



MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Avance de Gestión Financiera de Abril a Junio de 2020

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) **NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

ACTIVO

1).- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 30 de Junio de 2020, el Estado de Situación Financiera refleja en este rubro los siguientes saldos:

| Descripción | Importe |
|---|-----------------------|
| Efectivo, Bancos/Tesorería | 74,455,077.21 |
| Depósitos de fondos de terceros en Garantía | 69,827,009.00 |
| Total | 144,282,086.21 |

El saldo que refleja la cuenta de Efectivo corresponde a los fondos fijos de cajas de tesorería. Así mismo en la cuenta de depósitos de terceros en garantía se encuentran registrados depósitos en garantía efectuados y acumulado de depósitos en garantía por arrendamiento de bienes inmuebles registrados en ejercicios anteriores.

2).- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

La integración del saldo al 30 de Junio de 2020 es el siguiente:

| Descripción | Importe |
|--|----------------------|
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 712,628.77 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 19,196,140.06 |
| Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 464,967.01 |
| Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo | 9,328,384.63 |
| Total | 29,702,120.47 |

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran de la siguiente manera:

| Descripción | Importe |
|--|------------|
| Subsidio al Empleo y conceptos de nómina | 712,628.77 |



MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Avance de Gestión Financiera de Abril a Junio de 2020

En el saldo correspondiente a Deudores Diversos por cobrar a corto plazo se integra por deudores que fueron otorgados por las administraciones municipales por diferentes conceptos. Para seguimiento de ese saldo se realizarán las acciones para recuperación por las vías legales o en caso de que proceda la depuración de cuentas incobrables. Por otra parte, se registró para determinar el importe informado, que corresponde a varios conceptos:

- I) Gastos a comprobar, los cuales se registrará su comprobación posterior al cierre.
- II) Préstamos a empleados, derivados de solicitudes aprobadas.
- III) Préstamos a cuenta de percepciones para el personal.
- IV) Fondos aprobados para diferentes dependencias para la operación del X Ayuntamiento, observándose en los movimientos comprobaciones y las gestiones cancelar los recibos de pago emitidos por este importe y realizara la contabilización al respecto, mismos que se integran con saldos históricos acumulados a través de varias administraciones.

El saldo correspondiente a Deudores Diversos por Anticipos de la Tesorería a corto plazo se integra por Anticipos que fueron otorgados en ejercicios anteriores, de igual forma a la apertura de fondos para las cajas de ingresos, a los cuales se da el seguimiento para recuperación o en caso de que proceda la depuración de cuentas incobrables.

En lo que concierne a la Cuenta Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, corresponde a faltantes por aclarar, los cuales fueron determinados en la entrega recepción por el cambio de administración del IX Ayuntamiento, registrados presupuestal y contablemente, y en las notas a los Estados financieros del Ejercicio anterior y que prevalecen, sujetos a aclaraciones de diferentes auditorías.

Por otra parte, en ejercicios anteriores se registraron los descuentos a nombre de Secretaría de Finanzas dado que se conoció con base en comunicados, oficio de UCEF y constancia de compensación de participaciones expedidas por el Gobierno del Estado de Nayarit, se habían disminuido de las participaciones, por adeudos no identificados, para registro posterior y la debida contabilización de esta cuenta.

Esos saldos se acumulan a otros movimientos registrados durante ejercicios anteriores de amortización de descuentos por pago de predial y registrados durante el ejercicio.

3).- DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

En el rubro Derechos a recibir Bienes o Servicios, aparece la cuenta siguiente con las cifras que se indican:

| Descripción | Importe |
|------------------------|---------------|
| Anticipo a Proveedores | 10,030,701.77 |



MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Avance de Gestión Financiera de Abril a Junio de 2020

El saldo de la cuenta de Anticipo a Proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo, se registrarán sus modificaciones conforme se vayan amortizando y facturando, de igual forma que se acumulan saldos de anteriores administraciones.

Continuando con la Cuenta de Derechos a Recibir bienes o servicios, el saldo siguiente corresponde a:

| Descripción | Importe |
|---|--------------|
| Anticipo a Contratistas por Obra Pública a Corto Plazo. | 4,103,007.29 |

El saldo de la cuenta de Anticipo a Contratistas por Obra Pública se amortizará conforme el avance en las obras a través de las estimaciones.

En la cuenta de almacenes, almacén de materiales, suministro de materiales, y suministros de consumo, se tiene un saldo registrado por entrada y salida de mercancías para stock de almacén y consumo de las diferentes áreas, pendiente por depurar.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Este apartado está compuesto por los siguientes rubros:

| Descripción | Importe |
|---|-------------------------|
| Terrenos | 664,482,926.72 |
| Construcciones en Proceso en Bienes del Dominio Público | 637,562,728.65 |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 16,221,149.21 |
| Otros bienes inmuebles | 4,200,000.00 |
| Total | 1,322,466,804.58 |

4).- BIENES MUEBLES.

En este rubro se comprendieron las siguientes cuentas al cierre del periodo que se informa:

| Descripción | Importe |
|---|-------------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | 41,119,839.46 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 4,563,180.18 |
| Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio | 69,866.39 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 105,735,709.63 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 8,482,982.41 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 30,606,781.86 |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 315,284.18 |
| Activos Biológicos | 421,690.00 |
| Total | \$191,315,334.11 |



MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Avance de Gestión Financiera de Abril a Junio de 2020

5).- ACTIVOS INTANGIBLES.

En este rubro se considera la siguiente tal y como se muestra tabla a continuación:

| Descripción | Importe |
|--------------|----------------------|
| Software | 8,615,998.05 |
| Licencias | 1,949,584.99 |
| Total | 10,565,583.04 |

6).- ACTIVOS DIFERIDOS

| Descripción | Importe |
|--|---------------|
| Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero | 13,517,307.36 |

PASIVO

PASIVO CIRCULANTE

1).- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

En lo que corresponde al rubro de Pasivo Circulante a continuación se resumen las cuentas y conceptos que lo conforman.

| Descripción | Importe |
|--|-----------------------|
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 18,108,076.31 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 156,625,838.87 |
| Contratistas por obras públicas a pagar en corto plazo | 99,869,302.63 |
| Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo | 135,932.80 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 59,740,561.28 |
| Devoluciones de la ley de Ingresos por pagar a corto plazo | 6,693,080.27 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 48,707,461.05 |
| Total | 389,880,253.21 |

SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO

En esta cuenta se registraron los pasivos por aguinaldos, dietas, confianza, base, personal eventual, etc. Correspondiente a nóminas, se incluyen sentencias y juicios de carácter laboral, y personal de anteriores administraciones.



MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Avance de Gestión Financiera de Abril a Junio de 2020

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Con respecto al saldo que arroja esta cuenta, se determinó que se tienen registros contables, con base acumulativa de compromisos contraídos por administraciones municipales anteriores y la presente, que se van cubriendo de acuerdo a la recaudación y programación de la Tesorería.

CONTRATISTAS DE OBRA PÚBLICA

Al igual que lo expresado en las cuentas colectivas de activo, se clasificaron los saldos de acuerdo al ejercicio en el que fueron contraídos, arrojando que las administraciones municipales anteriores dejaron compromisos pendientes de liquidar, mismos que incluyen saldos de anteriores administraciones, contenidos a detalle en el dictamen de Entrega-Recepción del IX al X Ayuntamiento y algunas del Ejercicio 2019 al 2020.

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Con relación a la información de las Retenciones y contribuciones, se acumulan las principales retenciones por enterar, mismas que contienen los saldos pendientes de pago, de anteriores administraciones, que de forma acumulativa se han registrado, de acuerdo a lo siguiente.

| Concepto | Importe |
|---|----------------------|
| Retenciones a Contratistas | 2,866,611.68 |
| Retenciones Sobre Remuneraciones al Personal, distintas a Impuestos | 15,076,849.34 |
| Retenciones De ISR | 18,016,371.47 |
| Retenciones De IVA | 28,565.47 |
| Retenciones Por Impuesto Sobre Cedular | 113,788.37 |
| Retenciones 12% U.A.N. Nayarit | 21,892,002.75 |
| Multas Federales Impuestas por autoridades no Fiscales | 208,979.34 |
| Pago de retenciones y contribuciones a corto plazo | 1,537,392.86 |
| Suma | 59,740,561.28 |

Las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo su saldo representa el monto de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar mediante un esquema de programación de pagos.

Tal como se manifestó en el cuadro de pasivos que se incorporó al inicio de este rubro, el saldo con corte al 30 de Junio de 2020, incluye los saldos pendientes de cubrir de administraciones anteriores, y que se manifiestan en el dictamen de la entrega Recepción del IX al X Ayuntamiento, siendo el más representativo el monto de retenciones de ISR por salarios los cuales se ha ido



MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Avance de Gestión Financiera de Abril a Junio de 2020

pagando de acuerdo a las resoluciones y requerimientos de pago del Sistema de Administración Tributaria. Cubriendo a la fecha del periodo, los adeudos de 2017 y 2019, cabe señalar que se presupuestaron para efecto de cubrir recargos y actualizaciones, recursos para ese efecto en el Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas para el Ejercicio 2020.

DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

En esta cuenta se han registrado los depósitos efectuados por los contribuyentes por pagos en demasía y les genera por consecuencia un saldo a favor, dando como resultado un monto de acuerdo a lo siguiente:

| Concepto | Importe |
|-----------------------------|--------------|
| Ingresos pagados en demasía | 6,693,080.27 |

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

En la cuenta de otras cuentas por pagar el saldo acumulativo se compone de la siguiente forma:

| Concepto | Importe |
|--|----------------------|
| Reembolsos | 879,174.78 |
| Cheques cancelados no cobrados | 19,009,273.42 |
| Fondo Zofemat | 28,058,611.31 |
| Otras cuentas por pagar | 760,401.54 |
| Otras cuentas por pagar a corto plazo | 48,707,461.05 |

2).- OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Los otros documentos por pagar, bajo la cuenta de convenios por pagar, registrados con la CFE por \$486,086.00 y Geo Jalisco, S.A. de C.V. por \$ 17,407.55, correspondientes a registros de administraciones anteriores.

| Descripción | Importe |
|--|------------|
| Otros Documentos por pagar a corto plazo | 503,493.55 |

Porción a corto plazo de la Deuda Pública Interna

| | |
|---|---------------|
| Porción a corto plazo de Deuda Pública | 21,815,539.03 |
| Porción a corto plazo de Arrendamiento Financiero | 4,195,026.36 |



MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Avance de Gestión Financiera de Abril a Junio de 2020

3).- OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

| Descripción | Importe |
|-------------------------|---------------|
| Ingresos por Clasificar | 53,231,874.15 |

En el Plan de Cuentas, se confirma la ubicación de la cuenta 2.1.9.1. Ingresos por Clasificar, en desagregación a la cuenta 2.1.9. Otros pasivos a corto plazo, de conformidad con disposiciones normativas consideradas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Corresponde a los depósitos realizados en las diferentes cuentas bancarias a nombre del Municipio los cuales se desconoce por parte de las oficinas recaudadoras, el concepto del depósito efectuado, y otros ingresos que se verifican para su identificación de conformidad con las clasificaciones y rubros de los Ingresos, con registros acumulativas, que se originan en las oficinas de Ingresos.

4).- DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO

PRÉSTAMOS DE LA DEUDA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO

En lo que corresponde al rubro de Pasivo No Circulante a continuación se resumen las cuentas y conceptos que lo conforman:

| Descripción | Importe |
|---|----------------|
| Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo | 184,844,763.00 |
| Arrendamiento financiero por pagar largo plazo | 9,322,281.00 |

Su saldo representa el monto de las obligaciones del municipio de bahía de banderas por concepto de deuda pública interna, con vencimiento superior a 12 meses. Tal como se ha venido manifestando en el cuadro de pasivos que se incorporó al inicio de este rubro, el saldo en la cuenta 2233.- Deuda Pública, de acuerdo con lo manifestado en el estado de situación financiera y los registros contables, su saldo representa el monto de obligaciones del Municipio de Bahía de Banderas, por concepto de Deuda Pública Interna, con vencimiento mayor a 12 meses es el primero en importancia del pasivo y su saldo se integra por una sola cuenta contable que corresponde a la institución bancaria BANSI, S.A. DE C.V.

Su saldo representa pagos mensuales exigibles en virtud de que se encuentra debidamente autorizado y documentada su contratación, toda vez que su autorización fue publicada en el periódico oficial órgano de gobierno sección décima, tomo CXC, número 064 de fecha 07 de



MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Avance de Gestión Financiera de Abril a Junio de 2020

mayo de 2012, y sección tercera, tomo CXCIII, número 04 de fecha 6 de julio de 2013, así como contrato de apertura simple mediante fideicomiso n° 101000186959 con BANSI, S.A. DE C.V. suscrito con fecha 28 de agosto de 2013. Mismo que se encuentra en trámite de registro para la reestructura, con una mejora en las condiciones del crédito respecto a la tasa de interés inicialmente contratada.

Se desagrega el importe de los registros correspondiente al Arrendamiento a largo plazo (Mayor a un año) correspondiente a vehículos para operación de programas públicos municipales.

