

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE BAHIA DE BANDERAS, NAYARIT.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL SEGUNDO TRIMESTRE DEL 2024

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 al avance de gestión financiera correspondiente al segundo trimestre del 2024.

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

1.- ACTIVO

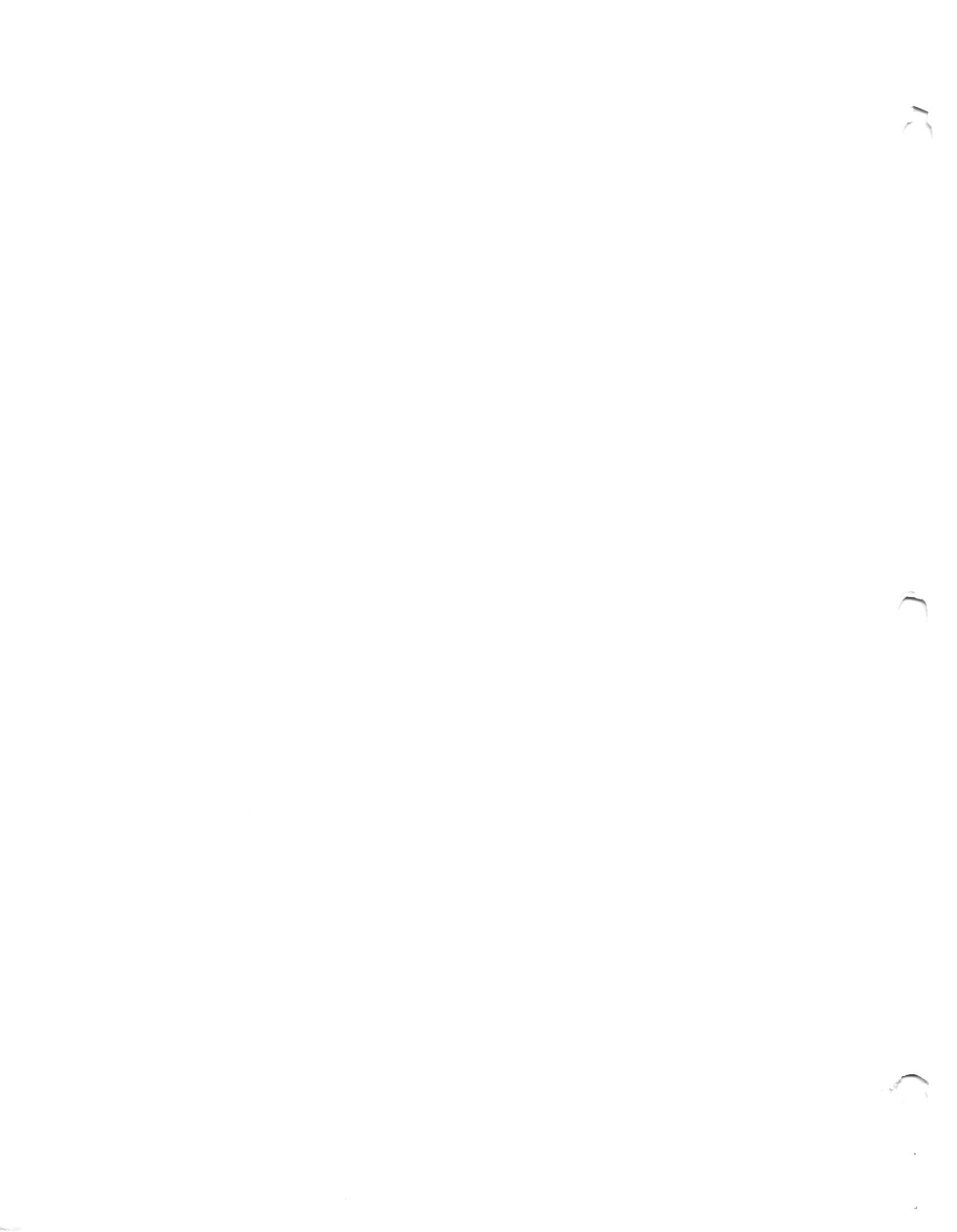
ACTIVO	IMPORTES
ACTIVO CIRCULANTE	131,774,084.89
ACTIVO NO CIRCULANTE	210,278,217.92
TOTAL	\$ 342,052,302.81

1.1.- Activo Circulante

1.1.1- Efectivo y Equivalentes

En este apartado son reveladas las cuentas que tuvieron movimientos durante el segundo trimestre del 2024, y se presenta el saldo al cierre del trimestre, las cuales son derivadas de las operaciones financieras y presupuestarias del Organismo.





Efectivo y Equivalentes	Importe
Efectivo	1,014,756.00
Bancos/Tesoreria	7,811,504.06
Inversiones	51,227,214.50
Efectivo en moneda extranjera	-
Deposito de fondo de terceros	895,023.98
Gran Total	\$ 60,948,498.54

