

a) NOTAS DE DESGLOSE

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

**ACTIVO**

1).- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Al 30 de Septiembre de 2021, el Estado de Situación Financiera refleja en este rubro los siguientes saldos:

Descripción	Importe
Efectivo, Bancos/Tesorería	54,632,598.25
Depósitos de fondos de terceros en Garantía	28,990,315.73
<b>Total</b>	<b>\$83,622,913.98</b>

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 EFFECTIVO O EQUIVALENTES**

La integración del saldo al 30 de Septiembre de 2021 es el siguiente:

Descripción	Importe
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	712,548.137
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	12,951,416.39
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	189,711.80
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	8,094,206.04
<b>Total</b>	<b>21,947,882.36</b>

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

Descripción	Importe
Subsidio al Empleo y conceptos de nómina	712,548.13

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 revolventes 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	7,295,588.10

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.

**MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Avance de Gestión Financiera de Julio a Septiembre de 2021**

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.	2,009,565.19

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	730,558,342.07
Construcciones en Proceso en Bienes del Dominio Público	714,427,012.69
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	16,221,149.21
Otros bienes inmuebles	4,200,000.00
<b>Total</b>	<b>1,465,406,503.97</b>

**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	43,310,581.47
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	6,230,220.18
Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio	108,674.19
Vehículos y Equipo de Transporte	119,220,982.01
Equipo de Defensa y Seguridad	8,732,982.41
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	32,761,441.84
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	315,284.18
Activos Biológicos	421,690.00
<b>Total</b>	<b>\$211,101,856.28</b>

**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
<b>Total</b>	<b>10,565,583.04</b>




## 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	18,292,966.59
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	100,272,475.91
Contratistas por obras públicas a pagar en corto plazo	77,787,278.17
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	19,000.00
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	38,964,148.11
Devoluciones de la ley de Ingresos por pagar a corto plazo	17,396,993.06
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	48,700,891.90
<b>Total</b>	<b>301,433,753.74</b>

#### SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO

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

#### 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.

### 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	2,713,225.58
Retenciones Sobre Remuneraciones al Personal, distintas a Impuestos	11,668,735.76
Retenciones De ISR	11,241,645.40
Retenciones De IVA	28,565.47
Retenciones Por Impuesto Sobre Cédular	122,241.09
Retenciones 12% U.A.N. Nayarit	11,454,051.39
Multas Federales Impuestas por autoridades no Fiscales	208,979.34
Pago de retenciones y contribuciones a corto plazo	1,526,704.08
<b>Suma</b>	<b>38,964,148.11</b>

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 Septiembre de 2021, 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 12 % U.A.N. Nayarit quedando pendiente de administraciones anteriores.

### 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	17,396,993.06

### 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

**MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Avance de Gestión Financiera de Julio a Septiembre de 2021**

Fondo Zofemat	28,058,611.31
Otras cuentas por pagar	753,832.39
<b>Otras cuentas por pagar a corto plazo</b>	<b>48,700,891.90</b>

**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	1,952,575.03
--	--------------

**3).- OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO**

Descripción	Importe
Ingresos por Clasificar	43,452,421.44

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, 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	177,324,419.00

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 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 nº 101000186959 con BANSI, S.A. DE C.V. suscrito con fecha 28 de agosto de 2013.

**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

**b) NOTAS A PATRIMONIO**

**1.- HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**

Descripción	Importe
Donaciones de capital	789,348,647.70
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	61,460,801.17
<b>Total</b>	<b>850,809,448.87</b>

El saldo al 30 de Septiembre de 2021, 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
Hacienda Publica/Patrimonio Contribuido	850,809,448.87
Resultados de Ejercicios Anteriores	181,086,988.64
Rectificaciones de resultados de Ejercicios anteriores	9,701,781.25
<b>Total</b>	<b>190,788,769.89</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>1,041,598,218.76</b>

**RESULTADOS DE EJERCICIOS 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	-77,442,086.10
Resultado de ejercicio 2009	-239,037,978.23
Resultado de ejercicio 2010	-74,217,746.86
Resultado de ejercicio 2011	-241,908,566.01
Resultado de ejercicio 2012	230,281,184.51
Resultado de ejercicio 2013	-41,374,995.72
Resultado de ejercicio 2014	-2,409,690.32
Resultado de ejercicio 2015	-9,838,147.59
Resultado de ejercicio 2016	64,573,974.67
Resultado de ejercicio 2017	92,684,509.41
Resultado de ejercicio 2018	144,037,027.71
Resultado de ejercicio 2019	155,257,170.56
Resultado de ejercicio 2020	124,209,133.17



## RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

El saldo de esta cuenta, se integra por la cantidad:

Descripción	Importe
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	9,701,781.25

## 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	126,670,847.09
Contribuciones de mejora	3,164,155.75
Derechos	82,818,226.40
Productos	576,106.21
Aprovechamientos	27,776,382.41
Participaciones	70,721,987.74
Aportaciones	81,249,793.51
Convenios	10,068,268.74
Rendimientos de Aportaciones y Convenios	200,000.00
Otros Ingresos y beneficios	1,253,071.81
<b>Total</b>	<b>694,426,777.14</b>




## 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	1,080,817.56
Impuesto Predial Urbano	8,569,723.23
Predial Urbano Rezago	7,376,828.21
Predial Rustico Rezago	1,110,167.31
Diferencias Impuesto Predial Rústico	294.84
Diferencias Impuesto Predial Urbano	4,943.16
Multa Predial	10,624.75
Recargos Rezago Impuesto Predial	2,231,279.39
Gastos de ejecución impuesto Predial	15,155.67
Impuesto S/Adquisiciones de Bienes Inmuebles	103,757,204.05
Multa Por Pago Extemporáneo de ISABI	389,958.40
Accesorios de Impuestos	2,124,820.68
<b>Total</b>	<b>126,670,847.09</b>

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	3,164,155.75

## 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:

**MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Avance de Gestión Financiera de Julio a Septiembre de 2021**

Descripción	Importe
Servicios Catastrales	4,053,327.05
Anuncios de acuerdo al Tiempo Est. en Reg.	941,238.34
Licencias, Permisos, Refrendos en Gral.	1,732,793.30
Por Servicios de Recolección, Transporte y Disposición	475,606.99
Por Los Servicios Prestados en Rastro Municipal	139,205.01
Relacionado a Seguridad Publica	108,967.38
Relacionado a Tránsito Municipal	747,163.84
Licencia de Permisos Urbanos, Construcción	73,310,875.96
Servicios. Proporcionados por Registro Civil	600,981.16
Constancias, Legalizaciones Certificaciones.	147,566.40
Por Servicios en Materia De Acceso a la Información	1,030.80
Protección Civil	331,102.30
Por el uso de Piso	199,592.43
Referente a peatones	2,337.90
Otros derechos	26,437.54
<b>Total</b>	<b>82,818,226.40</b>

El importe que sobresale en la tabla anterior, corresponde a los ingresos que el Municipio obtiene durante el ejercicio 2021 por concepto de licencias de construcción que pagan los particulares por las construcciones, rehabilitaciones o mejoras.

## PRODUCTOS

Los intereses que las instituciones financieras otorgan al municipio por el manejo y control de sus recursos.

Descripción	Importe
Productos de Tipo Corriente	577,106.21

## 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	132.90
Multas por Violaciones a la Leyes Fiscales	0.0
Multas por Violaciones a los Reglamentos Municipales.	47,359.07
Multas de Reglamentos no Contengan Tarifas	10,000.00
Multas impuestas por Autoridades Federales no Fiscales	0.0
Reintegros y alcances	341,214.37
Aprovechamientos por aportaciones y cooperaciones	<b>22,773,931.87</b>
Cooperaciones	11,408,050.29

Ingresos Extraordinarios	11,365,881.58
Otros aprovechamientos	4,604,241.06
<b>Total</b>	<b>27,776,382.41</b>

**PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS**

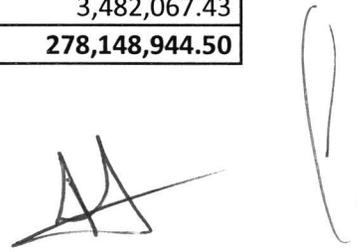
Son las participaciones del Ramo 28, aportaciones del Ramo 33 como el Fondo III y Fondo IV, Convenios con el gobierno federal y estatal que el municipio celebros con dichas entidades, como se refleja en la tabla:

