

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(Cifras en pesos)

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable a continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados a saber:

- a) **Notas de Gestión Administrativa**
- b) **Notas de Desglose, y**
- c) **Notas de Memoria**

a) **Notas de Gestión Administrativa**

Nota 1. Autorización e Historia.

El 29 de septiembre de 1981 el congreso del estado presidido por el diputado C. Terencio Tah Quetzal, aprobó la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado, publicada en el periódico oficial del estado el 6 de octubre del mismo año. En la ley, la cual se puso en vigor al día siguiente de su publicación, se dispuso que las atribuciones en materia de agua potable y saneamiento fueran ejercidas en forma coordinada por las autoridades estatales y municipales, a través de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado cuya constitución está fechada el 7 de octubre de 1981.

EL 16 de julio del 2021, se modifica la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo, mediante el Decreto 133.

La estructura organizacional de la Entidad ha tenido cambios, el más recientes fue en enero de 2023, quedando registrado el organigrama actual, el 16 de junio de 2023, con el número de registro SECOES/ORG/013/ENT-CAPA/VI/2023, de conformidad con lo establecido en los artículos 43 Fracción XXXIX de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Quintana Roo y Artículo 42 Fracción XXVII del Reglamento Interior de la Secretaría de la Contraloría.

Nota 2. Panorama Económico Financiero

La Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo opera con los importes autorizados en el Presupuesto de Egresos, publicado el 23 de diciembre del 2024 en el Periódico Oficial del Estado a través del Decreto No. 80, así como en lo establecido en Presupuesto de Ingresos, mediante los cuales debe cumplir con sus gestiones generales.

Conforme lo anterior se integra el techo presupuestal, para desarrollar las actividades sustantivas para el cumplimiento de los objetivos.

Nota 3. Organización y Objeto Social

La Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo es un organismo público descentralizado, de naturaleza mixta estatal y municipal, con domicilio legal en la Capital del Estado, el cual brinda los servicios públicos de agua potable y alcantarillado, cuya constitución y funcionamiento son regulados por la Ley de Agua Potable y Alcantarillado y disposiciones reglamentarias relativas.

Nuestra visión es: Ser el mejor organismo público operador de agua potable, drenaje y saneamiento de México.

Nuestra misión: Administrar eficientemente el recurso hídrico suministrando este con equidad, cantidad, calidad, competitividad y sustentabilidad, los servicios de agua potable, drenaje y saneamiento a los quintanarroenses.

Nuestra Filosofía: Generar bienestar y desarrollo para Quintana Roo y sus habitantes.

Nuestros valores:

- Compromiso: Siempre estamos disponibles y dispuestos a actuar.
- Orgullo: Trabajamos en la mejor Institución y la defendemos con todo.
- Responsabilidad: Entendemos la importancia de lo que hacemos y respondemos de inmediato a la más mínima solicitud de cualquier ciudadano.
- Lealtad: Confiamos en nuestros compañeros y somos fieles al equipo.
- Honestidad: Actuamos siempre en forma íntegra, con justicia y respeto.
- Innovación: Ponemos en práctica nuestros sueños para mejorar la operación de la Institución.
- Pasión: Hacemos las cosas con entrega, creemos en lo imposible y hacemos lo increíble.
- Esfuerzo: En cada acción, en cada tarea, damos siempre un poco más de nosotros.
- Trabajo en Equipo: Juntos hacemos mejor las cosas que por separado.
- Excelencia: Cuidamos todos los detalles, ya que en el detalle está el éxito.
- Rentabilidad: Con los resultados de nuestro trabajo diario, hacemos crecer a la Institución.
- Felicidad: Disfrutamos intensamente lo que hacemos. Vivimos a plenitud el privilegio de trabajar en C.A.P.A.