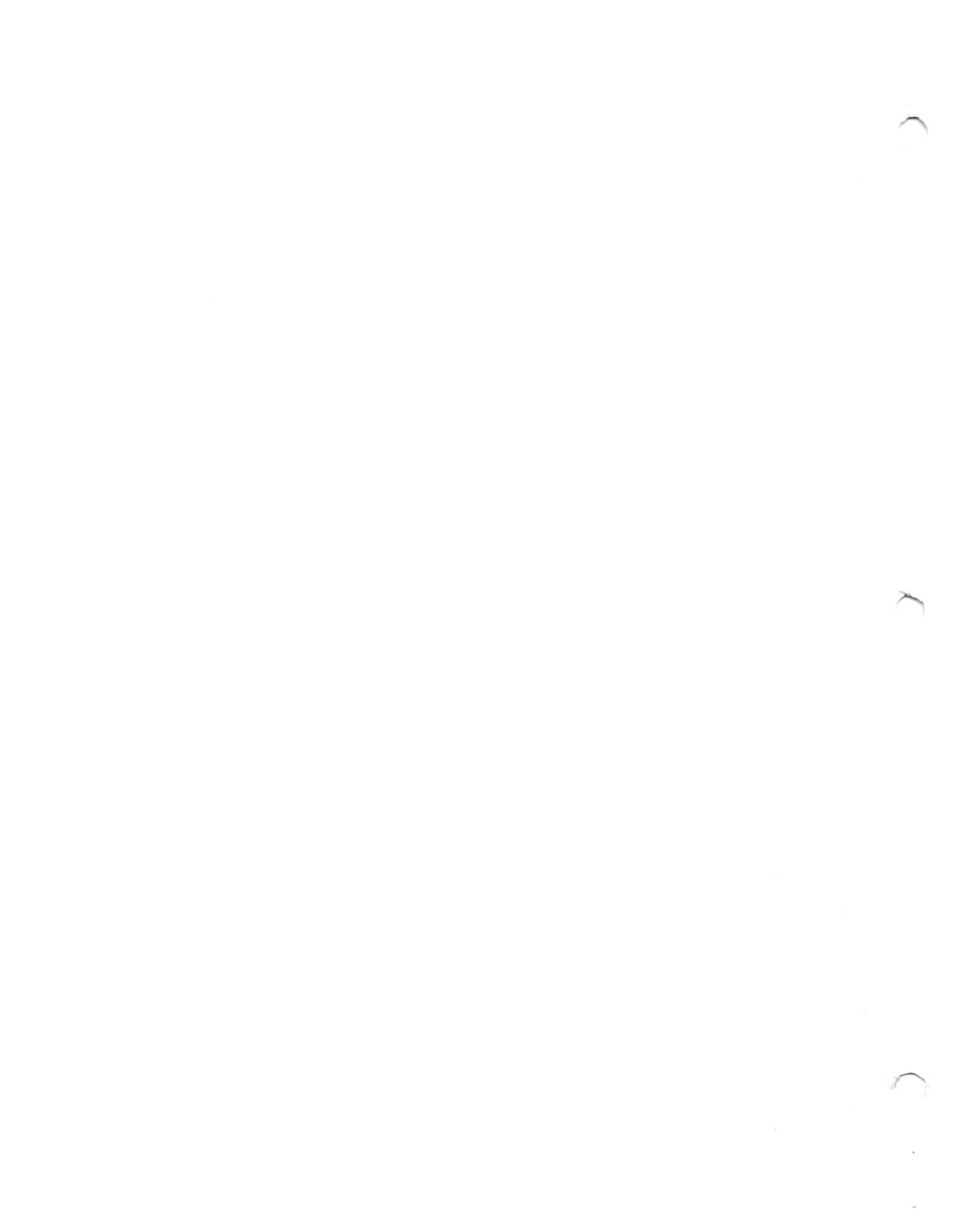
1.1.1.1.- Efectivo

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 \$ 3,900.00, para fondo de caja a cargo de las cajeras, distribuido en las oficinas de cobranza de las localidades de Valle de Banderas, San José del Valle, San Vicente, Mezcales, Jarretaderas, Punta de Mita, La Cruz de Huanacastle, Lo de Marcos, Bucerías Mega Soriana y Sayulita en el Municipio de Bahía de Banderas, de las cuales se realizaron 30 arqueos de caja en el citado trimestre, en los cuales no hubo faltantes, de igual forma se tiene asignado un fondo de \$ 16,800.00 para cajeros automáticos ubicados en el Centro Comercial Plaza Las Palmas en San Vicente, Centro Comercial Lago Real en Mezcales y Centro Comercial Mega Soriana en Bucerías de \$ 5,600.00 pesos cada uno y por último se tiene en custodia el efectivo de los diferentes centros de recaudación por un importe de \$ 964,056.00 mismos que se encuentra en proceso de ser depositados a las cuentas bancarias del Organismo. A continuación se presenta cuadro con la integración del efectivo.

Efectivo	Importe
Fondo revolvente de caja chica	30,000.00
Fondo fijo para las cajas de recaudacion	3,900.00
Fondo fijo para cajeros automaticos	16,800.00
Efectivo en proceso de deposito	964,056.00
Gran Total	\$ 1,014,756.00

Cabe señalar que el importe reflejado en la cuenta de efectivo en cantidad de \$ 964,056.00 corresponde a ingresos recibidos en los últimos días del mes de junio de 2024, y que son registrados en el citado mes y depositados en las cuentas bancarias en los primeros días del mes siguiente, en este caso el mes de julio de 2024.





1.1.1.2.- Bancos/Tesorería

El organismo operador al cierre del segundo trimestre de 2024 cuenta con un saldo en bancos en cantidad de \$ 7,811,504.06 en las diversas cuentas bancarias que se tienen en las Instituciones de BBVA Bancomer S.A, Banco Mercantil del Norte, Banco Azteca S.A, Scotiabank S.A. y Santander México S.A. A continuación, se presenta cuadro con la integración de saldos:

Institucion Bancaria	Importe
BBVA Bancomer	6,716,836.20
Banorte	62,918.55
Banco Azteca	376,433.57
Scotiabank	331,257.44
Santander	324,058.30
Gran Total	\$ 7,811,504.06

1.1.1.3.- Inversiones

El Organismo Operador dispone una cuenta de inversión con la institución bancaria BBVA Bancomer SA, la cual es disponible en fondos de inversión diaria, con un importe al 30 de junio de 2024 de \$ 51'227,214.50.

El Saldo disponible en Bancos, indica que el Organismo Operador cuenta con un flujo de efectivo para cubrir compromisos a corto o mediano plazo

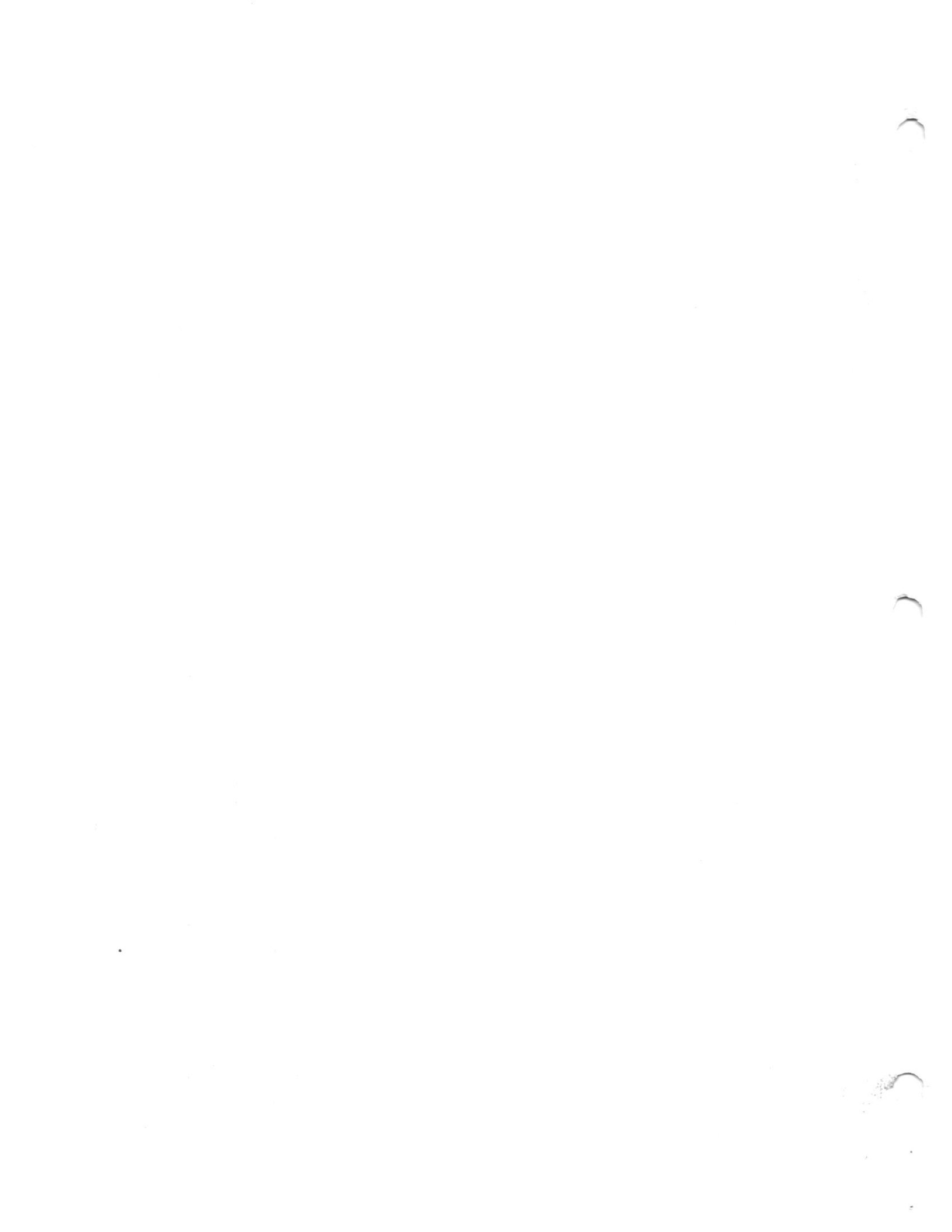
1.1.1.4.- Efectivo en Moneda Extranjera.