Descripción	Importe
<b>Participaciones</b>	<b>28,969,556.29</b>
Fondo general de participaciones	12,806,661.81
Fondo fomento municipal	6,040,288.10
Impuesto Especial sobre productos y servicios (IEPS-Gas)	351,692.67
Impuestos sobre autos nuevos	275,389.48
Tenencia o uso de vehículos	34,292.92
Fondo de Compensación ISAN	66,975.90
ISR Enajenación de Bienes	953,017.50
Fondo de fiscalización ( FOFIR )	1,015,869.71
Gasolina y Diesel	1,075,297.20
Fondo de ISR " Ispt pagado H. Ayto ".	6,213,072.00
Fondo de ISR " Ispt pagado Oromapas ".	-54,914.00
Fondo de ISR " Ispt pagado DIF ".	191,913.00
Fondo de estabilidad de ingresos de entidades federativas	0.0
<b>Aportaciones</b>	<b>40,634,756.45</b>
Aportación P/Infraestructura Social Municipal	6,936,974.62
Aportación P/Fortalecimiento municipal	33,697,781.83
<b>Convenios</b>	<b>1,117,675.00</b>
<b>Participaciones, Aportaciones y Convenios</b>	<b>70,721,987.74</b>

**2).- GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

Se integra de la siguiente forma:

Descripción	Importe
Gastos de Funcionamiento	236,537,616.23
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	38,129,260.84
Intereses, Comisiones Y Otros Gastos de la Deuda Pública	3,482,067.43
<b>Total</b>	<b>278,148,944.50</b>



### 1.-GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

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

Descripción	Importe
Servicios Personales	100,473,489.66
Materiales y Suministros	22,884,424.66
Servicios Generales	113,179,702.32
<b>Total</b>	<b>236,537,616.23</b>

La integración de los Servicios Personales es la siguiente:

Remuneraciones al personal de carácter permanente	47,740,976.54
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	21,985.26
Remuneraciones adicionales y especiales	31,777,375.34
Seguridad social	8,325,803.71
Otras prestaciones sociales y económicas	8,268,165.24
Pago de estímulos a servidores públicos	4,339,183.57
<b>Total</b>	<b>100,473,489.66</b>

Los servicios personales representan más del 48 % de la totalidad de los gastos de funcionamiento al 30 de Septiembre de 2021, 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	3,040,035.51
Alimentos y utensilios	507.636.02
Materias Primas y Materiales de Producción y comercialización	0.00
Materiales y artículos de construcción y de reparación	3,736,210.91
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	1,430,446.34
Combustibles, lubricantes y aditivos	11,486,718.03
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	198,863.34
Materiales y suministros para seguridad	29,113.68
Herramientas, refacciones y accesorios menores	2,455,400.42
<b>Total</b>	<b>22,884,424.25</b>

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.

**Servicios Generales:**

Servicios básicos	10,948,572.76
Servicios de arrendamiento	53,379,872.69
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	18,306,372.15
Servicios financieros, bancarios y comerciales	295,927.91
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	22,616,123.26
Servicios de comunicación social y publicidad	3,616,548.77
Servicios de traslado y viáticos	603,636.53
Servicios oficiales	1,810,714.42
Otros servicios generales	1,601,933.83
<b>Total</b>	<b>113,179,702.32</b>

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, 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**

<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>	<b>38,129,260.84</b>
Transferencias internas y asignaciones al sector publico	15,487,479.65
Subsidios	14,289,389.40
Ayudas sociales	3,829,919.83
Pensiones y jubilaciones	4,522,471.96
Donativos	0.0

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.

### 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 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.

<b>Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública</b>	<b>3,482,067.43</b>
Intereses de la deuda pública interna	3,482,067.43

### III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

#### 1).- HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO NETO DEL EJERCICIO

Descripción	Importe
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2021	<b>1,276,980,571.90</b>

El saldo es el resultado de variaciones del Patrimonio acumulativas, al cierre del Tercer trimestre de 2021, cabe señalar que, durante ejercicios anteriores se realizaron registros al Patrimonio inicial, que van conformando el saldo reportado y prevalecen al 30 de Septiembre de 2021.