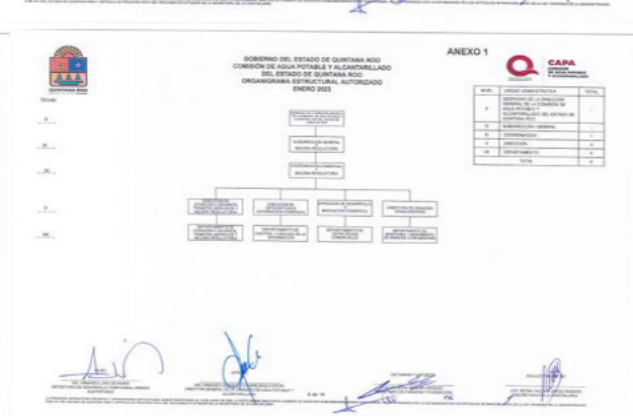
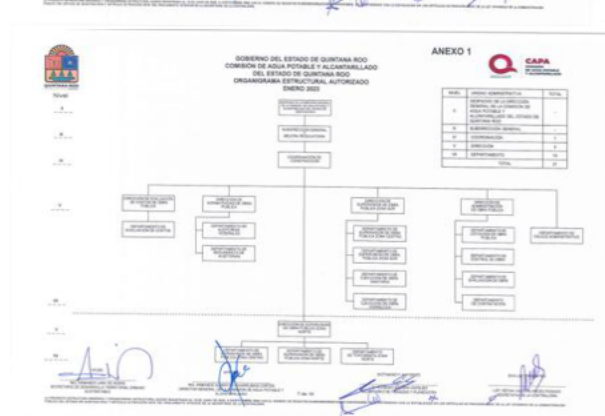
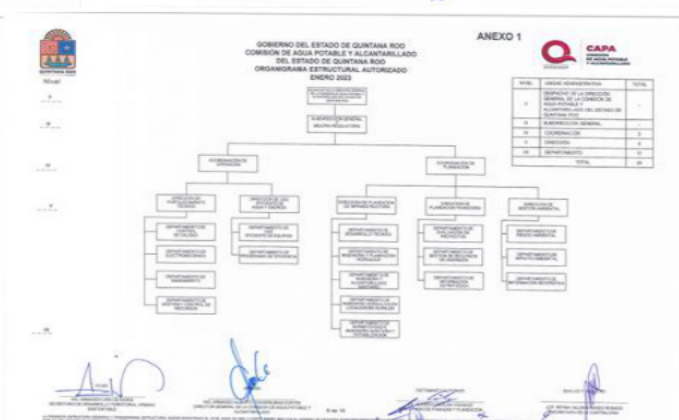
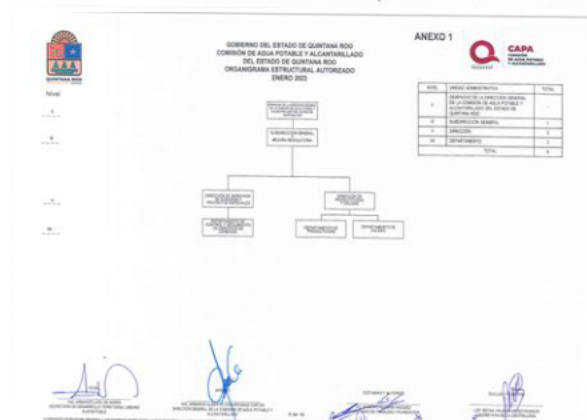
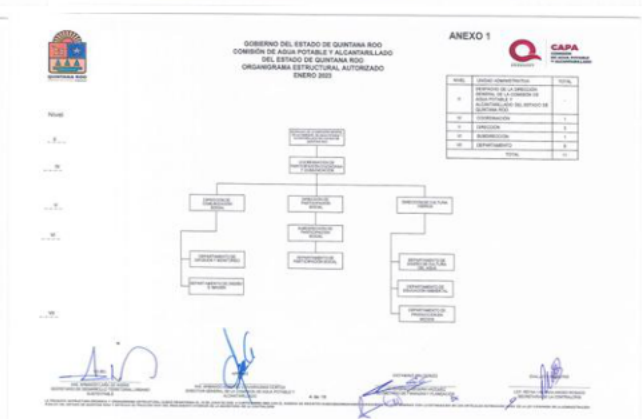