5).- PROVISIONES A LARGO PLAZO

Se cuenta con registros de provisión, de adeudos por sentencias judiciales del orden laboral, en beneficio de Ariel Piñón Chávez por un monto de \$300,000.00

| Descripción | Importe |
|---------------------------|------------|
| Provisiones a Largo plazo | 300,000.00 |

NOTAS A PATRIMONIO

1.- HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

| Descripción | Importe |
|---|-----------------------|
| Donaciones de capital | 724,196,762.28 |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | 61,460,801.17 |
| Total | 785,657,563.45 |

El saldo al 30 de Junio de 2020, corresponde a los registros de bienes inmuebles propiedad del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, por concepto de terrenos, y en la cuenta de Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio, que se depuró durante las diferentes administraciones.

2.- HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO

| Descripción | Importe |
|--|-------------------------|
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 160,544,791.11 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 105,982,920.48 |
| Rectificaciones de resultados de Ejercicios anteriores | 9,701,781.25 |
| Total | 276,229,492.84 |
| Hacienda Pública/Patrimonio | 1,061,887,056.29 |



MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Avance de Gestión Financiera de Abril a Junio de 2020

RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIORES

Se integra de manera acumulativa de la siguiente forma:

| Descripción | Importe |
|-----------------------------|-----------------|
| Resultado de ejercicio 1998 | 1,058,170.29 |
| Resultado de ejercicio 1999 | -5,835,632.73 |
| Resultado de ejercicio 2000 | 1,461,169.68 |
| Resultado de ejercicio 2001 | 1,829,891.19 |
| Resultado de ejercicio 2002 | 8,236,357.13 |
| Resultado de ejercicio 2003 | 755,064.58 |
| Resultado de ejercicio 2004 | 21,947,484.98 |
| Resultado de ejercicio 2005 | -1,679,414.93 |
| Resultado de ejercicio 2006 | 10,367,594.64 |
| Resultado de ejercicio 2007 | 17,971,486.84 |
| Resultado de ejercicio 2008 | -77,440,787.15 |
| Resultado de ejercicio 2009 | -239,034,816.92 |
| Resultado de ejercicio 2010 | -74,212,054.51 |
| Resultado de ejercicio 2011 | -241,919,480.62 |
| Resultado de ejercicio 2012 | 235,446,989.52 |
| Resultado de ejercicio 2013 | -38,733,254.67 |
| Resultado de ejercicio 2014 | -2,400,560.97 |
| Resultado de ejercicio 2015 | -4,944,816.85 |
| Resultado de ejercicio 2016 | 83,522,686.32 |
| Resultado de ejercicio 2017 | 131,678,690.70 |
| Resultado de ejercicio 2018 | 143,743,733.78 |
| Resultado de ejercicio 2019 | 166,225,195.82 |

RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

El saldo de esta cuenta, se integra por la cantidad de \$9,701,781.25, que resulta de los registros de cargo y abono de \$6,507,716.26 y \$15,543,241.00, de otros ejercicios, por un saldo inicial de \$666,256.51, registros acumulados y generados por anteriores administraciones.

| Descripción | Importe |
|--|----------------|
| Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores | \$9,701,781.25 |



MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Avance de Gestión Financiera de Abril a Junio de 2020

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

1).- INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

De conformidad con lo establecido en el Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), los Ingresos y Otros Beneficios son aquellos provenientes de los ingresos de gestión, participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas y otros ingresos.

En virtud de lo anterior, en este primer agregado del Estado de Actividades, se reporta la obtención de ingresos, presentando en el siguiente cuadro los rubros del CRI (Clasificador por Rubros de Ingresos) que conforman dicha cifra:

| Descripción | Importe |
|-----------------------------|-----------------------|
| Impuestos | 75,285,956.86 |
| Contribuciones de mejora | 3,466,610.63 |
| Derechos | 24,913,083.00 |
| Productos | 390,833.89 |
| Aprovechamientos | 6,516,180.00 |
| Participaciones | 38,851,275.66 |
| Aportaciones | 35,502,480.50 |
| Convenios | 8,588,959.34 |
| Otros Ingresos y beneficios | 413,410.31 |
| Total | 193,928,790.19 |

IMPUESTOS

Este rubro comprende el importe de los ingresos por las contribuciones establecidas en Ley a cargo de las personas físicas y morales, que sean distintas de las aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras y derechos; en el siguiente cuadro se muestran el desglose:

| Descripción | Importe |
|--|----------------------|
| Impuesto Predial Rustico | 704,132.70 |
| Impuesto Predial Urbano | 5,571,169.75 |
| Predial Urbano Rezago | 3,352,992.86 |
| Predial Rustico Rezago | 688,936.81 |
| Dif. Rezago Impto. Predial Urbano | 1,559.58 |
| Multa Predial | 18,406.67 |
| Recargos Rezago Impuesto Predial | 1,480,566.22 |
| Gastos de ejecución impuesto Predial | 14,945.68 |
| Impuesto S/Adquisiciones de Bienes Inmuebles | 62,899,468.78 |
| Multa Por Pago Extemporáneo de ISABI | 222,966.65 |
| Accesorios de Impuestos | 330,811.16 |
| Total | 75,285,956.86 |



MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Avance de Gestión Financiera de Abril a Junio de 2020

Se puede apreciar en el contenido de la tabla que antecede, se destaca el Impuesto Sobre Adquisiciones de Bienes Inmuebles y el Impuesto Predial que indica la recaudación del impuesto por las propiedades situadas en el municipio.

CONTRIBUCIONES DE MEJORA

En este rubro se están considerando los importes por apoyos que otorga la ciudadanía al municipio, que ingresan como donativos y se destinan a obra directa municipal, misma que se integra en el cuadro siguiente:

| Descripción | Importe |
|--|--------------|
| Contribuciones de Mejoras por Obras públicas | 3,466,610.63 |

DERECHOS

Son los ingresos que el Municipio tiene la facultad de cobrar a la ciudadanía por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes del dominio público, derechos por la prestación de servicios como son; registro civil, catastro, seguridad pública, desarrollo urbano, licencias y anuencias de construcción entre otros, los cuales se reflejan en la siguiente tabla:

| Descripción | Importe |
|--|----------------------|
| Servicios Catastrales | 1,789,493.86 |
| Anuncios de acuerdo al Tiempo Est. en Reg. | 689,403.12 |
| Licencias, Permisos, Refrendos en Gal. | 966,273.93 |
| Por Servicios de Recolección, Transporte y Disposición | 255,498.95 |
| Por Los Servicios Prestados en Rastro Municipal | 139,810.82 |
| Relacionado a Seguridad Publica | 142,909.32 |
| Relacionado a Tránsito Municipal | 891,729.08 |
| Licencia de Permisos Urbanos, Construcción | 19,289,994.51 |
| Servicios. Proporcionados por Registro Civil | 184,226.83 |
| Constancias, Legalizaciones Certificaciones. | 80,803.04 |
| Por Servicios en Materia De Acceso a la Información | 632.00 |
| Protección Civil | 174,634.15 |
| Por el uso de Piso | 260,724.68 |
| Referente a peatones | 3,413.33 |
| Otros derechos | 43,535.38 |
| Total | 24,913,083.00 |

El importe que sobresale en la tabla anterior, corresponde a los ingresos que el Municipio obtiene durante el segundo trimestre de 2020 por concepto de licencias de construcción que pagan los particulares por las construcciones, rehabilitaciones o mejoras.



MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Avance de Gestión Financiera de Abril a Junio de 2020

PRODUCTOS

Son los ingresos por concepto de servicios otorgados por funciones de derecho privado, tales como los intereses que generan las cuentas bancarias de los entes públicos, entre otros, de conformidad con la legislación aplicable en la materia, como lo son los intereses que las instituciones financieras otorgan al municipio por el manejo y control de sus recursos.

| Descripción | Importe |
|-----------------------------|------------|
| Productos de Tipo Corriente | 390,833.89 |

APROVECHAMIENTOS

Son los aprovechamientos de tipo corriente que el municipio está obligado a recaudar, para la operación y compromisos del mismo, tal y como se refleja en la tabla que se muestra a continuación.

| Descripción | Importe |
|--|---------------------|
| Gastos de Ejecución | |
| Multas por Violaciones a la Leyes Fiscales | |
| Multas por Violaciones a los Reglamentos Municipales. | 61,705.42 |
| Multas de Reglamentos no Contengan Tarifas | 1,217,559.05 |
| Multas impuestas por Autoridades Federales no Fiscales | |
| Reintegros y alcances | 366,917.54 |
| Aprovechamientos por aportaciones y cooperaciones | 416,718.06 |
| Ingresos Extraordinarios | 1,491,898.85 |
| Otros aprovechamientos | 2,961,381.08 |
| Total | 6,516,180.00 |

PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS

Son las participaciones del Ramo 28, aportaciones del Ramo 33 como el Fondo III y Fondo IV, Convenios con el gobierno federal y estatal que el municipio celebros con dichas entidades, como se refleja en la tabla:

| Descripción | Importe |
|--------------------------------------|----------------------|
| Participaciones | 38,851,275.66 |
| Fondo general de participaciones | 16,542,164.29 |
| Fondo fomento municipal | 8,303,118.89 |
| Impuesto sobre productos y servicios | 193,878.35 |
| Impuestos sobre autos nuevos | 90,776.07 |



MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Avance de Gestión Financiera de Abril a Junio de 2020

| | |
|---|----------------------|
| Tenencia o uso de vehículos | 7,426.17 |
| Fondo de compensación | 1,382,858.41 |
| Fondo de Compensación ISAN | 54,791.61 |
| Fondo de fiscalización (FOFIR) | 3,637,273.11 |
| Gasolina y Diesel | 1,020,102.64 |
| Fondo de ISR " Ispt pagado H. Ayto ".. | 7,087,929.00 |
| Fondo de ISR " Ispt pagado DIF ". | 251,629.00 |
| Fondo de estabilidad de ingresos de entidades federativas | 279,328.12 |
| Aportaciones | 35,502,480.50 |
| Aportación P/infraestructura Social Municipal | 7,092,815.18 |
| Aportación P/fortalecimiento municipal | 28,409,665.32 |
| Convenios | 8,588,959.34 |
| Participaciones, Aportaciones y Convenios | 82,942,715.50 |

2).- GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Se integra de la siguiente forma:

| Descripción | Importe |
|--|-----------------------|
| Gastos de Funcionamiento | 144,914,942.25 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 49,796,111.62 |
| Intereses, Comisiones Y Otros Gastos de la Deuda Pública | 5,738,344.07 |
| Total | 200,494,397.94 |

1.-GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Ahora bien, los gastos de funcionamiento se integran de la siguiente manera:

| Descripción | Importe |
|--------------------------|-----------------------|
| Servicios Personales | 75,714,891.08 |
| Materiales y Suministros | 17,861,248.12 |
| Servicios Generales | 51,338,803.05 |
| Total | 144,914,942.25 |

La integración de los Servicios Personales es la siguiente:

| | |
|--|---------------|
| Remuneraciones al personal de carácter permanente | 48,617,924.78 |
| Remuneraciones al personal de carácter transitorio | 33,332.34 |
| Remuneraciones adicionales y especiales | 9,437,662.69 |
| Seguridad social | 6,989,767.77 |



MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Avance de Gestión Financiera de Abril a Junio de 2020

| | |
|--|----------------------|
| Otras prestaciones sociales y económicas | 10,636,203.50 |
| Pago de estímulos a servidores públicos | 0 |
| Total | 75,714,891.08 |

Los servicios personales representan más del 60 % de la totalidad de los gastos de funcionamiento del primer trimestre de 2020, las partidas más representativas dentro del capítulo de servicios personales son los sueldos al personal permanente, así como las remuneraciones adicionales, además de las prestaciones derivadas de la relación laboral con personal de base que acumuladas a los demás conceptos de gasto.

Materiales y Suministros:

| | |
|---|----------------------|
| Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales | 1,892,041.81 |
| Alimentos y utensilios | 223,310.97 |
| Materiales y artículos de construcción y de reparación | 1,908,539.66 |
| Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio | 744,706.90 |
| Combustibles, lubricantes y aditivos | 8,452,049.58 |
| Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos | 2,236,790.56 |
| Materiales y suministros para seguridad | 39,904.00 |
| Herramientas, refacciones y accesorios menores | 2,363,904.64 |
| Total | 17,861,248.12 |

Dentro de los materiales y suministros las partidas más significativas son combustibles, cabe señalar que, en este concepto de gasto, se consideran los recorridos de las diferentes áreas de servicios, como lo son recorridos de seguridad pública, protección civil, bomberos, servicios públicos, para la verificación de recolección de basura, verificación de redes de alumbrado público, etc. Así como los Materiales e insumos para construcción y adquiridos para la realización de actividades del quehacer municipal, agregando los operativos para prevención del COVID-19 en actividades inspección de seguimiento a las restricciones para apertura de comercio, operativos de vigilancia y seguridad pública, traslados y reportes de concentraciones de la población, traslados de población solicitando servicios de apoyo para hospitalización, etc.