#### 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	-77,442,086.10
Resultado de ejercicio 2009	-239,037,978.23

**MUNICIPIO DE BAHÍA DE BANDERAS NAYARIT**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Avance de Gestión Financiera de Julio a Septiembre de 2021**

Resultado de ejercicio 2010	-74,217,746.86
Resultado de ejercicio 2011	-241,908,566.01
Resultado de ejercicio 2012	230,281,184.51
Resultado de ejercicio 2013	-41,374,995.72
Resultado de ejercicio 2014	-2,409,690.32
Resultado de ejercicio 2015	-9,838,147.59
Resultado de ejercicio 2016	64,573,974.67
Resultado de ejercicio 2017	92,684,509.41
Resultado de ejercicio 2018	144,037,027.71
Resultado de ejercicio 2019	155,257,170.56
Resultado de ejercicio 2020	124,209,133.17

**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.

<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio</b>	<b>Importe</b>
Resultados del Ejercicio 2020 (Ahorro/Des Ahorro)	125,488,016.25
Resultados de Ejercicios Anteriores	-94,739,385.03
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	9,701,781.25
<b>Resultado</b>	<b>229,929,182.53</b>

Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio contribuido NETO 2020	815,206,467.39
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2020	229,929,182.53
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto Final 2020	(=) 1,045,135,649.90
Cambios en la hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto 2021	35,602,981.48
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto 2021	196,241,940.52
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final 2021</b>	<b>1,276,980,571.90</b>

**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 2020, se determina que durante el Ejercicio Fiscal 2020 en comparación con el corte al 30 de Septiembre de 2021, se generó un incremento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo, reportando al 30 de Septiembre de 2021:



**MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Avance de Gestión Financiera de Julio a Septiembre de 2021**

Descripción	2020	2021
Incremento/disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	10,618,847.33	- 77,777,669.52
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	144,282,086.21	160,769,763.19
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	155,431,383.89	83,622,913.98

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 Septiembre de 2021, 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 Tercer trimestre de 2021:

Descripción	2020	2021
Origen	207,082,127.25	311,727,705.60
Aplicación	202,049,925.78	278,148,944.50
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de operación</b>	<b>5,032,201.47</b>	<b>33,578,761.10</b>

En las Actividades de Financiamiento las aplicaciones resultaron mayores en relación con el origen de recursos referentes a este concepto, resultantes, de la acumulación de registros que incluyen ejercicios de administraciones pasadas.

Descripción	2020	2021
Origen	261,161,840.11	493,132,246.39
Aplicación	252,199,519.90	547,028,171.26
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento</b>	<b>8,962,320.21</b>	<b>-53,895,924.87</b>




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
<b>1</b>	<b>INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>		<b>312,358,525.91</b>
<b>2</b>	<b>MAS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS</b>		<b>630,820.31</b>
	<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>	630,820.31	
	<i>Otros ingresos contables no presupuestarios</i>	0.00	
<b>3</b>	<b>MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b>		<b>0.00</b>
	<i>Productos de capital</i>	0.00	
	<i>Aprovechamientos capital</i>	0.00	
	<i>Ingresos derivados de financiamientos</i>	0.00	
	<i>Otros Ingresos presupuestarios no contables</i>	0.00	
<b>4</b>	<b>INGRESOS CONTABLES (4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>312,989,346.22</b>

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

Clave	Descripción	Importe	Total
<b>1</b>	<b>TOTAL DE EGRESOS (PRESUPUESTARIOS)</b>		<b>344,598,917.67</b>
<b>2</b>	<b>MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b>		<b>66,449,973.17</b>
	Mobiliario y equipo de administración	244,433.78	
	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.00	
	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.00	
	Vehículos y equipo de transporte	1,603,000.00	
	Equipo de defensa y seguridad	0.00	
	Maquinaria, otros equipos y herramientas	182,070.20	
	Activos biológicos	0.00	
	Bienes inmuebles	923,529.93	
	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	




**MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Avance de Gestión Financiera de Julio a Septiembre de 2021**

	Amortización de la deuda pública	1,903,429.00	
	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	30,662,924.67	
	Otros Egresos Presupuestales No Contables	30,930,585.59	
<b>3</b>	<b>MAS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES</b>		<b>0.00</b>
	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0.00	
	Provisiones	0.00	
	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	
<b>4</b>	<b>TOTAL DE GASTO CONTABLE (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>278,148,944.50</b>

Las diferencias entre los egresos presupuestarios y los gastos contables al 30 de Septiembre de 2021, corresponden a las partidas que se agrupan en los capítulos 5000, 6000 y parte del 9000.

