

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

l)

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 un fondo fijo o caja general que es utilizado para realizar pagos inmediatos, de poca cuantía y necesariamente en efectivo para la operación del municipio mismo que se basa en un reglamento de uso del fondo fijo y por Saldos en Bancos representados por los recursos federales entregados a la entidad y la recaudación propia. A continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro del efectivo y los equivalentes de efectivo:

Concepto	Saldo al 30 de Septiembre de 2024
Caja	\$184,730.54
Bancos	\$7,952,648.89
Fondos de Afectación Específica	\$49,912.96
Total	\$8,187,292.39

Caja / Efectivo

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

Nombre de la Caja	Importe
1111-02-12 CAJA GENERAL PARTICIPACIONES 2024-2027	\$0.00
1111-02-13 CAJA GENERAL RECURSOS PROPIOS 2024-2027	\$0.00
1111-02-14 CAJA GENERAL PFORTALECIMIENTO 2024-2027	\$0.00
Saldos históricos efectivo al 31 de agosto de 2024	\$184,730.54
Total	\$184,730.54

El saldo de efectivo está conformado por saldos históricos por \$184,730.54 que fue presentado por la administración saliente en el proceso de entrega-recepción, al 31 de agosto de 2024, los saldos desglosados presentan montos negativos y positivos, por el cual la administración saliente no presentó aclaraciones por lo que se desconoce el origen de los montos presentados.

Bancos/Tesorería

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

Banco	Importe
1112-02-027 BBVA BANCOMER CTA 0123683044 PARTICIPACIONES	\$2,643,516.50
1112-02-028 BBVA BANCOMER CTA 0123683176 INGRESOS PROPIOS 2024	\$749,777.06
1112-02-029 BBVA BANCOMER CTA 0123683117 INFRAESTRUCTURA 2024	\$3,249,230.88
1112-02-030 BBVA BANCOMER CTA 0123683060 FORTALECIMIENTO 2024	\$29,932.40
1112-02-031 BBVA BANCOMER CTA 0123701387 ZOFEMAT 2024	\$106.30
1112-03-060 Cta. 1157182696 Participaciones Municipales 2024	\$32.54
1112-03-061 Cta, 1157182726 Otros Ingresos (propios) 2024	\$1,642.12
1112-09-031 BANCO AZTECA CTA 0165930277 RECURSOS PROPIOS	\$492,204.81
Saldos históricos Bancos al 31 de agosto de 2024	\$786,206.28
Total	\$7,952,648.89

El saldo de efectivo está conformado por saldos históricos por \$786,206.28 que fue presentado por la administración saliente en el proceso de entrega-recepción, al 31 de agosto de 2024, los saldos desglosados presentan montos negativos y positivos, por el cual la administración saliente no presentó aclaraciones por lo que se desconoce el origen de los montos presentados.

Inversiones Temporales

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

Fondos de afectación específica.

El Municipio de Hunucmá, Yucatán tiene saldo histórico en la cuenta de Fondos de afectación específica está conformado por \$49,912.96 que fue presentado por la administración saliente en el proceso de entrega-recepción, al 31 de agosto de 2024, los saldos desglosados presentan montos negativos y positivos, por el cual la administración saliente no presentó aclaraciones por lo que se desconoce el origen de los montos presentados.

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:

** saldos históricos

Concepto	2024	2023
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$ 12,097,145.90	\$ 13,538,958.42
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	\$ 8,821,431.58	\$ 9,904,867.23
Total	\$ 20,918,577.48	\$ 23,443,825.65

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

Concepto	2024
1123-03-001 Abraham Antonio Cauich Cab (Participaciones 2024-2027)	\$ 123,200.00
1123-03-002 Abraham Antonio Cauich Cab (Fortalecimiento 2024-2027)	\$ 900.00
Saldos históricos al 31 de agosto de 2024	\$ 11,973,045.90
Suma	\$ 12,097,145.90

A la fecha de corte de las presentes notas no se tenían cuentas por cobrar con vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365.