Servicios Generales:

| | |
|--|----------------------|
| Servicios básicos | 10,076,774.10 |
| Servicios de arrendamiento | 22,315,800.10 |
| Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios | 3,475,742.92 |
| Servicios financieros, bancarios y comerciales | 573,032.59 |
| Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación | 11,137,788.36 |
| Servicios de comunicación social y publicidad | 2,544,462.29 |
| Servicios de traslado y viáticos | 173,511.70 |
| Servicios oficiales | 659,417.47 |
| Otros servicios generales | 382,273.52 |
| Total | 51,338,803.05 |



MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Avance de Gestión Financiera de Abril a Junio de 2020

Las partidas más representativas que se incluyen en los Servicios básicos, corresponden a la energía eléctrica por alumbrado público, servicios de agua, telefonía, arrendamiento de maquinaria, de inmuebles, otros equipos y herramientas de igual forma, se acumulan los registros de Servicios de instalación, mantenimiento y conservación, de igual forma en los Otros Servicios Generales se incluyen los gastos originados por resoluciones de la autoridad competente derivados de sentencias y procesos jurídicos que generan obligaciones de pago para su atención.

2.-TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

| | |
|---|----------------------|
| Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas | 49,796,111.62 |
| Transferencias internas y asignaciones al sector publico | 9,622,127.59 |
| Subsidios | 28,547,406.80 |
| Ayudas sociales | 6,525,925.59 |
| Becas | 1,237,860.00 |
| Pensiones y jubilaciones | 3,862,791.64 |

Se agrupan las transferencias al sector público y los subsidios, que incentiva la participación de la ciudadanía por pronto pago así como las ayudas especiales a personas u hogares los cuales fueron asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo, organismos y empresas paraestatales y apoyos como parte de su política económica y social, de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de diversas actividades e incentivar el pago oportuno de impuestos y contribuciones. Se incluyen las ayudas sociales a través de los programas para aminorar los efectos de la pérdida de empleo de la población que presta su servicio en hoteles, restaurantes y demás actividades relacionadas con el turismo que se originaron por las restricciones de actividades no esenciales y turísticas en el Municipio.

3.-INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA

Se muestra el detalle de intereses de igual forma los Gastos inherentes a la deuda pública, según los registros acumulativos, de las obligaciones contraídas con la institución bancaria BANSI, S.A DE C.V por el préstamo que le fue otorgado al municipio el cual se encuentra debidamente autorizado y documentada su contratación, toda vez que su autorización fue publicada en el periódico oficial órgano de gobierno sección décima, tomo CXC, número 064 de fecha 07 de mayo de 2012, y sección tercera, tomo CXCI, número 04 de fecha 6 de julio de 2013, así como contrato de apertura simple mediante fideicomiso n° 101000186959 con BANSI, S.A. DE C.V. suscrito con fecha 28 de agosto de 2013, y del crédito quirografario a corto plazo con no. 101000306030

| | |
|---|---------------------|
| Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública | 5,783,344.07 |
| Intereses de la deuda pública interna | 5,783,344.07 |



MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Avance de Gestión Financiera de Abril a Junio de 2020

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

1).- HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO

| Descripción | Importe |
|---|----------------|
| Hacienda Pública/Patrimonio contribuido neto 2019 | 767,631,540.65 |

El saldo es el resultado de variaciones del Patrimonio acumulativas, al cierre del segundo trimestre de 2020, cabe señalar que, durante ejercicios anteriores se realizaron registros al Patrimonio inicial, que van conformando el saldo reportado y prevalecen al 30 de Junio 2020.

2).- HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Se relaciona a continuación las cifras de Resultados que se detallan de acuerdo a lo siguiente:

| Descripción | Importe |
|-----------------------------|-----------------|
| Resultado de ejercicio 1998 | 1,058,170.29 |
| Resultado de ejercicio 1999 | -5,835,632.73 |
| Resultado de ejercicio 2000 | 1,461,169.68 |
| Resultado de ejercicio 2001 | 1,829,891.19 |
| Resultado de ejercicio 2002 | 8,236,357.13 |
| Resultado de ejercicio 2003 | 755,064.58 |
| Resultado de ejercicio 2004 | 21,947,484.98 |
| Resultado de ejercicio 2005 | -1,679,414.93 |
| Resultado de ejercicio 2006 | 10,367,594.64 |
| Resultado de ejercicio 2007 | 17,971,486.84 |
| Resultado de ejercicio 2008 | -77,440,787.15 |
| Resultado de ejercicio 2009 | -239,034,816.92 |
| Resultado de ejercicio 2010 | -74,212,054.51 |
| Resultado de ejercicio 2011 | -241,919,480.62 |
| Resultado de ejercicio 2012 | 235,446,989.52 |
| Resultado de ejercicio 2013 | -38,733,254.67 |
| Resultado de ejercicio 2014 | -2,400,560.97 |
| Resultado de ejercicio 2015 | -4,944,816.85 |
| Resultado de ejercicio 2016 | 83,522,686.32 |
| Resultado de ejercicio 2017 | 131,678,690.70 |
| Resultado de ejercicio 2018 | 143,743,733.78 |
| Resultado de ejercicio 2019 | 166,225,195.82 |



MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Avance de Gestión Financiera de Abril a Junio de 2020

3).- HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO

Las variaciones de la hacienda Pública/Patrimonio al periodo que se informa, correspondiente a la diferencia entre los ingresos y los egresos del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio | Importe |
|--|-----------------------|
| Resultados del Ejercicio 2019 (Ahorro/Des Ahorro) | 166,225,195.82 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | -58,149,576.22 |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | 9,701,781.25 |
| Resultado | 117,777,400.85 |

| | |
|---|-------------------------|
| Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio contribuido NETO 2019 | 767,631,540.65 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019 | 117,777,400.85 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto 2019 | (=) 885,408,941.50 |
| Cambios en la hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto 2020 | 18,026,022.80 |
| Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto 2020 | 158,452,091.99 |
| Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final 2020 | 1,061,887,056.20 |

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1).- ANÁLISIS DE SALDOS INICIAL Y FINAL EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Con base en las cifras que refleja el Estado Financiero del Flujo de Efectivo del ejercicio al mismo periodo de 2019, se determina que durante el Ejercicio Fiscal 2019 en comparación con el corte al 30 de junio de 2020, se generó variación en el efectivo y equivalentes al efectivo.

| Descripción | 2019 | 2020 |
|---|---------------|----------------|
| Incremento/disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo | 8,399,236.40 | 23,929,211.66 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio | 62,045,114.03 | 120,353,874.55 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio | 70,444,350.43 | 144,282,286.21 |

2). DETALLE DE ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

En este inciso se desglosa a detalle el apartado de bienes muebles para el periodo, de acuerdo al Estado del ejercicio del Presupuesto de Egresos al 30 de Junio de 2020, se refiere al presupuesto devengado.