Descripción	Importe
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	2,953,033.91
Obra pública en bienes propios	0.00
Amortización de la deuda pública	1,903,429.00
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	30,662,924.67
Otros egresos presupuestales no contables	30,930,585.59
<b>Total</b>	<b>66,449,973.17</b>

**c) 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 Tercer trimestre de 2021.



### Presupuesto de Ingresos

Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado
226,318,878.01	5,701,676.49	232,020,554.50	312,358,525.91	312,358,525.91

### Presupuesto de Egresos

Aprobado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado
275,206,415.91	-3,916,716.78	271,289,699.13	344,598,917.67	370,688,746.90

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 liquidas 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 2021, de acuerdo al origen del recursos y fuente de financiamiento, acumuladas en la columna de ampliaciones y Reducciones.

## **d) 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 2021.

### **2.- PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO**

En el Municipio de Bahía de Banderas, el panorama económico contemplado en el ejercicio de 2019 fue de crecimiento, caso contrario lo ocurrido durante 2020, la pandemia ha contraído la economía a nivel global llevándonos a realizar registros de cuentas de pasivo y deuda.

**MUNICIPIO DE BAHIA DE BANDERAS NAYARIT**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Avance de Gestión Financiera de Julio a Septiembre de 2021**

Pese a lo anterior, se ha logrado una mejora en los análisis de las Calificadoras financieras, 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 las necesidades a corto plazo, 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.

### **3.- AUTORIZACIÓN E HISTORIA**

La fecha de creación es el miércoles 18 de Diciembre 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 773.3km<sup>2</sup>, 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.

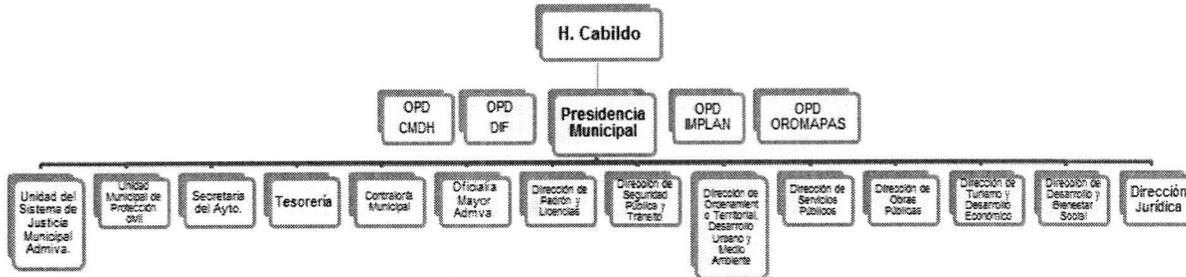
La principal actividad es el turismo, es el polo turístico de Nayarit es la parte principal de lo que se conoce como **Riviera Nayarit** por sus espectaculares playas y la diversidad de servicios proporcionados.

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 Julio a Septiembre de 2021**

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:



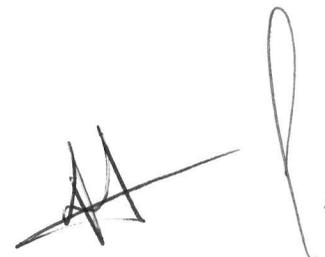
**5.- BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

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 Público 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.



#### **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 del 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 considerables en los diversos Conceptos por Rubro de Ingreso hasta el cierre del Primer Trimestre de 2021.

La recaudación de impuestos se ha mantenido con un considerable repunte en referencia con el Segundo Trimestre del año 2020, teniendo en cuenta el comportamiento particular de cada uno de sus componentes. El cobro de Impuestos en comparación con el mismo periodo del 2020 se ha notado incremento en su recaudación; y para fortalecer aún más se han aprobado 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.

### **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 al crédito de Deuda a Largo Plazo con Bansi S.A. Institución de Banca Múltiple con No. 101000186959.