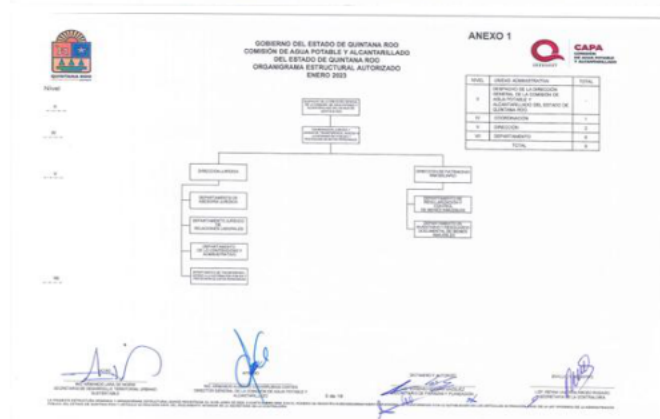
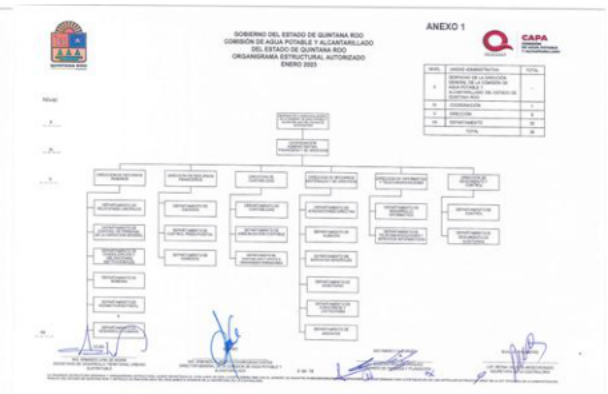
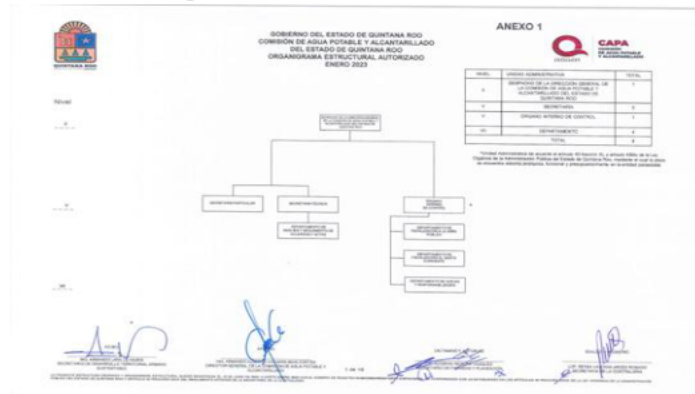
El ejercicio fiscal en ejecución, comprende el periodo del 1 de enero y 31 de diciembre del 2025.

La Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo se rige por la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo, Ley General de Contabilidad Gubernamental y disposiciones reglamentarias federales y estatales. Así también, cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propio, para el cumplimiento de sus funciones.

En lo relativo a nuestra situación fiscal, estamos dados de alta con la actividad económica: captación, tratamiento y suministro de agua para uso doméstico, y captación, tratamiento y suministro de agua para uso distinto al doméstico, y con el régimen de: personas morales con fines no lucrativos.

Entre las obligaciones fiscales de la entidad paraestatal tenemos: entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios, entero mensual de retenciones de ISR de ingresos por arrendamiento, entero de retención de ISR por servicios profesionales, pago definitivo mensual de IVA, declaración de proveedores de IVA, declaración informativa mensual de proveedores, declaración informativa anual de pagos y retenciones de servicios profesionales ISR, declaración informativa de IVA con la anual de ISR y declaración informativa anual de retenciones de ISR por arrendamiento de inmuebles.

Estructura organizacional básica



1



GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
COMISION DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL AUTORIZADO
(ENERO 2023)

ANEXO 1



CAPA
COMISION AUTORIZADA PARA LA
CONSTRUCCION DE AGUAS POTABLES Y
ALCANTARILLADOS

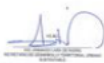
Nombre: _____

Cargo: _____

Fecha: _____

COMISION DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO





Presidente de la Comisión
Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo



Secretario de la Comisión
Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo



Director del Departamento de Construcción
Departamento de Construcción



Director del Departamento de Operación y Mantenimiento
Departamento de Operación y Mantenimiento

ELABORADO POR: [Nombre]

FECHA: 15 DE MARZO DE 2023

[illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible]



GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
COMISION DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL AUTORIZADO
ENERO 2013

ANEXO 1



CAPA
Comisión de Agua Potable y
Alcantarillado

NÚM.	DESCRIPCION/ACTIVIDAD	TOTAL
1	GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO	-
2	SECRETARÍA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO	1
3	SECRETARÍA	1
4	SECRETARÍA	1
5	SECRETARÍA	1
6	SECRETARÍA	1
7	SECRETARÍA	1
8	SECRETARÍA	1
9	SECRETARÍA	1
10	SECRETARÍA	1
11	SECRETARÍA	1
12	SECRETARÍA	1
13	SECRETARÍA	1
14	SECRETARÍA	1
15	SECRETARÍA	1
16	SECRETARÍA	1
17	SECRETARÍA	1
18	SECRETARÍA	1
19	SECRETARÍA	1
20	SECRETARÍA	1
21	SECRETARÍA	1
22	SECRETARÍA	1
23	SECRETARÍA	1
24	SECRETARÍA	1
25	SECRETARÍA	1
26	SECRETARÍA	1
27	SECRETARÍA	1
28	SECRETARÍA	1
29	SECRETARÍA	1
30	SECRETARÍA	1
31	SECRETARÍA	1
32	SECRETARÍA	1
33	SECRETARÍA	1
34	SECRETARÍA	1
35	SECRETARÍA	1
36	SECRETARÍA	1
37	SECRETARÍA	1
38	SECRETARÍA	1
39	SECRETARÍA	1
40	SECRETARÍA	1
41	SECRETARÍA	1
42	SECRETARÍA	1
43	SECRETARÍA	1
44	SECRETARÍA	1
45	SECRETARÍA	1
46	SECRETARÍA	1
47	SECRETARÍA	1
48	SECRETARÍA	1
49	SECRETARÍA	1
50	SECRETARÍA	1
51	SECRETARÍA	1
52	SECRETARÍA	1
53	SECRETARÍA	1
54	SECRETARÍA	1
55	SECRETARÍA	1
56	SECRETARÍA	1
57	SECRETARÍA	1
58	SECRETARÍA	1
59	SECRETARÍA	1
60	SECRETARÍA	1
61	SECRETARÍA	1
62	SECRETARÍA	1
63	SECRETARÍA	1
64	SECRETARÍA	1
65	SECRETARÍA	1
66	SECRETARÍA	1
67	SECRETARÍA	1
68	SECRETARÍA	1
69	SECRETARÍA	1
70	SECRETARÍA	1
71	SECRETARÍA	1
72	SECRETARÍA	1
73	SECRETARÍA	1
74	SECRETARÍA	1
75	SECRETARÍA	1
76	SECRETARÍA	1
77	SECRETARÍA	1
78	SECRETARÍA	1
79	SECRETARÍA	1
80	SECRETARÍA	1
81	SECRETARÍA	1
82	SECRETARÍA	1
83	SECRETARÍA	1
84	SECRETARÍA	1
85	SECRETARÍA	1
86	SECRETARÍA	1
87	SECRETARÍA	1
88	SECRETARÍA	1
89	SECRETARÍA	1
90	SECRETARÍA	1
91	SECRETARÍA	1
92	SECRETARÍA	1
93	SECRETARÍA	1
94	SECRETARÍA	1
95	SECRETARÍA	1
96	SECRETARÍA	1
97	SECRETARÍA	1
98	SECRETARÍA	1
99	SECRETARÍA	1
100	SECRETARÍA	1