3). DETALLE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

En las Actividades de Operación e Inversión, analizadas en conjunto, se aprecia que el origen de recursos respecto de las aplicaciones relativas a estos apartados, acumulándose en la aplicación, a las disponibilidades al cierre del primer trimestre de 2020:



MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Avance de Gestión Financiera de Abril a Junio de 2020

| Descripción | 2019 | 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| Origen | 260,099,330.85 | 193,928,790.19 |
| Aplicación | 215,273,029.29 | 200,494,397.94 |
| Flujos netos de efectivo por actividades de operación | 44,826,301.56 | -6,565,607.75 |

En las Actividades de Financiamiento las aplicaciones resultaron menores en relación con el origen de recursos referentes a este concepto con base en la acumulación de registros.

| Descripción | 2019 | 2020 |
|---|-----------------------|----------------------|
| Origen | 332,734,968.34 | 302,510,267.49 |
| Aplicación | 361,504,521.81 | 248,756,690.35 |
| Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento | -28,769,553.47 | 53,753,577.14 |

Se incluye en las actividades de financiamiento, la contratación de crédito quirografario por \$20,000,000.00, no. 101000306030 para cubrir gastos y necesidades de corto plazo de acuerdo a la aprobación del Cabildo.

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

1).- CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

| Clave | Descripción | Importe | Total |
|----------|---|---------------|-----------------------|
| 1 | INGRESOS PRESUPUESTARIOS | | 213,928,790.19 |
| 2 | MAS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS | | 0.00 |
| | <i>Incremento por variación de inventarios</i> | 0.00 | |
| | <i>Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia</i> | 0.00 | |
| | <i>Disminución del exceso de provisiones</i> | 0.00 | |
| | <i>Otros ingresos y beneficios varios</i> | 0.00 | |
| | <i>Otros ingresos contables no presupuestarios</i> | 0.00 | |
| 3 | MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES | | 20,000,000.00 |
| | <i>Productos de capital</i> | 0.00 | |
| | <i>Aprovechamientos capital</i> | 0.00 | |
| | <i>Ingresos derivados de financiamientos</i> | 20,000,000.00 | |
| | <i>Otros Ingresos presupuestarios no contables</i> | 0.00 | |
| 4 | INGRESOS CONTABLES (4 = 1 + 2 - 3) | | 193,928,790.19 |



MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Avance de Gestión Financiera de Abril a Junio de 2020

2).- CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

| Clave | Descripción | Importe | Total |
|----------|---|---------------|-----------------------|
| 1 | TOTAL DE EGRESOS (PRESUPUESTARIOS) | | 218,157,526.38 |
| 2 | MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES | | 17,663,128.44 |
| | Mobiliario y equipo de administración | 262,262.84 | |
| | Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 16,774.99 | |
| | Equipo e instrumental médico y de laboratorio | 0.00 | |
| | Vehículos y equipo de transporte | 298,214.00 | |
| | Equipo de defensa y seguridad | 0.00 | |
| | Maquinaria, otros equipos y herramientas | 439,957.91 | |
| | Activos biológicos | 0.00 | |
| | Bienes inmuebles | 0.00 | |
| | Activos intangibles | 0.00 | |
| | Obra pública en bienes propios | 0.00 | |
| | Acciones y participaciones de capital | 0.00 | |
| | Compra de títulos y valores | 0.00 | |
| | Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos | 0.00 | |
| | Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales | 0.00 | |
| | Amortización de la deuda pública | 3,342,314.00 | |
| | Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) | -4,715,810.67 | |
| | Otros Egresos Presupuestales No Contables | 18,019,415.37 | |
| 3 | MAS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES | | 0.00 |
| | Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones | | |
| | Provisiones | | |
| | Disminución de inventarios | 0.00 | |
| | Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | 0.00 | |
| | Aumento por insuficiencia de provisiones | 0.00 | |
| | Otros Gastos | 0.00 | |
| | Otros Gastos Contables No Presupuestales | 0.00 | |
| 4 | TOTAL DE GASTO CONTABLE (4 = 1 - 2 + 3) | | 200,494,397.94 |

Las diferencias entre los egresos presupuestarios y los gastos contables al 30 de Junio de 2020, corresponden a las partidas que se agrupan en los capítulos 5000 y parte del 9000.



MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Avance de Gestión Financiera de Abril a Junio de 2020

| Descripción | Importe |
|--|----------------------|
| Bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1,017,209.74 |
| Amortización de la deuda pública | 3,342,314.00 |
| Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) | -4,715,810.67 |
| Otros egresos presupuestales no contables | 18,019,415.37 |
| Total | 17,663,128.44 |

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cabe señalar que las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afectan o modifican el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro.

En el caso del Municipio de Bahía de Banderas, en este apartado se presenta la información registrada en Cuentas de Orden relacionada a Ley de Ingresos y sus diferentes modificaciones y aprobaciones, así como lo relacionado con El Presupuesto de Egresos, sus aprobaciones modificaciones y alcances durante el segundo trimestre de 2020.

Presupuesto de Ingresos

| Estimado | Ampliaciones y Reducciones | Modificado | Devengado | Recaudado |
|----------------|----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 348,290,634.85 | 505,923.36 | 348,796,558.21 | 213,928,790.19 | 213,928,790.19 |

Presupuesto de Egresos

| Aprobado | Ampliaciones y Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado |
|----------------|----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 324,627,593.92 | 19,566,365.05 | 344,193,958.97 | 218,157,526.38 | 217,881,716.66 |

Se han realizado las redistribuciones presupuestarias correspondientes para la operación de las diversas unidades responsables, sin sobrepasar el presupuesto aprobado, reiterando que se han informado las ampliaciones liquidadas a los presupuestos del Fondo III y Fondo IV del Ramo 33, además de los Remanentes de recursos efectivamente registrados y recibidos durante el ejercicio inmediato anterior, que se trasladan para pago al ejercicio 2020 durante el primer trimestre, de acuerdo al origen del recurso y fuente de financiamiento, acumuladas en la columna de ampliaciones y Reducciones.



MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Avance de Gestión Financiera de Abril a Junio de 2020

c) NOTA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

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 producir 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 influyen en la toma de decisiones del ejercicio y deberá ser considerados para una mayor comprensión.

En Ejercicio 2018, posterior al año de transición del IX al X Ayuntamiento, por lo que se continúan analizando saldos y registros que corresponden a una gestión administrativa, sujeta a procesos de Entrega-Recepción, del cual se emiten los dictámenes correspondientes. Resultando importante señalar las cargas y compromisos contraídos, sin el suficiente soporte financiero y presupuestal, que se muestra en los Estados del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de ejercicios anteriores, que continúan generando cargas financieras, para el cumplimiento de pagos no realizados en gestiones de Administraciones anteriores. Se presentan las cifras del ejercicio 2020.