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.

Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores

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 Hunucmá, Yucatán, Yucatán.

5) Metodo 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 Hunucmá, Yucatán, 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

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2024	2023
Terrenos	\$ 35,000.00	\$ 35,000.00
OTROS BIENES INMUEBLES	\$.00	\$.00
Subtotal Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$ 35,000.00	\$ 35,000.00

El Municipio de Hunucmá, Yucatán tiene saldo histórico en la cuenta de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso está conformado por \$35,000.00 que fue presentado por la administración saliente en el proceso de entrega-recepción, al 31 de agosto de 2024, la administración saliente no presentó aclaraciones por lo que se desconoce el origen de los montos presentados.

9) Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2024	2023
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 6,993,467.73	\$ 6,903,482.76
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	\$ 1,024,126.33	\$ 1,015,194.33
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 9,969,208.92	\$ 9,969,208.92
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$ 2,787,514.49	\$ 2,746,984.48
Subtotal Bienes Muebles	\$ 20,774,317.47	\$ 20,634,870.49
Software	\$ 28,687.72	\$ 28,687.72
Licencias	\$ 7,400.00	\$.00
Subtotal Activos Intangibles	\$ 36,087.72	\$ 28,687.72
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	\$.00	\$.00
Subtotal Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	\$.00	\$.00
Suma	\$ 20,810,405.19	\$ 20,663,558.21

El Municipio de Hunucmá, Yucatán tiene saldo histórico en la cuenta de Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones está conformado por \$20,810,405.19 que fue presentado por la administración saliente en el proceso de entrega-recepción, al 31 de agosto de 2024, la administración saliente no presentó aclaraciones por lo que se desconoce el origen de los montos presentados.

Activo Diferido

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2024	2023
	\$.00	\$.00

10) Estimaciones y Deterioros

Esta nota de desglose no aplica, porque en este periodo la entidad no relizo 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 31 de diciembre de 2018 del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación, se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2024	2023
PASIVO CIRCULANTE	\$ 12,031,214.02	\$ 18,859,808.17
PASIVO NO CIRCULANTE	\$ 1,880.18	\$.00
Suma de Pasivo	\$ 12,033,094.20	\$ 18,859,808.17

12) Pasivo Circulante

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 9,800.00
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$ 2,348,372.40
Contratistas por obras por Pagar a Corto Plazo	\$ 425,536.25
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	\$ 5,918,251.14
Otros pasivos por pagar a corto plazo	\$ 720,943.37
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 2,608,310.64
Suma PASIVO CIRCULANTE	\$ 12,031,213.80

Los saldos que presenta la contabilidad están conformado por \$12,031,213.80 que fue presentado por la administración saliente en el proceso de entrega-recepción,

al 31 de agosto de 2024, la administración saliente no presentó aclaraciones por lo que se desconoce el origen de los montos presentados.

Los términos identificados en los rubros tienen las siguientes características significativas a mencionar:

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

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

Representa los recursos depositados por la dirección de finanzas, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

Total de Ingresos por Clasificar a Corto Plazo 2024	\$ -
Saldo inicial historico al 31 de agosto de 2024	\$ 720,943.37
Total de Ingresos por Clasificar a Corto Plazo 2024	\$ 720,943.37

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del municipio, con vencimiento menor o igual a doce meses.