### **12.- CALIFICACIONES OTORGADAS**

En el periodo correspondiente al tercer trimestre, se ratificaron las siguientes calificaciones a los siguientes segmentos:

#### **Finanzas Públicas:**

HR Ratings ratificó la calificación de HR BBB- al Municipio de Bahía de Banderas, Estado de Nayarit, y modificó la Perspectiva de Estable a Positiva La perspectiva positiva obedece al desempeño observado y esperado en el Balance Primario Ajustado (BPA) de la Entidad donde, gracias a la contención del gasto en 2020, se reportó un superávit de 6.9% de los Ingresos Totales (IT) (vs. -0.3% proyectado) y, en línea con la recuperación de 16.0% en los Ingresos de Libre Disposición (ILD), se espera un superávit de 2.0% en 2021. En 2020 se llevó a cabo el saneamiento de Pasivo Circulante (PC), que redujo la métrica a 48.5% de los ILD (vs. 61.9% proyectado) y se espera una disminución a un promedio de 42.0% en 2021 y 2022 (vs 61.9% proyectado anteriormente). Por su parte, HR Ratings estima que la Deuda Neta (DN) se reduciría a un promedio 19.7% (vs. 21.9% proyectado). Finalmente, la evaluación de factores ambientales, sociales y de gobernanza (ESG) impactó negativamente la calificación, ya que el factor de gobernanza se consideró limitado debido a áreas de oportunidad en el registro y control de pasivos y adeudos.

(19 de Agosto de 2021)

[https://www.hrratings.com/pdf/Reporte\\_BahiadeBanderas\\_20210819.pdfinstitucionales](https://www.hrratings.com/pdf/Reporte_BahiadeBanderas_20210819.pdfinstitucionales).

#### **Crédito Bancario Estructurado Bansi (P\$220.0m, 2013)**

HR Ratings ratificó la calificación de HR A- (E) con Perspectiva Estable para el crédito contratado por el Municipio de Bahía de Banderas con Bansi, por P\$220.0m La ratificación de la calificación del crédito contratado por el Municipio de Bahía de Banderas con Bansi es resultado, principalmente, del análisis de los flujos presentes y futuros asignados como fuente de pago de la estructura que determinaron el nivel de la Tasa Objetivo de Estrés (TOE)<sup>3</sup> de 54.8% (vs. 54.6% en la revisión previa). El ligero incremento en la métrica obedece al aumento esperado en la fuente de pago en el mediano plazo en el escenario que se calcula la TOE, con una TMAC de las estimaciones realizadas por HR Ratings de 2.5%, para el periodo de 2022 a 2027 (vs. 2.3% de la revisión anterior). Adicionalmente, la calificación cuenta con un ajuste cualitativo negativo, debido a la ausencia de un fondo de reserva dentro de la estructura.

(25 Agosto de 2021)

[https://www.hrratings.com/pdf/18020BahiaBanderas\\_Bansi220\\_Reporte\\_4Rev\\_2021.pdf](https://www.hrratings.com/pdf/18020BahiaBanderas_Bansi220_Reporte_4Rev_2021.pdf)

### Sistema de Alertas

Por otra parte, se publica durante el tercer trimestre de 2021, la calificación o semaforización del Sistema de Alertas de la SHCP correspondiente al primer trimestre de 2021, se comunica en este periodo, dado que durante los dos trimestres anteriores de 2021, se encontraba en proceso de actualización la información y se hace pública durante el tercer trimestre de 2021.

La medición del Sistema de Alertas es realizada tanto con información de Cuenta Pública la cual es vinculante; así como con las actualizaciones trimestrales las cuales sólo tienen fines informativos y de seguimiento.

De acuerdo al resultado obtenido del Sistema de Alertas, el nivel de endeudamiento de la Entidad Federativa se clasifica en tres niveles:

Endeudamiento Sostenible; Endeudamiento en Observación; Endeudamiento Elevado.

Publicación del 1er. Trimestre de 2021

Resultado del Sistema de Alertas	Indicador 1: Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición	Indicador 2: Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición	Indicador 3: Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales
Endeudamiento sostenible	18.6%	2.5%	13.0%

Con este resultado se avanza del nivel ya que para el cierre de la Cuenta Pública 2020 aunque se conservaron a la baja los indicadores, el Municipio se encontraba Endeudamiento en observación y se mejora para llegar a Endeudamiento sostenible, de acuerdo a los parámetros del Sistema de Alertas.

### 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 posteriores presentando como referencia a Resultados a Ejercicios Anteriores de darse esos supuestos.

**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**



**MTRA. MIRTHA ILIANA VILLALVAZO AMAYA**  
PRESIDENTE MUNICIPAL



**LCP. JUAN JAIME LLAMAS RIVERA**  
TESORERO MUNICIPAL

*Firmas de las Notas a los Estados Financieros correspondiente al avance de Gestión Financiera del Tercer trimestre de 2021.*