El Organismo Operador no tiene aperturada cuenta de cheques en Moneda Extranjera.

1.1.1.5.- Depósitos de Fondos de Terceros

Los depósitos de Fondos de Terceros corresponden a los depósitos en garantía de los contratos de energía eléctrica por los pozos de agua y cárcamos en cantidades de \$ 478,023.98, por los tanques de almacenamiento de oxígeno y acetileno de la empresa Infra S.A. de C.V. en cantidades de \$ 17,000.00 y para garantizar el suministro de combustible a Grupo Octano SA de CV, en cantidad de \$400,000.00, sumando un importe total de \$ 895,023.98.





1.1.2.- 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 \$ 59'344,164.16 y se encuentra integrada por los siguientes conceptos.

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Importe
Cuentas por cobrar a corto plazo	13,797,426.74
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	980,305.17
Ingresos por recuperar a corto plazo	44,566,432.25
Gran Total	\$ 59,344,164.16

1.1.2.1.- Cuentas por Cobrar a Corto Plazo.

En esta cuenta contable se refleja el saldo a favor del Impuesto al Valor Agregado en cantidad de \$ 13'797,425.96; es importante resaltar que el ente no es objeto del impuesto al valor agregado, no obstante lo anterior, el sistema contable SAAGC.Net reconoce o realiza la separación de dicho impuesto el cual es reflejado contablemente, así mismo se tiene un subsidio al empleo por \$ 0.78 los cuales se aplicaron en la declaración de ISR por sueldos y salarios correspondiente al siguiente mes del presente año.

1.1.2.2.- Deudores Diversos.

El Saldo de deudores diversos en cantidad de \$ 980,305.17, corresponden a la cancelación de los recursos que el Organismo Operador otorgo al Municipio de Bahía de Banderas para el cumplimiento de las acciones del programa federal PRODDER 2023, en cantidad de \$ 904,164.69, pago indebido por las retenciones de ISR del régimen simplificado de confianza en cantidad de \$ 4,330.18 del mes de julio del 2022, pago indebido de diferencias de cuotas IMSS en cantidad de \$ 5,837.34, ; las cuales ya se realizó el trámite para efectos de que el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, el Servicio de Administración Tributaria, y al Instituto Mexicano del Seguro Social para que reintegren a la cuenta del Organismo Operador. Así mismo se tienen deudores diversos por viáticos por comprobar en cantidad de \$ 302.00, amortizaciones de crédito Infonavit por \$ 5,819.64 y préstamos al personal por \$ 59,851.32 mismos que están siendo descontados vía nómina.





1.1.2.3.- Ingresos por Recuperar a Corto Plazo.

Al 30 de junio de 2024 se tiene un saldo de la cartera vencida en cantidad de \$ 44,566,432.25 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 servicios 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 antes mencionados.

1.1.3.- Derechos a recibir Bienes o Servicios.

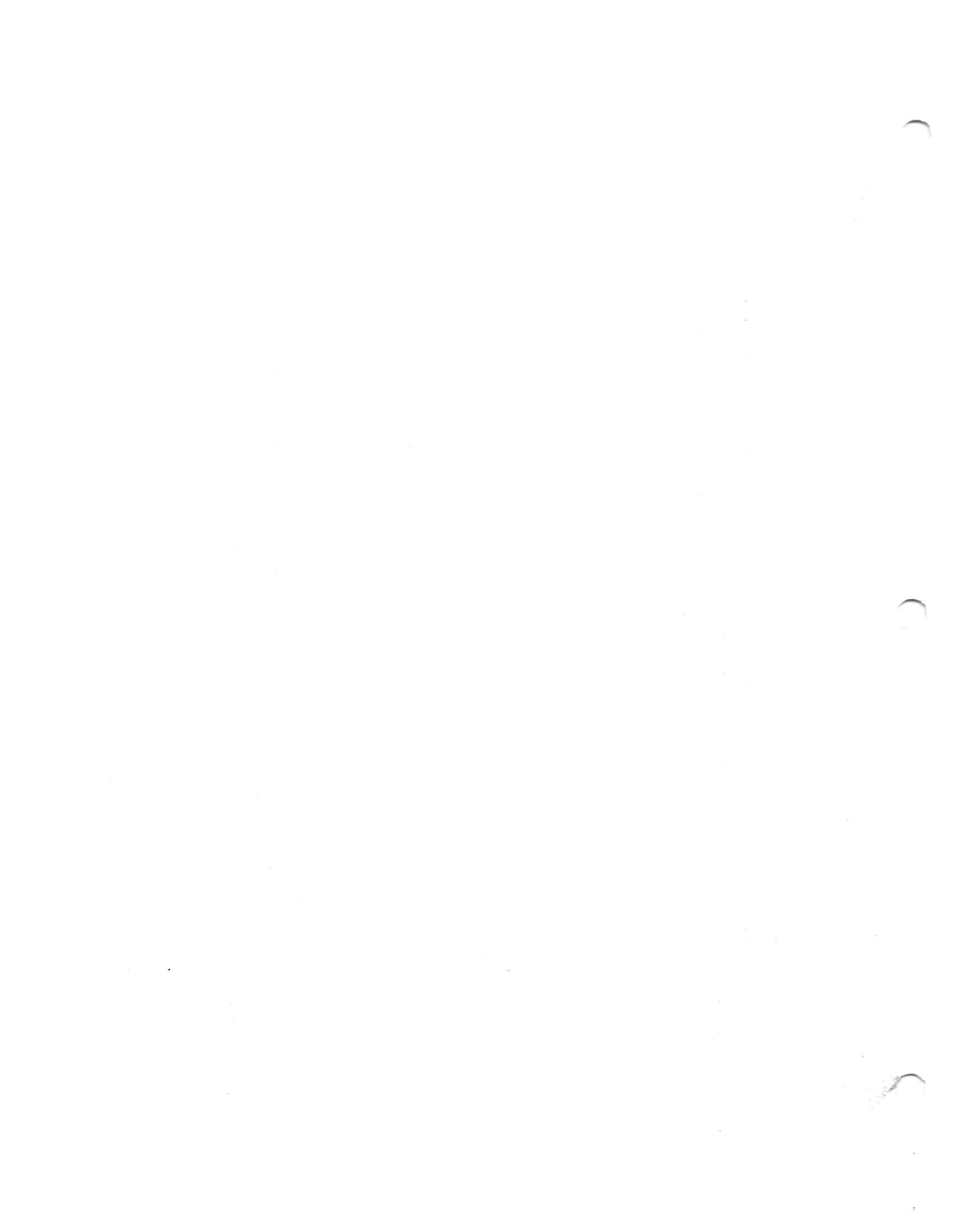
Representa el monto de los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles a un corto plazo en cantidad de \$ 11'481,422.19.

Derechos a Recibir Bienes o Servicios	Importe
Anticipo a proveedores por la adquisicion de bienes y/o prestacion de servicios a corto plazo	2,804,349.52
Anticipo a contratistas por obra publica a corto plazo	8,677,072.67
Gran Total	\$ 11,481,422.19

1.1.3.1.- Anticipos a Proveedores por Adquisiciones de Bines y/o Prestación de Servicios a Corto Plazo.

