



Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se emiten las siguientes notas a los estados financieros cuyos rubros tienen presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- Notas de desglose;
- Notas de memoria (cuentas de orden), y
- Notas de gestión administrativa.

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.**

**A. Activo**

**1) Efectivo y equivalente de efectivo.**

El efectivo presentado en el estado de situación financiera está integrado por una caja general que es utilizado para realizar pagos inmediatos, de poca cuantía y necesariamente en efectivo para la operación de la entidad y por Saldos en Bancos representados por los recursos de recaudación La cuenta de bancos representa el 11.91% del rubro de efectivo y equivalentes, este se integra de la siguiente manera:

Concepto	Saldo al 30 de Abril de 2023
Caja	\$ 279,623.92
Bancos	\$ 37,813.05
Fondos de Afectación Específica	\$ -
<b>Total</b>	<b>\$ 317,436.97</b>

**Caja / Efectivo**

El monto de efectivo disponible propiedad del SAPAMTY, se integra de la siguiente manera:

Nombre de la Caja	Importe
1111-01 Caja General	\$ 279,623.92
<b>Total</b>	<b>\$ 279,623.92</b>

El saldo de la cuenta 1111-01 se integra por saldo fijo permanente de:

\$ 48,323.91

Recaudación del mes de Marzo y abril pendiente por depositar en Mayo 2023:

\$ 231,300.01

**Bancos/Tesorería**

El monto de efectivo disponible propiedad del SAPAMTY, en instituciones bancarias, se integra de la siguiente manera:

Banco	Importe
1112-02-0001 CTA BBVA CTA 0102359529	\$ 2,538.16
1112-02-0002 CTA BBVA CTA. 0112450054	\$ 7,589.29
1112-02-0003 CTA BBVA CTA. 0113710955	\$ 27,685.60
<b>Total</b>	<b>\$ 37,813.05</b>

**Inversiones Temporales**

El SAPAMTY no cuenta con inversiones temporales, se utilizan cuentas bancarias para el manejo de recursos de la recaudación propia.

**Fondos de afectación específica.**

El SAPAMTY no cuenta con fondos de afectación específica, se utilizan cuentas bancarias para el manejo de recursos de la recaudación propia.

**2.) Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir.**

Las cuentas por cobrar representan los derechos que tiene el municipio de recibir un bien económico en un futuro que aumentará su patrimonio. Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
1122 Cuentas por cobrar a corto plazo	\$ 463,322.53	\$ 427,993.88
1123 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	\$ 369,740.00	\$ 369,740.00
<b>Total</b>	<b>\$ 833,062.53</b>	<b>\$ 797,733.88</b>

**3.) Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:**

Concepto	2023
IVA acreditable 16%	\$ 463,322.53
<b>Suma</b>	<b>\$ 463,322.53</b>

**Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo**

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por gastos por comprobar, principalmente relacionados con viáticos, el importe presentado por \$369,740.00 representa un saldo histórico y se desconoce el origen.

**4) Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

Esta nota de desglose no aplica, porque el ente público no realiza algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes. La actividad principal es la prestación de servicios de agua potable a la ciudadanía de Ticul, Yucatán.

**5) Metodo de valuacion de inventarios**

Esta nota de desglose no aplica, porque el ente público no realiza algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes. La actividad principal es la prestación de servicios de agua potable a la ciudadanía de Ticul, Yucatán.

**6) Integración de las Inversiones financieras**

Esta nota de desglose no aplica, porque el ente público no tiene inversiones financieras.

**7) Saldos de las participaciones y aportaciones de capital**

Esta nota de desglose no aplica, porque el ente público no tiene inversiones financieras.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

**8) Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

El importe representa un saldo historico, se desconoce su origen por lo que no se le procede a darle el procedimiento para la cancelación de la misma. Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	\$ 737,200.00	\$ 737,200.00
<b>Subtotal Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>\$ 737,200.00</b>	<b>\$ 737,200.00</b>