2.- PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

En el Municipio de Bahía de Banderas, el panorama económico contemplado en el ejercicio de 2020 fue de crecimiento, pero comprometido por los registros de las cuentas de pasivo y deuda, en virtud de que se encuentra en una zona económica muy importante del estado de Nayarit siendo uno de los municipios turísticos a nivel nacional e internacional. El crecimiento corresponde a la inversión de los empresarios hoteleros y desarrolladores de vivienda, originando con ellos operaciones de compra venta que derivó en el impuesto sobre adquisiciones de bienes inmuebles, Con mejora en los análisis de las Calificadoras financieras en 2019, por la intención manifiesta de cumplimiento de pago de diversos compromisos, tales como la Deuda Pública a largo plazo, pagos en tiempo y forma al Sistema de Administración Tributaria SAT, para recuperación de beneficios de la Ley de coordinación fiscal, entre otras acciones para incrementar la recaudación, se consideró viable un nuevo endeudamiento a corto plazo, para hacer frente a pasivos derivados de ejercicios anteriores, disminuyendo los pasivos ante el Sistema de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, con la posibilidad de acceder a los beneficios del Artículo 3-B de Ley de Coordinación Fiscal, fortaleciendo los ingresos financieros para el Municipio.

La perspectiva de la calificación de largo plazo del municipio es 'Estable'. La calificación podría incrementarse en caso de observarse una reducción sostenida de sus pasivos de corto y largo plazo, brindándole una posición de flexibilidad financiera y liquidez más adecuada, así como una reducción sostenida en el gasto operativo, además de registrar balances (financiero y primario) sanos de manera constante. Por el contrario, las calificaciones podrían modificarse a la baja ante presiones en la generación de ingresos propios, un incremento no previsto en sus niveles de endeudamiento y/o de continuar con una dinámica acelerada en su gasto operativo.



MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Avance de Gestión Financiera de Abril a Junio de 2020

Es importante considerar que se derivan de afectaciones a la macroeconomía nacional e internacional como repercusión del COVID-19 Coronavirus, la Pandemia declarada por la Organización Mundial de la Salud (OMS), se contempla afecte el dinamismo de la región y de la actividad turística, preponderante para el desarrollo económico de Bahía de Banderas, Nayarit y que al cierre del periodo que se informa, se estima afectará el panorama económico y financiero global, que aunado a la caída del precio del Petróleo en el comercio internacional, la depreciación de nuestra moneda en el contexto de eventos adversos, que pueden afectar la distribución estimada de las Participaciones Federales, y aunque no se depende como en otros Municipios y Entidades, en proporciones mayoritarias el porcentaje de Ingresos derivados de esos recursos, sin duda también afectarían la Estimación de Ingresos, que si bien fue conservadora, de acuerdo a las disposiciones de los Criterios Generales de Política Económica, para la programación y aprobación del Presupuesto, se verá afectada por la disminución de la actividad económica en el Municipio, en su principal actividad económica que es el Turismo.

3.- AUTORIZACIÓN E HISTORIA

La fecha de creación es el miércoles 18 de septiembre de 1989, Decreto expedido en diciembre de 1989 en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, al separarse del Municipio de Compostela, Nayarit, para facilitar el acceso de los servicios municipales, en la zona más al sur del Municipio y del Estado.

El municipio de Bahía de Banderas se localiza en el Estado de Nayarit, contando con una superficie de 773.3km², equivalente al 2.8% del total del Estado. Limita al norte con el municipio de Compostela, mientras que al este con los municipios de Puerto Vallarta y San Sebastián del Oeste, ambos pertenecientes a Jalisco.

4.-ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

El objeto Social es promover el desarrollo económico, garantizar el bienestar y la seguridad de sus habitantes en el marco de una convivencia armónica de respeto, garantizar la prestación, funcionamiento, administración y prestación de los servicios públicos de su competencia, de acuerdo al Plan Municipal de Desarrollo 2017-2021.

La principal actividad es el turismo, es el polo turístico de Nayarit es la parte principal de lo que se conoce como **Riviera Nayarit** por sus espectaculares playas y la diversidad de servicios proporcionados.

El municipio es libre es la base de la división territorial y de la organización política del estado investido con personalidad jurídica y patrimonio propio, integrado por una comunidad establecida en un territorio, con un gobierno autónomo en su régimen interior y en la administración de su hacienda pública, en términos del artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos El Municipio es autónomo



MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Avance de Gestión Financiera de Abril a Junio de 2020

El Municipio es Retenedor de ISR (Impuesto sobre la renta) por salarios, arrendamiento y prestación de servicios.

De acuerdo al reglamento vigente a partir del 1º. De enero de 2018, la Estructura organizacional Básica es la siguiente, pero cabe señalar que se separa de la Dirección de Desarrollo Económico la Subdirección de Turismo, para prevalecer como Dirección de Turismo.



5.- BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las Bases para la preparación de los Estados Financieros son de acuerdo a la normatividad emitida por el Consejo de Armonización Contable (CONAC), a sus Postulados Básicos, a la Normatividad Supletoria respecto a la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Publico para los Municipios del Estado de Nayarit, registrando su Contabilidad en Base Acumulativa y Devengo Contable. Integrando información requerida por la Ley de Disciplina financiera para Entidades y Municipios.

6.- POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS.

Las políticas de Contabilidad Significativas son: Registrar el importe de los Bienes de Activo Fijo a su valor de Adquisición no generando actualmente Depreciación de los Bienes, se hará de conformidad a las Reglas que emita el CONAC; para dichos efectos, en cuanto a la actualización de los activos y patrimonio, las modificaciones al Reglamento de la Administración Pública y creación del Instituto Municipal de Planeación para la municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, se consideró un área específica para el seguimiento patrimonial, que depende de la Oficialía Mayor Administrativa, denominada Jefatura de Patrimonio Municipal; Los Bienes Inmuebles se registran a su valor Catastral en el Patrimonio, estando en proceso la actualización del Padrón de Bienes Inmuebles y los Inventarios, para su revisión y depuración, derivados de los procesos de Entrega Recepción de las anteriores administraciones, de las revisiones del estado de los bienes, y en su caso de las bajas o registro de altas, en coordinación con las diversas áreas de la Administración municipal de acuerdo al citado Reglamento.

No se cuenta con operaciones en el extranjero, que generen algún efecto en la información financiera gubernamental del Municipio.

Pat

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Avance de Gestión Financiera de Abril a Junio de 2020

7.- POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN DE RIESGO CAMBIARIO

El Municipio no cuenta con operaciones en el Extranjero por consiguiente no tiene un riesgo cambiario.

Se da cumplimiento a los preceptos contenidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental con el fin de aportar la revelación suficiente e importancia relativa para que la información sea de mayor utilidad.