En esta cuenta contable se refleja el saldo al cierre del segundo trimestre del 2024, de los anticipos a proveedores por adquisiciones de bienes y/o prestación de servicios en cantidad de \$ 2,804,349.52, mismos que serán cancelados en el mes inmediato posterior o bien cuando se concluya le entrega de materiales y/o servicios.





1.1.3.2.- Anticipo a contratistas.

En esta cuenta contable se refleja el saldo al cierre del segundo trimestre del 2024 de los anticipos a contratistas por obra pública, sumando un total de \$ 8'677,072.67, que a continuación se detallan en el cuadro siguiente:

Descripcion de la Obra	Importe
Perforación de un pozo profundo, en la localidad del Ahuejote	\$ 26,008.22
Suministro e Instalacion de Linea de Agua Potable y Alcantarillado Sanitario en la Colonia Aveztruz en la localidad de Sayulita, Bahia de Banderas, Nayarit	\$ 2,294,046.58
Sustitución de Red de Alcantarillado Sanitario en varias Calles de la localidad de Lo de Marcos, Bahía de Banderas, Nayarit.	\$ 1,614,530.56
Suministro e Instalacion de Linea de 18" de diametro de pvc hidraulico serie metalica clase 7 (Emisor a Presion desde la EBAR No.21 hasta la Caja Rompedora) en una 1era estapa de la localidad de San Vicente, Bahia de Banderas, Nayarit	\$ 1,408,023.28
Construcción de techumbre, rehabilitación y acondicionamiento de reactores en antigua PTAR de Mezcales para el habilito de almacén y archivo general.	\$ 1,252,217.00
Suministro e Instalacion de Lineas de Conduccion en 8" y 6" desde el pozo los mangos hasta la calle Michoacan y Nicolas Bravo en la localidad de San Jose del Valle, Bahia de Banderas, Nayarit.	\$ 2,082,247.03
Gran Total de Anticipos	\$ 8,677,072.67

1.1.4.- Almacén de Materiales.

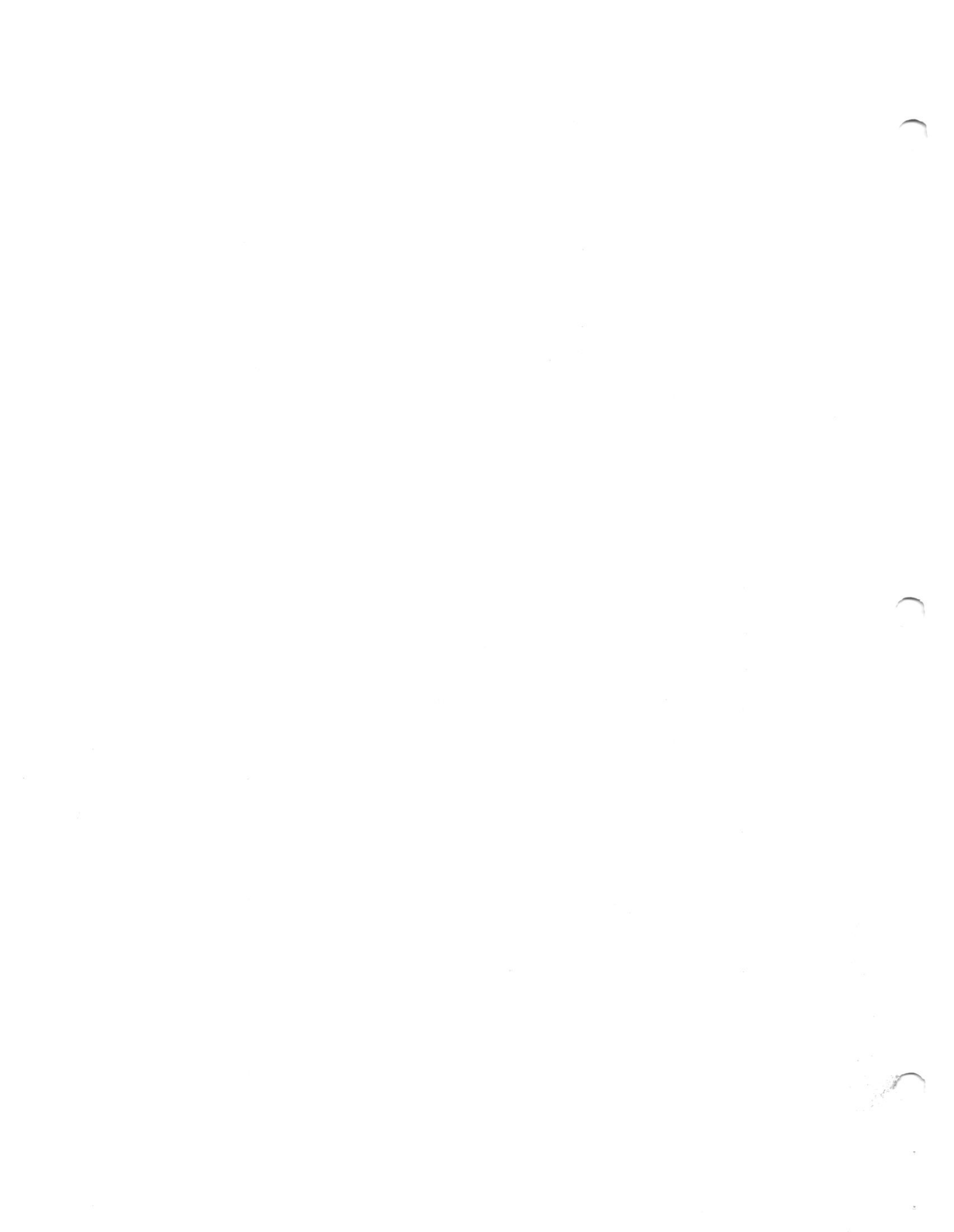
El control de inventarios en almacén se llevó a cabo en el programa interno llamado SICA.

Para el registro de las operaciones contables, el organismo cuenta con el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental, (SAACG), diseñado por el 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 30 de junio del 2024 hay un saldo de inventarios de mercancías de \$ 16'090,786.05.

1.1.5.- Participaciones y Aportaciones de Capital.

En el citado periodo no se realizaron operaciones relacionadas con participaciones y aportaciones de capital.





1.2.- Activos No Circulantes.

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

Descripción	Saldo final al 31 de Marzo/2024	Saldo final al 30 de Junio/2024	Variacion
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Contrucción	172,873,414.14	172,873,414.14	-
Bienes Muebles	96,271,146.20	99,324,197.27	3,053,051.07
Activo Intangible	10,193,279.83	10,965,833.83	772,554.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulado de Bienes	- 72,885,227.32	- 72,885,227.32	-
Total	\$ 206,452,612.85	\$ 210,278,217.92	\$ 3,825,605.07

1.2.1.- Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso.

1.2.1.1.- Construcciones en Proceso en Bienes del Dominio Público.

En el segundo trimestre de 2024 se tiene obra en proceso en bienes del dominio público por \$ 5,983,468.48, pero aun no entregan estimaciones de avance de obra.