**9) Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones**

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2023	2022
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 85,166.22	\$ 85,166.22
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$ 326,782.76	\$ 277,696.26
<b>Subtotal Bienes Muebles</b>	<b>\$ 411,948.98</b>	<b>\$ 362,862.48</b>
<b>Subtotal Activos Intangibles</b>	<b>\$ .00</b>	<b>\$ .00</b>
<b>Subtotal Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>	<b>\$ .00</b>	<b>\$ .00</b>
<b>Suma</b>	<b>\$ 411,948.98</b>	<b>\$ 362,862.48</b>

En el mes de abril se adquirió:

1.- MOTOR SUM. ALTAMIRA 6" SERIE X 40HP 3X460V con un costo de \$49,086.50 mas IVA

**10) Estimaciones y Deterioros**

Esta nota de desglose no aplica, porque en este periodo la entidad no realizo estimaciones.

**11) Otros Activos**

Esta nota de desglose no aplica, porque en este periodo la entidad no tiene otros activos que no esten identificados dentro de los rubros disponibles en el plan de cuenta.

**B. PASIVO**

a) Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 30 de Abril del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación, etc, se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2023	2022
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$2,646,499.03</b>	<b>\$ 2,579,699.09</b>
<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
<b>Suma de Pasivo</b>	<b>\$ 2,646,499.03</b>	<b>\$ 2,579,699.09</b>

**12) Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	2023
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$ -
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	\$ 1,973,136.71
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 18,479.97
<b>Suma PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 1,991,616.68</b>

**Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo**

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Aportaciones de Seguridad Social (patronal), Prima Vacacional y Aguinaldo cuyo importe se paga en diciembre;

**Retenciones por Pagar a Corto Plazo**

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios, Honorarios y por Arrendamiento.

**Ingresos por Clasificar a Corto Plazo**

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por provisiones de obligaciones por impuestos pendientes por pagar.

**13) Fondos de garantía**

Esta nota de desglose no aplica, porque el SAPAMTY no tiene fondos de garantía.

**14) Pasivos Diferidos**

Esta nota de desglose no aplica, porque el SAPAMTY no tiene pasivos diferidos.

**I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.**

**A) INGRESOS DE LA GESTION.**

Los ingresos según la NIF A-5; utilizada de manera supletoria, se definen como el incremento en los activos o el decremento de los pasivos dentro de un periodo contable con un impacto favorable en el ahorro o desahorro de un ejercicio. Estos se generan por la prestación de algún servicio, cobro de derechos, que recauda el ente. La integración de los ingresos es la siguiente:

CONCEPTO	Importe al 30/04/23	ANALISIS VERTICAL (%)
INGRESOS	\$ 320,851.09	100.00%
IMPUESTOS	\$ -	0.00%
DERECHOS	\$ 105,537.95	32.89%
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	\$ -	0.00%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	\$ -	0.00%
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ -	0.00%
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 215,313.14	67.11%
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$ -	0.00%
CONVENIOS	\$ -	0.00%

**16 Y 17) Justificación de transferencias internas y otros ingresos recibidos**

El Sistema de Agua potable y alcantarillado del municipio de Ticul, recibe mensualmente una transferencia interna aprobada mediante acuerdo por el cabildo del Municipio de Ticul por un importe fijo de \$120,000 00/100 MN, mediante 2 pagos de \$60,000.00; por cada quincena; que es destinado para el pago de los gastos corrientes de la entidad descentralizada, mismo que únicamente cubre el pago de nómina y aguinaldos, teniendo que cubrir los otros gastos fijos con la recaudación propia por derechos de agua potable por tarifa domestica basada en la ley de ingresos de municipio de Ticul y en tarifas comerciales para las empresas y comercios en general del municipio, en el mes de abril recibio transferencia interna extraordinaria por parte del Municipio de Ticul por un importe de \$95,313.14 M.N. para compra de una bomba de agua, especificada en el apartado de activos, así como el costo de instalacion.

**18) Gastos de Operación**

**Gastos y Otras Pérdidas:**

Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios.