[Signature]

1





La entidad, forma parte del contrato de Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de pago Numero F/10906, de fecha 26 de noviembre 2015, con las figuras de Fideicomitente y Fideicomisario en segundo lugar. Y del contrato de Fideicomiso Irrevocable de Administración, Garantía y Fuente de Pago Numero F/2001298-0, en donde es Fideicomisario en Primer Lugar. La entidad no maneja ningún mandato ni análogo.

Nota 4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

En la actualidad la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado prepara los estados financieros cumpliendo con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

La Comisión de Agua Potable, como organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Quintana Roo, observa y atiende la normatividad emitida por el CONAC, Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo, así como reglas específicas en materia de valuación de bienes muebles e inmuebles; entre otras, se aplican en el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de información financiera. Para el registro de las operaciones presupuestales se utilizan los momentos contables del egreso y se aplica el registro simultaneo a partir de la recaudación del ingreso y se utiliza el costo histórico.

Para la elaboración y presentación de los estados financieros la Comisión de Agua Potable y alcantarillado del Estado de Quintana Roo observa los postulados básicos emitidos por el CONAC, a saber:

1. Sustancia Económica
2. Entes Públicos
3. Existencia Permanente
4. Revelación Suficiente
5. Importancia Relativa
6. Registro e Integración Presupuestaria
7. Consolidación de Información financiera
8. Devengo Contable
9. Valuación
10. Dualidad Económica
11. Consistencia

En lo referente a la normatividad supletoria, los Estados Financieros se presentan comparativos y fueron elaborados dando cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable y las demás disposiciones normativas y jurídicas vigentes.

Nota 5. Políticas de contabilidad significativas

Las principales políticas contables para la formulación de los estados financieros son:

- Los bienes muebles se encuentran registrados a su costo de adquisición, sin incluir el Impuesto al Valor Agregado como parte del mismo y se deprecian en línea recta, considerando las tasas de depreciación que se muestran en la nota no. 7
- El registro de las operaciones se apegue de manera obligatoria al Marco Conceptual y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- Los gastos se reconocen y registran en el momento que se realizan, independientemente de su pago y los ingresos por subsidios federales cuando se reciben.
- Los ingresos propios se reconocen al momento de registrar el ingreso devengado y recaudado de forma simultánea a la percepción del recurso.
- Almacenes, el valor del costo de materiales en las entradas y salidas se realiza conforme al procedimiento PEPS, primeras entradas, primeras salidas.

La entidad no realiza operaciones en el extranjero.

Es importante señalar que la Comisión, presenta una plantilla laboral muy antigua, con personal con muchos años de servicio, sin embargo, todas las prestaciones sociales y de seguridad social, están garantizadas en el presupuesto de egresos autorizado en el capítulo 1000 de servicios personales del ejercicio 2025.

Nota 6. Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario

En moneda extranjera contamos con una cuenta bancaria de recaudación, con el Banco Mercantil del Norte, S.A. BANORTE, número de cuenta 0829352164 utilizada por el organismo operador Cozumel, con un saldo al 31 de diciembre de 2025 de 45,499.06 dólares (son: Cuarenta y cinco mil cuatrocientos noventa y nueve dólares 06/100 USD), los cuales convertidos al tipo de cambio de la misma fecha, de \$17.9528 pesos por dólar, genera un saldo por el importe en pesos de \$816,835.60 por los servicios cobrados en divisa extranjera.