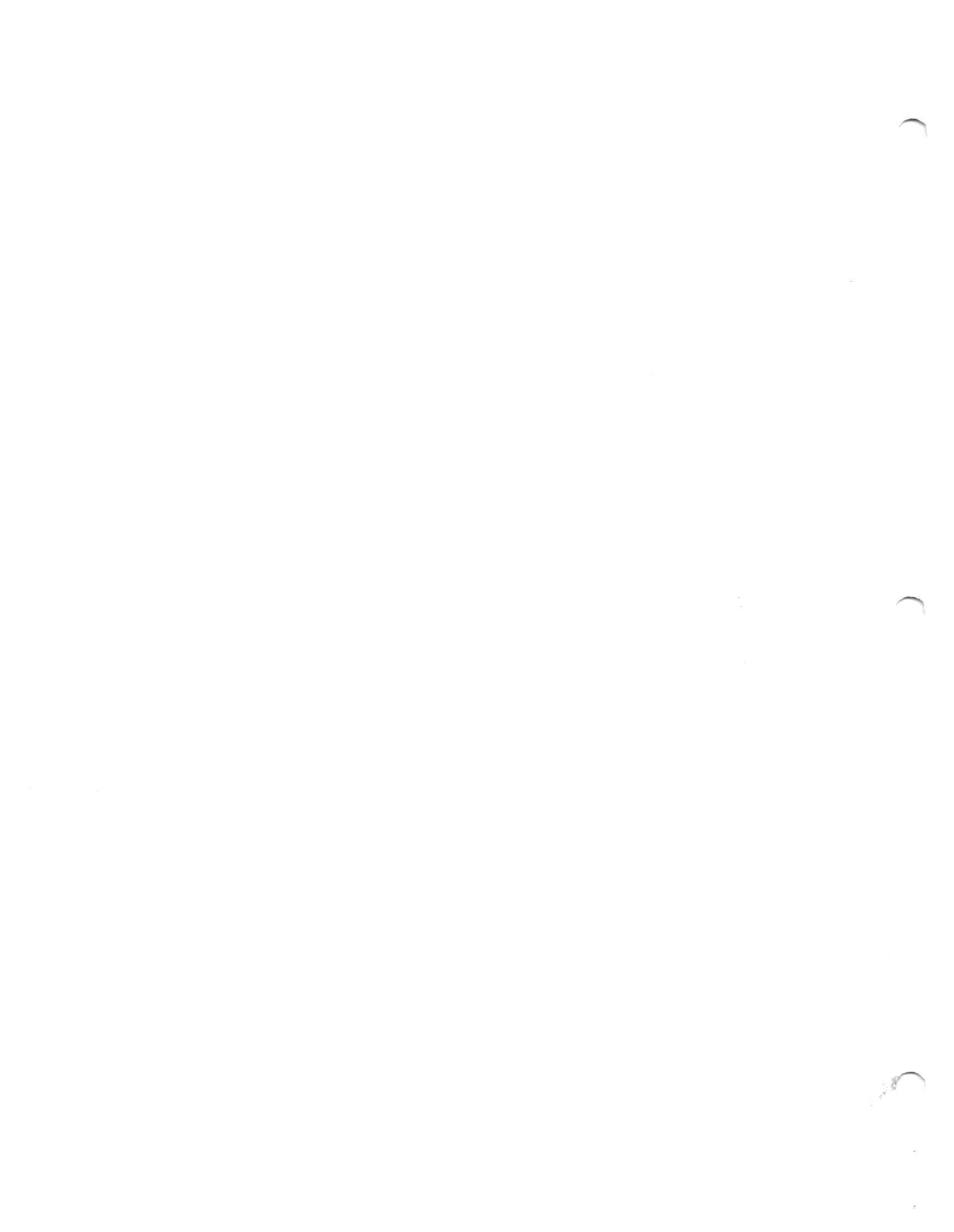
1.2.1.2.- Construcciones en Proceso en Bienes Propios.

En el segundo trimestre de 2024, no se tiene obras en proceso en bienes propios correspondientes al ejercicio en curso.

1.2.1.3.- Terrenos.

En el segundo trimestre de 2024, no se llevó a cabo ninguna adquisición de terrenos.





1.2.2.- Bienes Muebles

En el segundo trimestre 2024, se adquirió bienes muebles por la cantidad de \$ 3,053,051.07, como a continuación se detalla:

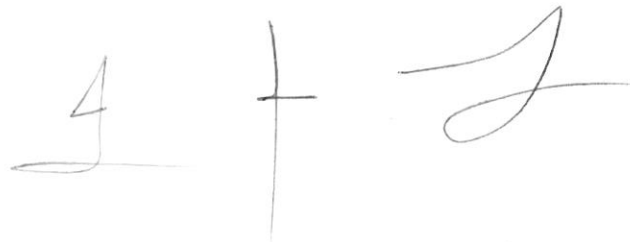
Concepto	Importe
Equipo de Computo y de Tecnologia	1,575,293.00
Maquinaria y Equipo de Construccion	15,863.00
Equipo de Aire Acondicionado	24,400.00
Equipo , Aparatos y accesorios Eléctricos	1,376,552.13
Herramienta y Maquinas-Herramienta	60,942.94
Gran Total	\$ 3,053,051.07

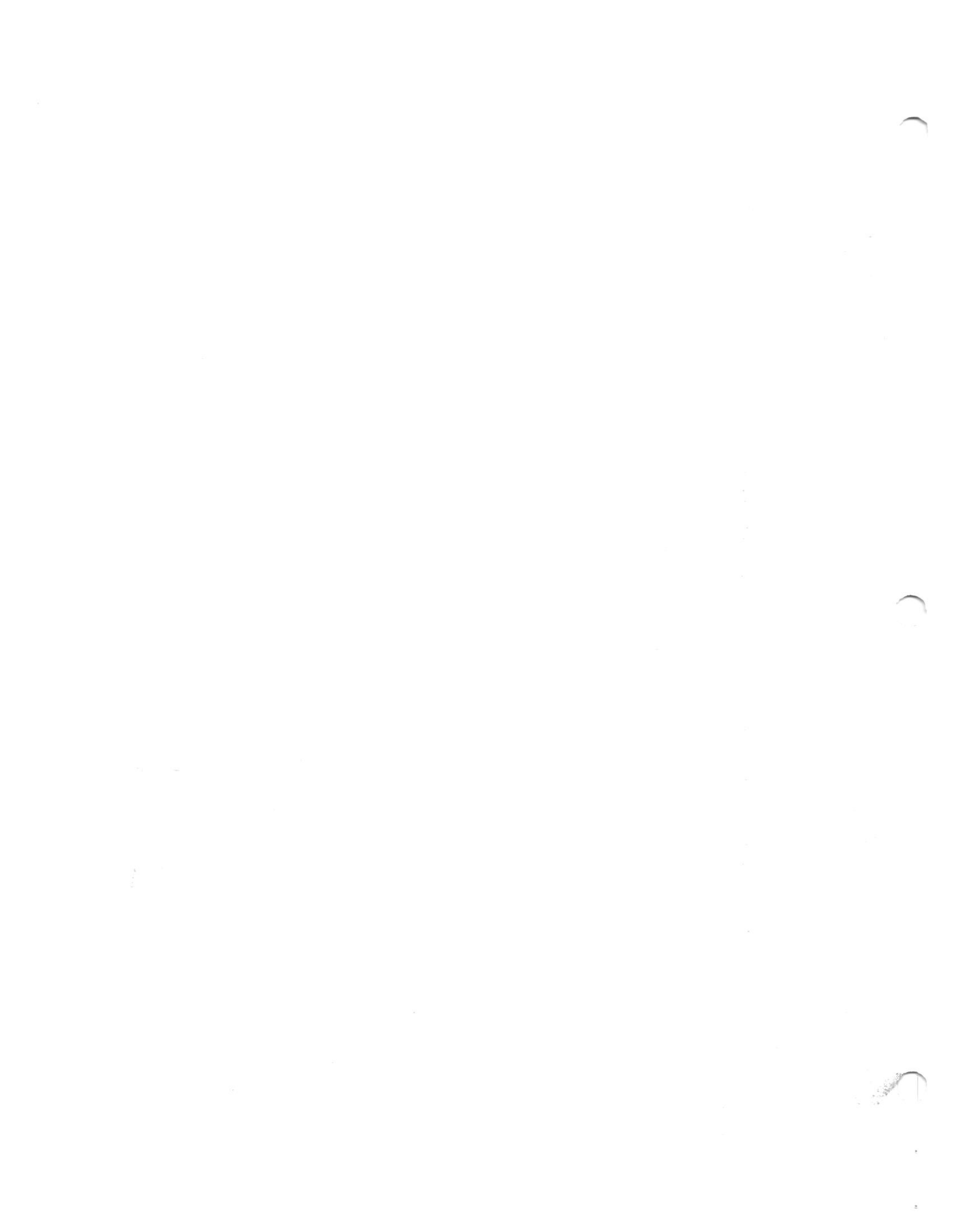
1.2.3.- Activos Intangibles y Diferidos.

