



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>  | \$ | - |

**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  | 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 proviciones 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 PERDIDAS EXTRAORDINARIAS                  | \$ -          |
| SUMA DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS                          | \$ 298,739.52 |

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:

| VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO NETO DE 2024 | SALDO INICIAL | VARIACIONES   | SALDO FINAL   |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Resultados de Ejercicios Anteriores                                   | \$36,875.49   | -\$216,701.06 | -\$216,701.06 |
|   |               | -\$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                            | \$ 264,877.99       |
| Total de Efectivos y Equivalentes | \$ 312,921.91       |

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

1.- En el mes de Mayo se adquirio:

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>3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</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>2.3 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN</b>               | \$ -                   |
| <b>2.8 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS</b>            | \$ -                   |
| <b>2.20 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)</b> | \$ -                   |
| <b>3. MAS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS</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 segun 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 domesticas 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