El registro contable de los importes depositados en esta cuenta bancaria se realiza en pesos mexicanos.

Nota 7. Reporte analítico del Activo.

- Depreciación de bienes de activo no circulante, estas se aplican de acuerdo a los parámetros de estimación de vida útil y porcentajes de depreciación emitidos por el CONAC, como a continuación se relaciona:

Concepto	% de depreciación anual	Años de vida útil
Edificios no habitacionales	3.30%	30
Sistemas de agua potable	4%	25
Sistemas de saneamiento	4%	25
Sistemas de medición	4%	25
Obras en concesión	4%	25
Mobiliario y equipo de oficina	10%	10
Equipo de computo	20%	5
Equipo de transporte	20%	5
Equipo de operación	10%	5
Equipo de comunicación	10%	10
Equipo de laboratorio	20%	5
Equipo de topografía	10%	10

- La Comisión de Agua Potable, al 30 de junio de 2025 se efectuó la modificación del porcentaje de depreciación 33.3% de equipo de cómputo, equipos y aparatos audiovisuales, cámaras fotografías y de vídeo al 20% de depreciación con 5 años de vida útil de esos bienes.
- Ningún concepto de gastos de investigación o financiero fue capitalizado en los bienes muebles o activos intangibles al 31 de diciembre de 2025.
- La entidad no tiene inversiones financieras, por lo que no aplica este inciso.

La entidad ha realizado traspasos a obra terminada por un valor de \$207,388,568.42

- e) Al 31 de diciembre de 2025, los bienes inmuebles y muebles no se encuentran dados en garantía, ni están sujetos a embargo.
- f) Al cierre del ejercicio de 2025 no se realizaron desmantelamientos de activos, procedimientos, implicaciones y efectos contables.
- g) Se lleva un control de los activos para garantizar el uso óptimo y aplicación de los mismo.

Nota 8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Los Fideicomisos de la Entidad, no se reportan por ramo administrativo, porque su origen y estructura, dependen de la garantía del pago, que son los derechos de concesión, que se avalan por un título de concesión.

El 24 de diciembre de 2011 la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado constituyó el fideicomiso número 967 registrado con el folio 05 N05-AVAL F/10906 BINTER, estructurado de la siguiente manera:

Fideicomiso F/1096	26/11/2015
CAPA del Edo de Q Roo	Fideicomitente y Fideicomisario en tercer lugar
Edo de Q. Roo	Fideicomisario en segundo lugar
Banco Mercantil del Norte (Banorte)	Fideicomisario en primer lugar
Banco Mercantil del Norte (Banorte)	Fiduciario

Fideicomiso F/2001298-0	26/11/2015
Edo de Q. Roo	Fideicomitente y Fideicomisario en segundo lugar
CAPA del Edo de Q Roo	Fideicomisario en primer lugar
Banco Santander(México) , S.A.	Fiduciario

Nota 9. Reporte de la recaudación

Al cierre del mes de diciembre de 2025 se estimó recaudar, considerando ampliaciones y reducciones al presupuesto de ingresos, \$1,752.97 millones de pesos, la recaudación efectiva fue de \$ 1,689.24 millones de pesos, no logrando alcanzar la meta recaudadora estimada.

Los derechos que cobra la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado provienen de la prestación de servicios agua potable, alcantarillado y saneamiento, existen variaciones en cada mes de recaudación debido a que los usuarios domésticos, comerciales, hoteleros y otros no son puntuales para la realización del pago respectivo. Se consideran los pagos por uso de infraestructura hechos a la dirección general y se incluyen los importes que cada organismo operador reporta mes a mes, como son constancias de no adeudo, venta de agua en pipa, traspasos de contratos por contratos y excedentes de material, dentro de la Dirección General se incluyen ingresos por concepto de pagos de bases de licitaciones de obras y para concursos de adquisición de materiales y suministros, litros por segundo (LPS) como parte de los convenios con desarrolladores de viviendas para las nuevas interconexiones a la infraestructura hidráulica, lo cual se traduce en obra pública en beneficio de la población, en lo que se refiere a ampliaciones de líneas de conducción de agua potable para obras de infraestructura y construcción de plantas de tratamiento en los municipios del Estado.