Durante el segundo trimestre 2024 se adquirieron activos intangibles por \$ 772,554.00.

1.2.5.- Estimaciones y Deterioros.

En el segundo trimestre 2024 el Organismo Operador no registró operaciones financieras relacionadas con estimaciones y deterioros, derivadas de cuentas incobrables.





2. PASIVOS

Al 30 de junio del 2024, se tiene cuentas por pagar a corto plazo en cantidad de \$ 33'086,322.15 y cuyo importe se encuentra integrado por los siguientes conceptos e importes.

PASIVO	IMPORTES
PASIVO CIRCULANTE	33,086,322.15
PASIVO NO CIRCULANTE	-
TOTAL	\$ 33,086,322.15

2.1.- Pasivo Circulante.

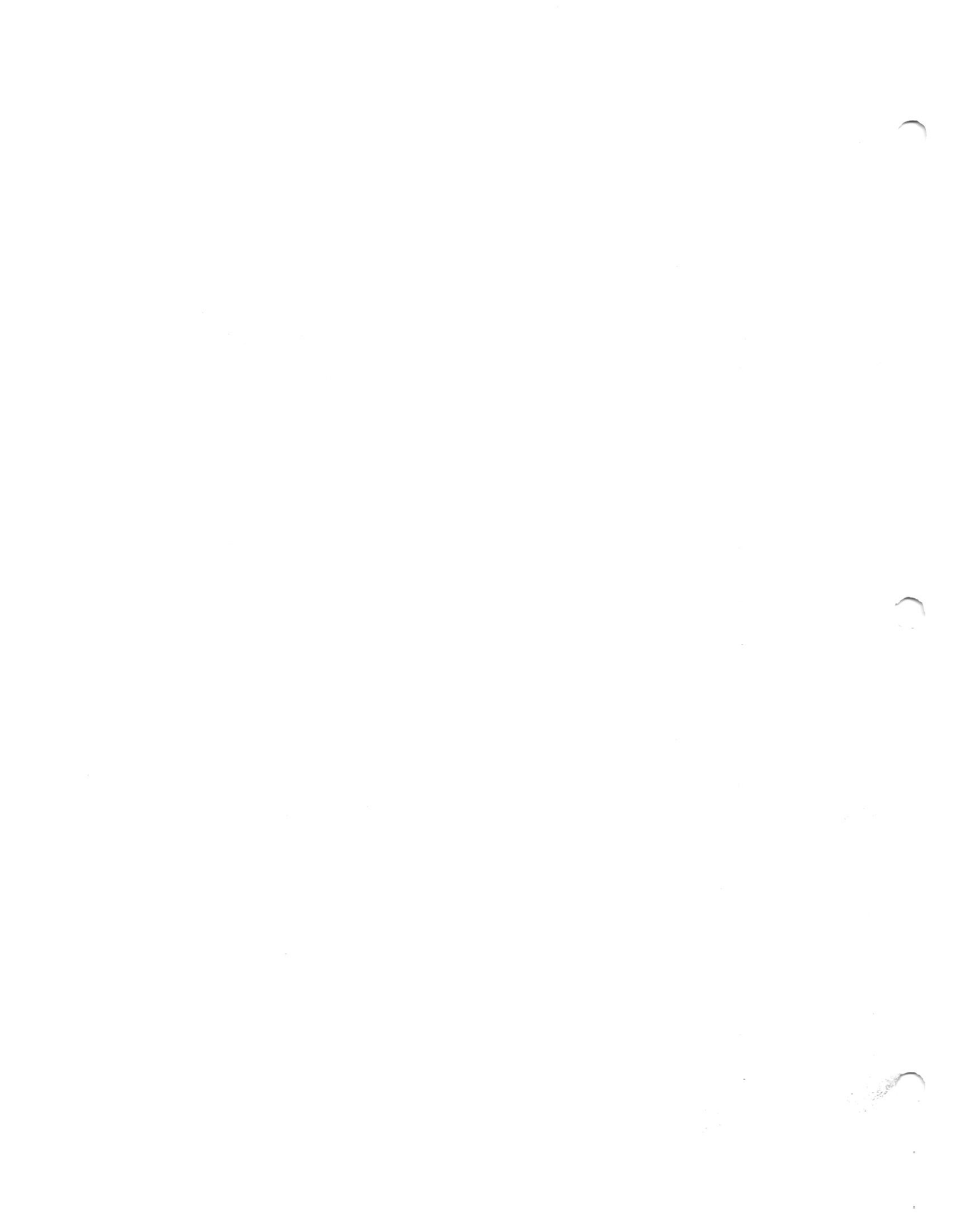
El Pasivo circulante se encuentra integrado con los siguientes conceptos y cifras como se indica a continuación:

2.1.1.- Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

PASIVO CIRCULANTE	IMPORTES
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1,485,950.96
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,955,447.34
Constratista por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	15,352,323.69
Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	1,020,837.53
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	13,228,302.31
Provisiones a Corto Plazo	43,460.32
Gran Total	\$ 33,086,322.15

Respecto a los saldos anteriormente descritos se realizan las siguientes notas:





2.1.1.1.- Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo.

La cuenta de servicios personales por pagar a corto plazo corresponde a las remuneraciones por pagar al personal que previamente fueron devengados en cantidad de \$ 163,661.00, cuotas obrero patronal al Instituto Mexicano del Seguro Social en cantidad de \$ 1,295,087.78, así como las prestaciones sociales y económicas por pagar al personal de base sindical (fondo de ahorro) en cantidad de \$ 27,202.18, sumando un total general por \$ 1,485,950.96.

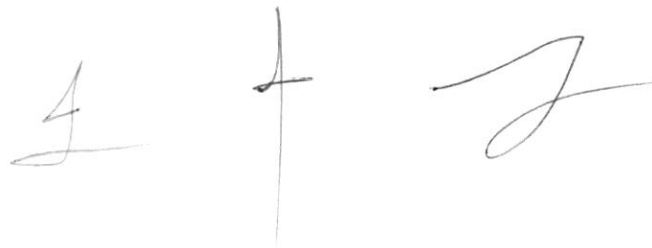
2.1.1.2.- Proveedores por Pagar a Corto Plazo.