Total de Deuda a corto plazo 2024	\$ -
Saldo inicial historico al 31 de agosto de 2024	\$ 2,348,372.40
Total de Deuda a corto plazo 2024	\$ 2,348,372.40

13) Fondos de garantía

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

14) Pasivos Diferidos

Esta nota de desglose no aplica, porque el Hunucmá, Yucatán 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, cobro de impuestos o las aportaciones federales y estatales que recibe el municipio. La integración de los ingresos es la siguiente:

CONCEPTO	Importe al 30/09/24	ANALISIS VERTICAL (%)
INGRESOS	\$ 147,785,285.32	100.00%
IMPUESTOS	\$ 40,074,158.22	27.12%
DERECHOS	\$ 11,683,325.99	7.91%
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	\$ 27,483.44	0.02%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	\$ -	0.00%
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ 52,652,810.10	35.63%
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 43,347,507.57	29.33%
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$ -	0.00%
CONVENIOS	\$ -	0.00%

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

El municipio de Hunucmá, Yucatán, no realiza transferencias internas.

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, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 146,860,701.09
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$.00
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$.00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$.00
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$.00
SUMA DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 146,860,701.09

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	\$ 36,654,769.27	25%
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 13,526,827.03	9%
SERVICIOS GENERALES	\$ 29,132,304.86	20%

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 el periodo que se informa el patrimonio generado, procede de la recepción de las transferencias internas hechas por el municipio así como de la recaudación propia por cobro de agua potable.

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 30/09/2024
Caja	\$ 184,730.54
Bancos	\$ 7,952,648.89
Fondos de Afectación Específica	\$ -
Saldos históricos Otros Efectivos y Equivalentes 2024	\$ -
Total de Efectivos y Equivalentes	\$ 8,137,379.43

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

En el periodo que se informa no se realizaron las siguientes adquisiciones de bienes muebles e inmuebles que tengan un valor representativo, mismo que conforma el saldo histórico del rubro de activo fijo por \$1,127,399.82, mismo que se detalla en la nota al estado de situación financiera (se le adhieren al saldo actual los activos adquiridos después del periodo mencionado anteriormente).

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	\$ 153,495,358.29
2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$0.00

3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00
4. TOTAL DE INGRESOS CONTABLES	\$153,495,358.29

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables

1.-TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$146,860,701.00
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. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$0.00
4. TOTAL DE GASTOS CONTABLES	\$146,860,701.00

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.

2) Informe de uso de las cuentas de orden

Sin embargo, en el periodo que se informa no se utilizaron cuentas de orden en los registros 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 Hunucmá, Yucatán presta los servicios de suministro agua potable en el municipio de Hunucmá, Yucatán, 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 creó mediante el decreto 276 de fecha 25 de agosto del 2000 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. Municipio de Hunucmá, Yucatán, es un organismo público, dotado de capacidad y personalidad jurídica propia, que tiene por objeto la finalidad esencial de construir, rehabilitar, ampliar, operar, administrar, conservar y mejorar espacios públicos y sus disposiciones son de orden público y de observancia general.
- Principal actividad: Administración pública.
- Ejercicio fiscal: 2024
- Régimen jurídico. Entidad sin fines de lucro.
- Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener. La retención de ISR por salarios de acuerdo a la legislación vigente del ISR en su art. 90 y 96.
- Estructura organizacional básica. El Cabildo del Municipio de Hunucmá, estará integrado por: I.-El Presidente Municipal que será el titular de la Presidencia Municipal, en su carácter de Primer Regidor del H. Ayuntamiento; II.-El Síndico del Municipio de Hunucmá, Yucatán; III.-Un Secretario, que será electo a propuesta del titular de la Presidencia Municipal, ante el Cabildo, por los diversos organismos legalmente constituidos que representen a la comunidad. IV.-Regidores:

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 Cambiario

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 30/09/24	ANALISIS VERTICAL (%)
INGRESOS	\$ 55,058,317.00	37.26%
DERECHOS	\$ 11,683,325.99	7.91%
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	\$ 27,483.44	0.02%
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 43,347,507.57	29.33%
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$ -	0.00%

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)

C.P. ABRAHAM ANTONIO CAUICH CAB
TESORERO MUNICIPAL

(Rubrica)

MTRA. CRISTINA GUADALUPE DEL ROCIO PÉREZ BOJÓRQUEZ
PRESIDENTA MUNICIPAL