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 314,274.89
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 2,197.20
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ .00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	\$ .00
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$ .00
<b>SUMA DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	<b>\$ 316,472.09</b>

A su vez se presentan aquellos rubros que en forma individual tienen un valor representativo del total de los gastos:

Concepto	Importe	Análisis Vertical (%)
SERVICIOS PERSONALES	\$ 238,404.20	75%
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 31,534.51	10%
SERVICIOS GENERALES	\$ 44,336.18	14%
AYUDAS SOCIALES	\$ 2,197.20	1%

**II) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES A LA HACIENDA PUBLICA.**

**19) Modificación del patrimonio**

En el periodo que se informa no hubo variaciones al Patrimonio Contribuido ni al patrimonio generado.

**20) Montos que modifican el patrimonio**

En la cuenta de patrimonio generado se acumula el resultado de ejercicios anteriores y se integran de la siguiente forma:

	SALDO INICIAL	VARIACIONES	SALDO FINAL
VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO NETO DE 2023	\$132,370.97	-\$132,370.97	\$106,834.61
Resultados de Ejercicios Anteriores		\$106,834.61	

**III) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.**

**A) Efectivo y equivalente de Efectivo**

**21) El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:**

Concepto	Saldo al 30/04/2023
Caja	\$ 279,623.92

Bancos	\$	37,813.05
Total de Efectivos y Equivalentes	\$	317,436.97

**22) Monto de las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles.**

En el mes de abril se adquirió:

- 1.- MOTOR SUM. ALTAMIRA 6" SERIE X 40HP 3X460V con un costo de \$49,086.50 mas IVA

**24) Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables**

La conciliación se presenta atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables. Los datos son los siguientes:

**Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables**

1.- TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$	1,222,311.08
2. MAS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS		\$0.00
3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES		\$0.00
4.- TOTAL DE INGRESOS CONTABLES		\$1,222,311.08

**Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables**

1.- TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$	1,164,562.97
2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES		\$0.00
2.3 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN		\$0.00
2.8 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS		\$0.00
2.20 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)		\$0.00
3. MAS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS		\$0.00
4.- TOTAL DE GASTOS CONTABLES		\$1,164,562.97

**b) NOTAS DE MEMORIA**

**1) Reconocimiento de las cuentas de orden**

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen 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.

LEY DE INGRESOS	Cuenta	
Ley de Ingresos Estimada	8110	\$ 3,612,621.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	8120	\$2,390,309.92
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	8130	\$0.00
Ley de Ingresos Devengada	8140	\$1,222,311.08
Ley de Ingresos Recaudada	8150	\$1,222,311.08
PRESUPUESTO DE EGRESOS		
Presupuesto de Egresos Aprobado	8210	\$ 3,612,621.00
Presupuesto de Egresos Por Ejercer	8220	\$2,448,058.03
Modificaciones al Presupuesto de Egresos	8230	\$0.00
Presupuesto de Egresos Comprometido	8240	\$1,164,562.97
Presupuesto de Egresos Devengado	8250	\$1,164,562.97
Presupuesto de Egresos Ejercido	8260	\$1,164,562.97
Presupuesto de Egresos Pagado	8270	\$1,164,562.97

**2) Informe de uso de las cuentas de orden**

En el periodo que se informa se utilizaron cuentas de orden para los registros presupuestarios y contables de la entidad.

**c) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA**

**1) Introducción**

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos. El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades. De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

**2) Panorama económico y financiero**

El SAPAMTY presta los servicios de suministro agua potable en el municipio de Ticul, para ello el municipio le otorga una transferencia interna para cubrir sus gastos operativos corrientes y esta sujeta a su recaudación, y esta a su vez a la disponibilidad de los usuarios a cubrir el pago de este derecho.

**3) Autorización e Historia**

Se informará sobre:

- a) Fecha de creación del ente: Se creo mediante el decreto 482 de fecha 28 de junio del 1992 en el diario oficial del gobierno del estado.  
b) Principales cambios en su estructura: Cada tres años se renueva al presidente del consejo y al director del sistema municipal, con el cambio de gobierno municipal.