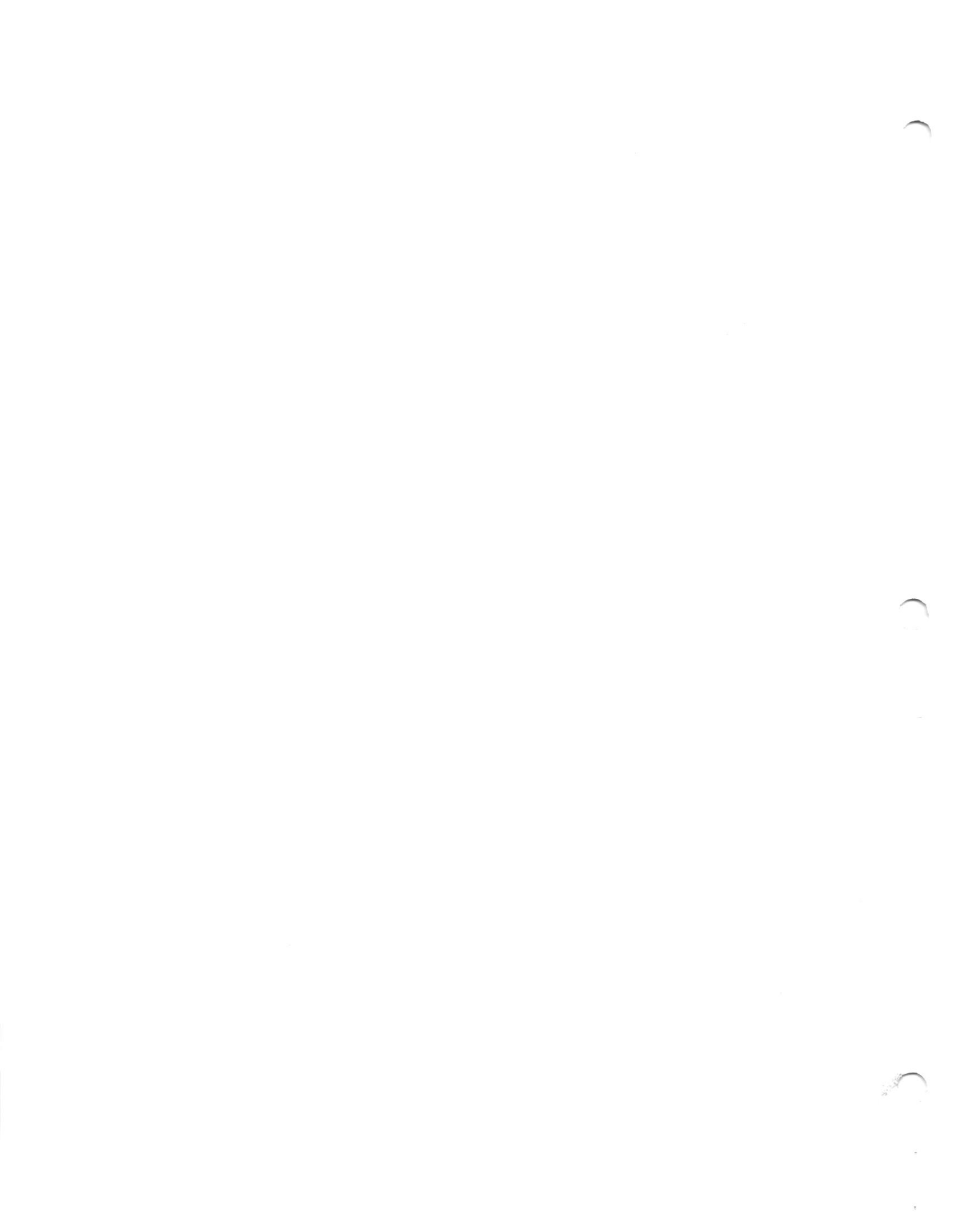
El saldo a pagar a proveedores al día 30 de junio de 2024, es por un importe de \$ 1'955,447.34, derivados por la adquisición de bienes y contratación de servicios generales.

2.1.1.3 Contratistas por Obra Publica Pagar a Corto Plazo.

El saldo es por un importe de \$ 15'352,323.69 se encuentra integrado por obras pendientes de pagar a razón de que se encuentran en proceso de construcción. A continuación se detallan en el siguiente cuadro.

Descripción de la Obra	Importe
Perforación de un pozo profundo, en la localidad del Ahuejote	\$ 74,736.27
Suministro e Instalacion de Linea de Agua Potable y Alcantarillado Sanitario en la Colonia Aveztruz en la localidad de Sayulita, Bahia de Banderas, Nayarit	\$ 6,592,087.88
Sustitución de Red de Alcanarillado Sanitario en varias Calles de la localidad de Lo de Marcos, Bahia de Banderas, Nayarit.	\$ 4,639,455.65
Suministro e Instalacion de Linea de 18" de diametro de pvc hidraulico serie metalica clase 7 (Emisor a Presion desde la EBAR No.21 hasta la Caja Rompedora) en una 1era estapa de la localidad de San Vicente, Bahia de Banderas, Nayarit	\$ 4,046,043.89
Gran Total	\$ 15,352,323.69





2.1.1.4 Retenciones y Contribuciones a Pagar a Corto Plazo

Con respecto a las retenciones y a las contribuciones por pagar a corto plazo se encuentra pendiente de pago al mes de junio y del bimestre 3 del 2024 en cantidad de \$ 1,020,837.53, los cuales se encuentra integrado por las cuotas IMSS, INFONAVIT, impuestos federales de retenciones de ISR por salarios, asimilados al salario, retenciones del régimen simplificado de confianza, retenciones de IVA y por ultimo las retenciones del 0.5 al millar por obra.

2.1.2.- Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Los pasivos diferidos a corto plazo en cantidad de \$ 13,228,302.31, se encuentran integrados principalmente por los pagos anticipados efectuados por los usuarios al iniciar el año 2024 y durante el ejercicio corriente, teniendo registrado un pasivo en cantidad de \$ 8,702,301.87 y se va disminuyendo conforme se van facturando los servicios en el transcurso del año; y los Ingresos por identificar en cantidad de \$ 4,526,000.44 corresponde a los pagos acumulados realizados por los usuarios vía transferencia electrónica, sin embargo se desconoce a qué contrato aplicar el pago toda vez que los usuarios realizaron la transferencia de forma directa a la cuenta del Organismo, sin señalar la referencia o número de contrato del mismo, por lo que una vez que los usuarios realizan la reclamación y comprueban que realizaron el pago, se aplicara en el sistema comercial "Arquos" y se realiza la cancelación.

2.1.3.- Provisiones a Corto Plazo.

