



**Notas a los estados Financieros**  
Sistema de agua potable y alcantarillado del municipio de Ticul, Yucatán  
Al 30 de Junio de 2024



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:

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

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**I) 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 84.58% del rubro de efectivo y equivalentes, este se integra de la siguiente manera:

Concepto	Saldo al 30 de Junio de 2024
Caja	\$ 48,243.92
Bancos	\$ 264,677.99
Fondos de Afectación Específica	\$ -
<b>Total</b>	<b>\$ 312,921.91</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	\$ 48,243.92
<b>Total</b>	<b>\$ 48,243.92</b>

El saldo de la cuenta 1111-01 se integra por saldo fijo permanente de: \$ 48,243.92

**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	\$ 19,539.73
1112-02-0002 CTA BBVA CTA. 0112450054	\$ 93,916.41
1112-02-0003 CTA BBVA CTA. 0113710955	\$ 151,221.85
<b>Total</b>	<b>\$ 264,677.99</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	2024	2023
1122 Cuentas por cobrar a corto plazo	\$ 554,300.16	\$ 516,408.92
1123 Deudores diversos por cobrar a corto plazo	\$ 369,740.00	\$ 369,740.00
<b>Total</b>	<b>\$ 924,040.16</b>	<b>\$ 886,148.92</b>

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

Concepto	2024
IVA Acreditable 16%	\$ 554,300.16
<b>Suma</b>	<b>\$ 554,300.16</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, el importe presentado por \$369,740.00 representa un saldo histórico y se desconoce el origen.

**3). Los Derechos a Recibir Bienes o Servicios se integran por:**

Concepto	2024
----------	------

Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios	\$	-
<b>Suma</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>

**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) Método de valuación 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 histórico, 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	2024	2023
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	2024	2023
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 87,061.91	\$ 85,166.22
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$ 326,782.76	\$ 326,782.76
<b>Subtotal Bienes Muebles</b>	<b>\$ 413,844.67</b>	<b>\$ 411,948.98</b>
<b>Subtotal Activos Intangibles</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
<b>Subtotal Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
<b>Suma</b>	<b>\$ 413,844.67</b>	<b>\$ 411,948.98</b>

1.- En el mes de Mayo se adquirió:

Poliza C00159 de fecha 30/05/2024: MONITOR GAME LG 24 MKK430H LED 23.8 NEGRO 100V240V con un valor del \$1,895.69 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 Junio del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación, etc, se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2024	2023
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 3,021,517.47</b>	<b>\$ 2,905,857.74</b>
<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
<b>Suma de Pasivo</b>	<b>\$ 3,021,517.47</b>	<b>\$ 2,905,857.74</b>

**12) Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	2024
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$ -
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	\$ 2,348,155.15
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 18,479.97
<b>Suma PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 2,366,635.12</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 del 01/06/24 al 30/06/24	ANALISIS VERTICAL (%)
INGRESOS	\$ 233,404.88	100.00%
IMPUESTOS	\$ -	0.00%
DERECHOS	\$ 113,404.88	48.59%
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	\$ 120,000.00	51.41%
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$ -	0.00%
CONVENIOS	\$ -	0.00%

**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	\$ 298,739.52
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ -
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ -
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	\$ -
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$ -
<b>SUMA DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>\$ 298,739.52</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	\$ 271,056.70	90.73%
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 25,130.68	8.41%
SERVICIOS GENERALES	\$ 2,552.14	0.85%
AYUDAS SOCIALES	\$ -	0.00%

**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 al 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 2024	\$36,875.49	-\$216,701.06	-\$216,701.06
Resultados de Ejercicios Anteriores		-\$36,875.49	

**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 30/06/2024
Caja	\$ 48,243.92
Bancos	\$ 264,677.99
<b>Total de Efectivos y Equivalentes</b>	<b>\$ 312,921.91</b>

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

1.- En el mes de Mayo se adquirió:

Poliza C00159 de fecha 30/05/2024: MONITOR GAME LG 24 MKK430H LED 23.8 NEGRO 100V240V con un valor del \$1,895.69 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**

<b>1.-TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>\$ 1,573,722.38</b>
<b>2. MAS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS</b>	<b>\$ -</b>
<b>3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b>	<b>\$ -</b>
<b>4. TOTAL DE INGRESOS CONTABLES</b>	<b>\$ 1,573,722.38</b>

**Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables**

<b>1.-TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>\$ 1,792,319.13</b>
<b>2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b>	<b>\$ -</b>
<b>2.3 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>\$ -</b>
<b>2.8 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS</b>	<b>\$ -</b>
<b>2.20 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)</b>	<b>\$ -</b>
<b>3. MAS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS</b>	<b>\$ -</b>
<b>4. TOTAL DE GASTOS CONTABLES</b>	<b>\$ 1,792,319.13</b>

**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	2024
Ley de Ingresos Estimada	8110	\$ 3,186,000.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	8120	\$ 1,612,277.62
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	8130	\$ -
Ley de Ingresos Devengada	8140	\$ 1,573,722.38
Ley de Ingresos Recaudada	8150	\$ 1,573,722.38
PRESUPUESTO DE EGRESOS		
Presupuesto de Egresos Aprobado	8210	\$ 3,186,000.00
Presupuesto de Egresos Por Ejercer	8220	\$ 1,393,680.87
Modificaciones al Presupuesto de Egresos	8230	\$ -
Presupuesto de Egresos Comprometido	8240	\$ 1,792,319.13
Presupuesto de Egresos Devengado	8250	\$ 1,792,319.13
Presupuesto de Egresos Ejercido	8260	\$ 1,792,319.13
Presupuesto de Egresos Pagado	8270	\$ 1,792,319.13

**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) Introduccion**

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 economico 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:

- 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.
- 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:

- 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
- Principal actividad: Prestar el servicio de mantenimiento y suministro de agua potable.
- Ejercicio fiscal: 2024
- Régimen jurídico. Entidad descentralizada paramunicipal sin fines de lucro
- 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 representativos 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 principio de la armonización contable para seguir los momentos contables del ingreso y egreso.

**7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

No aplica para nuestra entidad

**8. Reporte Analítico del Activo**

SC

**9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

No aplica para nuestra entidad

**10. Reporte de la Recaudación**

CONCEPTO	Importe del 01 al 30 de Junio de 2024	ANALISIS VERTICAL (%)
INGRESOS	\$ 233,404.88	100.00%
DERECHOS	\$ 113,404.88	48.59%
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE		0.00%
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 120,000.00	51.41%
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$ -	0.00%

Del 01 al 30 de Junio de 2024, se recaudaron \$113,404.88/100 MN por derechos de agua potable en tomas domésticas y comerciales la cual incluyen la contratación de nuevas tomas por medio de convenios, conexiones, reconexiones 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.

**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)

Ing. Rangel Agustín Pérez Jiménez  
Presidente del Consejo Directivo