**4) Organización y Objeto Social**

Se informará sobre:

a) Objeto social. El Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ticul, Yucatán, es un organismo público descentralizado, dotado de capacidad y personalidad jurídica propia, que tiene por objeto la finalidad esencial de construir, rehabilitar, ampliar, operar, administrar, conservar y mejorar los sistemas de agua potable y alcantarillado del Municipio de Ticul, Yucatán y sus disposiciones son de orden público y de observancia general.

b) Principal actividad: Prestar el servicio de mantenimiento y suministro de agua potable.

c) Ejercicio fiscal: 2023

d) Régimen jurídico. Entidad descentralizada paramunicipal sin fines de lucro

e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener. Traslado de IVA por tomas comerciales según la ley del IVA en su art. 1, 9 y 14 así como la retención de ISR por salarios de acuerdo a la legislación vigente del ISR en su art. 90 y 96.

f) Estructura organizacional básica. El Consejo Directivo del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ticul, Yucatán, estará integrado por:

I.- El Presidente del Consejo Directivo que será el Presidente Municipal, en su carácter de primer regidor del H. Ayuntamiento;

II.- El Director del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ticul, Yucatán;

III.- Un Secretario que será electo a propuesta del C. Presidente Municipal, ante el Consejo Directivo, por los diversos organismos legalmente constituidos que representen a la comunidad;

IV.- Un Primer Vocal que será el Secretario de Obras Públicas y Vivienda del Gobierno del Estado;

V.- Un Segundo Vocal que será el Gerente Estatal de la Comisión Nacional del Agua;

VI.- Un Tercer Vocal que será un representante del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C., Institución de Crédito de Desarrollo;

VII.- Un Cuarto Vocal que será un representante de la Secretaría de Programación y Presupuesto;

VIII.- Un Quinto y Sexto Vocales, representantes, respectivamente, de la Cámara Nacional de Comercio y de la Cámara Nacional del Pequeño Comercio; un Séptimo y Octavo vocales, representantes de la Sociedad Civil nombrados por los demás integrantes del Consejo Directivo en la primera sesión que celebren; un Noveno vocal, representante de la Organización Sindical de los Trabajadores.

Los vocales 1o., 2o., 3o., 4o. y 9o., como representantes de entidades normativas y de apoyo, actuarán en el Consejo Directivo con voz pero sin voto; y

IX.- Actuará un Comisario, que será el representante de la Secretaría de la Contraloría del Gobierno del Estado.

#### 5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros se preparan bajo la normatividad emitida por CONAC y aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; teniendo en cuenta los postulados básicos y los momentos contables con base al registro devengado.

#### 6. Políticas de Contabilidad Significativas

La contabilidad se registra sobre una base devengada, utilizando los principios de la armonización contable para seguir los momentos contables del ingreso y egreso.

#### 7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiano

No aplica para nuestra entidad

#### 8. Reporte Analítico del Activo

No aplica para nuestra entidad

#### 9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No aplica para nuestra entidad

#### 10. Reporte de la Recaudación

CONCEPTO	Importe al 30/04/23	ANALISIS VERTICAL (%)
INGRESOS	\$ 320,851.09	100.00%
DERECHOS	\$ 105,537.95	32.89%
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	\$ -	0.00%
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 215,313.14	67.11%
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$ -	0.00%

Del 01 al 30 de Abril de 2023, se recaudaron \$105,537 95/100 MN por derechos de agua potable en tomas domésticas y comerciales la cual incluyen la contratación de nuevas tomas por medio de convenios, conexiones y contancias; de igual forma se recibió la cantidad de \$ 120,000.00 00/100 MN por concepto de transferencia interna por parte del Municipio de Ticul, para pago de nómina y gasto corriente y \$95,313.14 M.N. para compra de bomba de agua potable y gastos de instalación.

#### 11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

No aplica para nuestra entidad

#### 12. Calificaciones otorgadas

No aplica para nuestra entidad

#### 13. Proceso de Mejora

No aplica para nuestra entidad

#### 14. Información por Segmentos

No aplica para nuestra entidad

#### 15. Eventos Posteriores al Cierre

No aplica para nuestra entidad

#### 16. Partes Relacionadas

No aplica para nuestra entidad

#### 17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

(Rubrica)

Ing. Eduardo Ismael Maldonado Vega  
Director general del SAPAMTY

(Rubrica)

C. Rafael Gerardo Montalvo Mata  
Presidente del Consejo Directivo