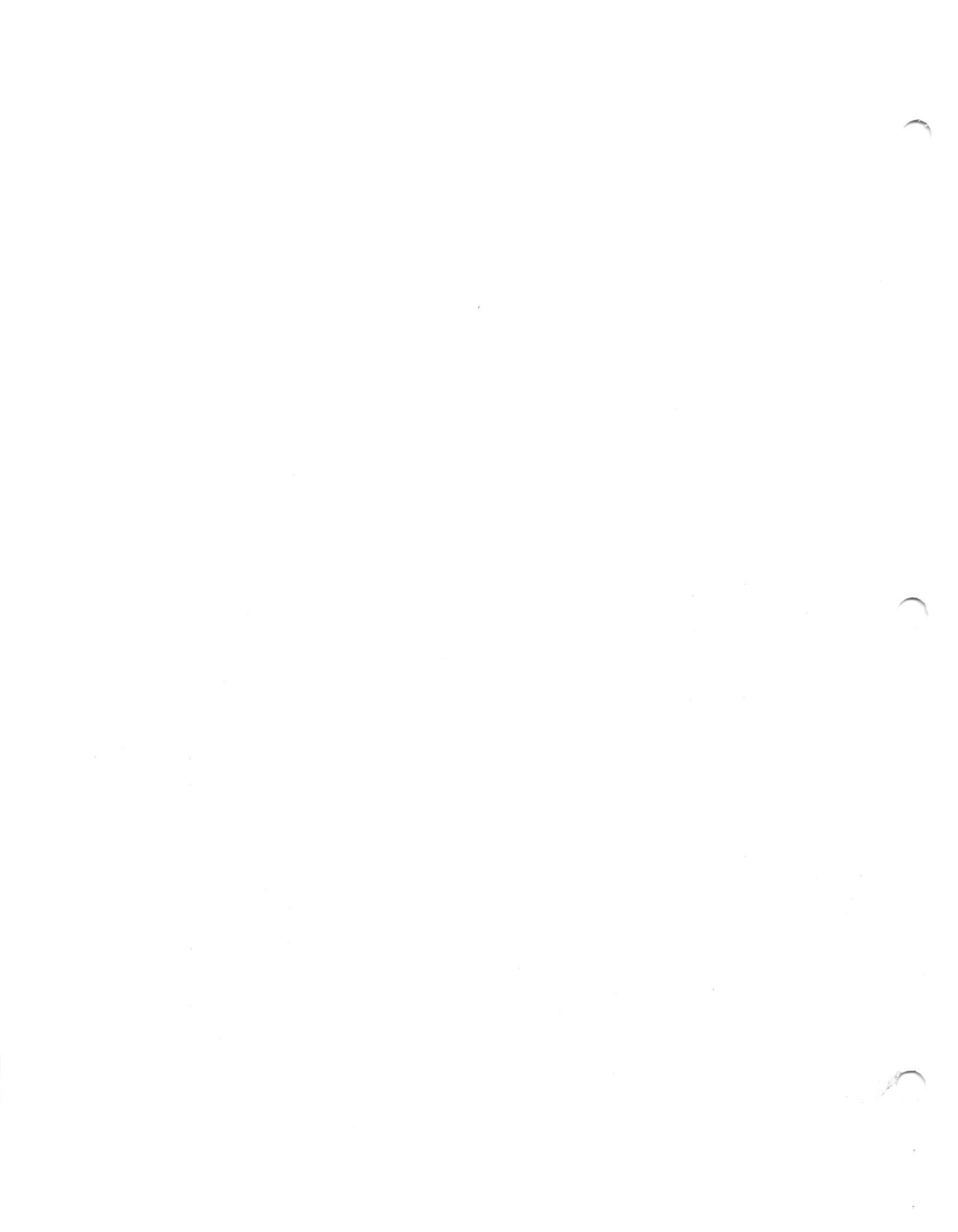
Las provisiones a corto plazo están integradas por lo retenido al personal en el mes de junio en cantidad de \$ 43,460.32; las cuales corresponden a las retenciones realizadas al personal sindicalizado, pensionados y jubilados, mismas que se enteran en el mes inmediato posterior al Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de carácter Estatal de Nayarit,

2.2.- Pasivos No Circulantes.

2.2.1.- Documentos por Pagar a Largo Plazo.

El Organismo Operador no tiene documentos por pagar a largo plazo.





Cabe señalar que el Organismo Operador no es sujeto del Impuesto Sobre la Renta, en términos del 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; no obstante lo anterior tiene la obligación de retener y enterar dicho impuesto, en términos del Título 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 por Salarios, Asimilados a Sueldos y Salarios y por la Prestación de Servicios Independientes los impuestos retenidos se enteran a más tardar el día 17 de cada uno de los meses del año calendario, mediante declaración que se realiza en el portal del Servicio de Administración Tributaria y se realiza el pago mediante línea de captura vía transferencia bancaria.

Cabe hacer mención que el Organismo Operador se encuentra al corriente del pago del Impuesto Sobre la Renta retenido, quedando provisionado el último mes del trimestre, mismo que se paga a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior, conforme lo señala el Código Fiscal de la Federación vigente y la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente.

Ley del Impuesto al Valor Agregado.

El Organismo Operador está regulado en el Capítulo I, Disposiciones Generales, del artículo 1 y 2A, fracción II, inciso h), de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Ley del Seguro Social e Infonavit .

El Organismo Operador garantiza a sus trabajadores el derecho a la salud, la asistencia médica y los servicios sociales necesarios para el bienestar individual, así como el otorgamiento de una pensión, por lo que mensualmente se determina la Emisión Mensual anticipada (EMA), y la Emisión Bimestral Anticipada (EBA), de las cuales resultan las cuotas obreras patronales a cargo del Organismo Operador, enteradas y pagadas a más tardar el día 17 de cada uno de los meses del año calendario, a través del portal bancario.

Ley Federal de Derechos.

De conformidad con la Ley Federal de Derechos de Agua, publicada el 31 de Diciembre de 1981 y última reforma el 28 de Diciembre del 2018, en su artículo 191, señala que los contratistas que celebren contratos de obra pública y servicios relacionados con la misma, pagarán un derecho equivalente al cinco al millar sobre el importe de cada una de las estimaciones de trabajo, lo anterior de conformidad con el artículo 52-Bis de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Nayarit.

El Organismo Operador tiene la obligación de retener a los contratistas el 0.05 al millar, y enterar el 50 % a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit y el otro 50% al Municipio de Bahía de Banderas, para que se destine a funciones de contraloría.

El Organismo Operador se encuentra al corriente en los pagos del 0.05 al millar.





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

3.1.- Hacienda Pública/Patrimonio Generado.

En el periodo se presenta un Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) en cantidad de \$ 37'865,312.34, resultado de ejercicios anteriores de \$ 230'203,677.82 y Rectificaciones de Ejercicios anteriores de \$ 40'896,990.50, resultando un patrimonio del Organismo en cantidad de \$ 308'965,980.66.

4. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

4.1.- Ingresos y otros beneficios.

4.1.1.- Ingresos de Gestión.

En el segundo trimestre del 2024, los ingresos recaudados se registran cuando son pagados por los usuarios a través de las cajas recaudadoras del Organismo, cajeros automáticos atm, tiendas de conveniencia Oxxo, Kiosco, Casa Ley, transferencias electrónicas bancarias, tarjetas de crédito o débito, cheques certificados y son aplicados en el sistema comercial "Arquos", mismos que se registran en contabilidad conforme se van recibiendo.

Se recibieron ingresos propios por conceptos de derechos, productos y otros ingresos, obteniendo un ingreso total durante el segundo trimestre de 2024 por **\$ 69'250,885.54**

5. NOTAS DEL GASTO

5.1.- 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 y de capital se ha incrementado principalmente en los pagos de la energía eléctrica de los pozos de agua, cárcamos y plantas de tratamiento, así como el mantenimiento y rehabilitación de las plantas de tratamiento, cárcamos, pozos de aguas, líneas de agua potable y alcantarillado, servicios personales, inversión en bienes, obra pública, 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, realizando un gasto corriente y de capital devengado en cantidad de **\$ 58'577,996.40.**