8.- REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

Se remite por conducto de la Oficialía Mayor Administrativa, reporte del Inventario, en cuanto a la actualización de los activos y patrimonio, las modificaciones al Reglamento de la Administración Pública y creación del Instituto Municipal de Planeación para la municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, se consideró un área específica para el seguimiento patrimonial, que depende de la Oficialía Mayor Administrativa, denominada Jefatura de Patrimonio Municipal, esto con respecto a los conceptos diferentes a la información financiera misma que se detalla en el Apartado del Activo reflejado en el Estado de Situación financiera del presente documento.

9.- FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

Derivado de la contratación de Deuda Pública a Largo Plazo que data del año 2013 y que se pactó a 20 años, se cuenta con el Fideicomiso con Bansi S.A. Institución de banca Múltiple, con No. 2024-6 Cuenta Fideicomiso 97361479 en Moneda Nacional, a la que transfiere recursos derivados de las Participaciones Federales del Ramo 28, por parte de la Secretaría de Administración y Finanzas el Gobierno del Estado de Nayarit, de la cual se reservan los recursos para las amortizaciones del crédito contratado a largo plazo por \$220,000,000.00.

10.- REPORTE DE LA RECAUDACIÓN

Los Estados del Ejercicio Presupuestal del Analítico de Ingresos, dan cuenta al cierre del periodo que se informa, de la recaudación obtenida, con cifras favorables en los diversos Conceptos por Rubro de Ingreso hasta el cierre del Segundo Trimestre de 2020.

La recaudación de impuestos ha sido positiva en el período observado, teniendo en cuenta el comportamiento particular de cada uno de sus componentes. El cobro del Impuesto Predial que alcanza su máximo nivel en 2020 en el primer trimestre, en tanto que el ISABI aporta durante todo el año; Esto debido a estrategias para motivar e incentivar el pago oportuno y la reducción en el rezago de contribuyentes y facilidades en horarios a notarías y corredurías para el ISABI y los relacionados con Impuestos al Patrimonio.

Derivado de la pandemia por el COVID-19 Coronavirus, es previsible, la disminución de la recaudación estimada para el Ejercicio 2020.



MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Avance de Gestión Financiera de Abril a Junio de 2020

11.- INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA

Se detallan los pagos realizados, por concepto de amortización y pago de intereses, en el Estado Analítico de la Deuda Reporte correspondiente a dos créditos Crédito simple quirografario con no. 101000306030 con Bansi S.A. Institución de Banca Múltiple con No. 101000287984 y el de Deuda a Largo Plazo, con Bansi S.A. No. 101000186959, en la misma institución financiera.

12.- CALIFICACIONES OTORGADAS

Fuente: https://www.bmv.com.mx/docs-pub/eventoca/eventoca_943181_2.pdf
Finanzas Públicas 1 de agosto de 2019

HR Ratings revisó al alza la calificación de HR BBB (E) a **HR A- (E)** y mantuvo la Perspectiva Estable para el crédito contratado por el Municipio de Bahía de Banderas con Bansi, por \$220.00 m. La revisión al alza de la calificación de HR BBB (E) a HR A- (E) del crédito contratado por el Municipio de Bahía de Banderas con Bansi se debe a la eliminación de la consideración de ajuste por la calificación quirografaria, como consecuencia del nivel actual de la calificación del Municipio que es HR BBB- con Perspectiva Estable. Asimismo, es resultado del buen desempeño de la fuente de pago en 2018 y del nivel esperado por HR Ratings para 2019. Las Participaciones Federales de Bahía de Banderas tuvieron un crecimiento nominal de 38.3% respecto a 2017 (vs. 4.3% esperado en la revisión anterior) y para 2019 se esperaba que su crecimiento fuera de 19.7%. Lo anterior tuvo un impacto en el nivel de la Tasa Objetivo de Estrés (TOE)³ que resultó de 52.0%,

La calificación de largo plazo del municipio obedece a una buena generación de ingresos propios, misma que, le ha permitido robustecer su base de ingresos disponibles, registrando recientemente indicadores de Ahorro Interno positivos. El potencial económico, la geo localización y la integración turística son factores competitivos que le brindan a la entidad una buena expectativa hacia adelante.

La perspectiva de la calificación de largo plazo es 'Estable'. La calificación podría incrementarse en caso de observarse una reducción sostenida de sus pasivos de corto y largo plazo, brindándole una posición de flexibilidad financiera y liquidez más adecuada, así como una reducción sostenida en el gasto operativo, además de registrar balances (financiero y primario) positivos de manera constante. Por el contrario, las calificaciones podrían modificarse a la baja ante presiones en la generación de ingresos propios, un incremento no previsto en sus niveles de endeudamiento y/o elevado nivel en su gasto operativo.

La mejora en la calificación permite considerar una disminución en la tasa de interés de acuerdo a las condiciones de su contratación, lo que contribuirá a reducir el costo de la deuda y en su caso, considerar de acuerdo a las disposiciones de la Ley de disciplina financiera para Entidades Federativas y Municipios, la reestructuración y/o refinanciamiento de la Deuda a largo plazo.



MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Avance de Gestión Financiera de Abril a Junio de 2020

13.- PROCESOS DE MEJORA

La Contraloría Interna Municipal, emite las políticas de Control Interno, que aunadas a las modificaciones a finales de 2017, al Reglamento de la Administración Pública y creación del Instituto Municipal de Planeación para la municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, consideran la reestructuración de diferentes áreas de la Administración Municipal, algunas que se fusionan y otras que se separan, para eficientar la gestión pública del Municipio, el Reglamento entra en vigencia a partir del ejercicio 2018.

14.- INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

Los diferentes Estados Financieros, Estados del ejercicio presupuestario, tanto de Ingresos como Egresos en sus diferentes modalidades, reflejan la información de conformidad con cada rubro.

15.- EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

Al tratarse de un Avance de Gestión trimestral en caso de ser procedentes, se reportarán en los Avances de Gestión.

16. PARTES RELACIONADAS

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia o conflicto de intereses sobre la toma de decisiones financieras y operativas que representen variaciones significativas a los reportes del Avance de la Gestión Financiera.

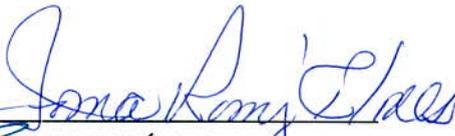
17. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

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

ATENTAMENTE



DR. JAIME ALONSO CUEVAS TELLO
PRESIDENTE MUNICIPAL



C. IRMA RAMÍREZ FLORES
SÍNDICO MUNICIPAL



LIC. JOSE ALEJANDRO ARMENTA LUGO
TESORERO MUNICIPAL

Firmas de las Notas a los Estados Financieros correspondiente al Avance de Gestión Financiera del Segundo trimestre de 2020. Julio 28 de 2020