consolida la información Financiera y Presupuestal, se envía al Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit para su consolidación.

**5).- Importancia Relativa.**

La información muestra los aspectos importantes del Organismo Operador que fueron reconocidos Financiera y Presupuestalmente.

**6).- Registro e Integración Presupuestaria.**

La información Presupuestaria se integra en la contabilidad en los mismos términos que se aprobó el Presupuesto de Egresos y la Ley de Ingresos del Municipio de acuerdo a la naturaleza económica que corresponda; así mismo en el citado periodo se realizaron modificaciones al presupuesto de egresos.

**7).- Consolidación de la Información Financiera.**

De conformidad al Acuerdo por el que se Reforma en Materia de Consolidación de Estados Financieros y demás información contable pública, publicada el 06 de Octubre del 2014 y reformada el 27 de Septiembre del 2018, este Organismo Operador NO consolida la información Financiera.

**8).- Devengo Contable.**

El Ejercicio del Registro es de un año calendario lo cual comprende a partir del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2021, y se encuentra relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos del Municipio y Presupuesto Egresos del ejercicio 2021.

**a).- Ingreso devengado.**

1) Se reconoce las operaciones financieras del registro de los ingresos devengados y recaudados en forma simultánea a la obtención de los recursos cuando se trate de Derechos, Productos y Aprovechamientos, Otros Ingresos y Participaciones.

2) En cuentas de orden se registran las operaciones por Derechos, Productos, Aprovechamientos, Otros Ingresos y Participaciones, una vez que se tiene el derecho jurídicamente de cobrar y conforme se va recaudando van disminuyendo.

**b).- Gasto devengado.**

Se considera devengado el gasto al momento de formalizar las transacciones mediante la recepción de los Servicios o bienes a satisfacción, independiente de la fecha de pago.

**h).- Valuación**

Los eventos económicos se cuantifican en Moneda Nacional y se realizan los registros a costo histórico, conforme a la documentación original y comprobatoria.

**i) Dualidad Económica.**

Se reconocen en Contabilidad las transacciones de los eventos, que afectan la situación Financiera del Organismo, así como los Recursos asignados para el logro de las metas y/o programas.

**j) Consistencia.**

Las operaciones similares en el Organismo Operador, corresponden a un tratamiento contable, lo cual permanece a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las Operaciones; los procedimientos contables están acordes a lo dispuesto a la Ley de Contabilidad Gubernamental y refleja la sustancia económica de las operaciones realizadas, y se aplica de manera uniforme a lo largo del tiempo, mientras no se publique una nueva disposición.

**Normatividad Supletoria**

El Organismo Operador no aplica normatividad supletoria en materia de la Contabilidad Gubernamental

**6. POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

**a).- Actualización.**

En el Ejercicio de 2021 no se han realizado Actualizaciones de los Activos y Pasivos. .

**b).- Operaciones en el Extranjero.**

No se realizaron operaciones en el Extranjero.

**c).- Método de Valuación.**

No se han realizados valuaciones.

**d).- Sistema de valuación de Inventario.**

Costo Unitario.

**e).- Provisiones.**

No se tienen provisiones registradas.

**f).- Reserva.**

No se cuentan con reservas para futuras emergencias.

**g).- Cambio en políticas contables y corrección de errores.**

No se realizaron cambios de política contables.

**h).- Reclasificaciones**

Se realizaron algunas reclasificaciones no siendo significativas

**i).- Depuración y Cancelación de Saldos**

Se realizaron depuraciones de algunas cuentas contables, por centavos, no siendo muy relevantes.

Se realizó depuración de saldos de centavos en la cuenta de proveedores.

## 7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCION POR RIESGO CAMBIARIO

En el Ejercicio del 2021, no se tienen registrados Activos o Pasivos en cuentas de Moneda Extranjera.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2021

### 8. REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO

**a).-** En el presente ejercicio no se capitalizaron gastos financieros.

**b).-** No se cuenta con Inversiones Financieras de las que se deriven riesgos por el Tipo de Cambio y Tasas de Interés.

**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 ANÀLAGOS

No se tienen Fideicomisos registrados en contabilidad.

### 11. INFORMACIÒN SOBRE LA DEUDA Y REPORTE ANALÌTICO DE LA DEUDA

El Organismo Operador no cuenta con Deuda Pública; la deuda que tiene es con proveedores y contratistas, Cuotas e Infonavit del Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS).

### 16. PARTES RELACIONADAS

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

### 17. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÒN RAZONALE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para el Ejercicio del 2021 (Enero a Diciembre), se presentan razonablemente los Estados Financieros.

| | | |
|---|---|---|
| **M.C.A. JOSUÉ RAÚL GUTIÉRREZ CASILLAS.** | **L.C.P. JOSE FRANCISCO GARCIA SOTO** | **C.P. LAURA ELENA NUÑEZ PARRA.** |
| **Director General** | **Subdirector Administrativo** | **Contador General** |