Nota 10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Durante el ejercicio 2015 se contrató deuda interna inicialmente con el Banco Interacciones S.A., actualmente Banco Mercantil del Norte, S.A., por un importe de \$560 millones de pesos, de la cual se realizaron pagos de amortización de deuda hasta la fecha por \$302.29 millones de pesos, quedando un saldo por el importe de \$257.71 millones de pesos; la porción a corto plazo del ejercicio 2025 ha sido liquidada.

Nota 11. Calificaciones otorgadas

La Comisión de Agua Potable y Alcantarillado se encuentra sujeta al menos a dos procesos de Calificación de riesgo correspondiente a la evaluación institucional y al crédito contratado por la CAPA con Banco Mercantil

del Norte, S.A., por un monto de inicial de \$560 millones. Las agencias que realizan esta evaluación son HR Ratings y Fitch Ratings, presentando como ultimas calificaciones emitidas las siguientes:

Agencia	Evaluación Institucional	Evaluación Crédito	Fecha
Fitch Ratings	A	AA SE RETIRA OPINIÓN NEGATIVA	23 de Junio de 2025
HR Ratings	A+	AA+ E	29 de agosto de 2025

Nota 12. Proceso de mejora

Se han establecido políticas de austeridad para la reducción del gasto en procesos no básicos, los requerimientos de materiales o servicios sólo se autorizan si las adquisiciones son prioritarias para la operación. Se instruyó a los encargados de los fondos fijos a respetar la normatividad para el uso de los mismos, emitidos por gobierno central. Se continúa aplicando el programa de Agua y bienestar para los adultos mayores para apoyo a personas mayores a 60 años en situación vulnerable en la reducción del pago de su consumo.

Nota 13. Información por segmentos.

Informamos de los ingresos totales de los organismos operadores al finalizar el mes de diciembre de 2025, de esta comisión:

Ingresos en Unidad Responsable	Ingreso Recaudado	% de Avance de la Recaudación	Ingreso por recaudar
Dirección General	860,613,640.25	93%	62,176,409.76
Gerencia del Organismo Operador Bacalar	41,758,584.65	98%	697,745.35
Gerencia del Organismo Operador Cozumel	145,988,539.95	98%	2,989,927.05
Gerencia del Organismo Operador Felipe Carrillo Puerto	29,847,217.61	96%	1,293,344.39
Gerencia del Organismo Operador José María Morelos	18,088,688.96	96%	703,996.04
Gerencia del Organismo Operador Lázaro Cárdenas	51,443,788.78	88%	6,956,217.22
Gerencia del Organismo Operador Othón P. Blanco	306,856,609.93	99%	4,557,862.07
Gerencia del Organismo Operador de Tulum	234,645,131.47	107%	-15,645,124.47
Total	1,689,242,201.60		63,730,377.41

Nota 14. Eventos posteriores al cierre

No existen eventos posteriores que pudieran tener un efecto significativo en la información de los estados financieros.

Nota 15. Partes relacionadas

No existen partes relacionadas que tengan influencia significativa en la toma de decisiones financieras y operativas de la administración de gobierno actual.

Nota 16. Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable.

La información contable está debidamente firmada e incluye la leyenda “Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.

b) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

Ingresos de Gestión

Los ingresos de gestión corresponden a los recursos propios que obtiene el Organismo por la prestación de servicios a su cargo, así como por otros ingresos derivados de su operación, de acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el CONAC.

Durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024, los ingresos de gestión ascendieron a **\$1,306,614,009.09** y **\$1,238,550,351.48**, respectivamente, lo que representa un **incremento neto de \$68,063,657.61**, equivalente aproximadamente a **5.50%** respecto del ejercicio anterior. La integración y variación por rubro es la siguiente:

- **Derechos.** Incluyen principalmente los cobros por la prestación de servicios de agua potable, alcantarillado, saneamiento y demás derechos establecidos en la normativa aplicable. En 2025 se registraron ingresos por **\$1,288,786,237.98**, frente a **\$1,202,601,498.84** en 2024, observándose un **incremento de \$86,184,739.14**, que constituye la principal fuente del crecimiento de los ingresos de gestión.
- **Productos.** Corresponden a rendimientos financieros, intereses y otros productos generados por recursos del Organismo. En 2025 ascendieron a **\$17,479,156.94**, mientras que en 2024 fueron **\$35,688,206.00**, lo que implica una **disminución de \$18,209,049**, derivada de un menor nivel de productos financieros y otros ingresos de esta naturaleza durante el ejercicio.
- **Aprovechamientos.** Incluyen multas, sanciones, actualizaciones y otros ingresos no comprendidos en los rubros anteriores. En 2025 se obtuvieron **\$348,614.17**, frente a **\$260,646.64** en 2024, con un **incremento de \$87,967.53**.
- **Ingresos por venta de bienes y servicios.** Durante los ejercicios 2025 y 2024 no se registraron operaciones en este rubro, por lo que su saldo fue de **\$0.00** en ambos periodos.

CUENTA	2025	2024
Derechos	1,288,786,237.98	1,202,601,498.84
Productos	17,479,156.94	35,688,206.00
Aprovechamientos	348,614.17	260,646.64
Ingresos por venta de bienes y servicios	0.00	0.00
Total ingresos de gestión	1,306,614,009.09	1,238,550,351.48

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

Los ingresos por participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones, así como por transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones, corresponden a los recursos que la Entidad recibe de la Federación, del Estado y de otros entes públicos para el cumplimiento de sus funciones y programas, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Clasificador por Rubros de Ingresos emitido por el CONAC.

Durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024, estos ingresos ascendieron a **\$382,676,476.55** y **\$573,840,668.38**, respectivamente, lo que representa una **disminución neta de \$191,164,191.83**, equivalente aproximadamente a **33.31 %** respecto del ejercicio anterior. La variación se explica por lo siguiente:

- **Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones.** En 2025 se reconocieron ingresos por **\$130,291,495.04**, mientras que en 2024 ascendieron a **\$328,137,937.46**, observándose una **disminución de \$197,846,442.42**. Esta reducción obedece al menor monto de recursos registrados en el ejercicio por estos conceptos, de acuerdo con los calendarios y convenios de ministración de recursos suscritos con las instancias correspondientes.
- **Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones.** En 2025 ascendieron a **\$252,384,981.51**, frente a **\$245,702,730.92** en 2024, lo que implica un **incremento de \$6,682,250.59 (2.72 %)**, derivado de mayores apoyos, subsidios y otras transferencias corrientes otorgadas al Organismo durante el ejercicio.

CUENTA	2025	2024
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	130,291,495.04	328,137,937.46
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	252,384,981.51	245,702,730.92
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	382,676,476.55	573,840,668.38

Otros Ingresos y Beneficios

Al 31 de diciembre de 2025 no se han registrado otros ingresos por ingresos financieros, disminución del exceso de provisiones, bonificaciones y descuentos u otros ingresos y beneficios varios.

Gastos y otras pérdidas

Gastos de Funcionamiento

Los gastos de funcionamiento corresponden a las erogaciones corrientes necesarias para la operación ordinaria del Organismo, de acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC. Incluyen servicios personales, materiales y suministros, así como servicios generales.

Durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024, los **gastos de funcionamiento** ascendieron a **\$1,243,611,101.72** y **\$1,125,703,517.27**, respectivamente, lo que representa un **incremento neto de \$117,907,584.45 (10.47%)** respecto del ejercicio anterior. Su composición y variación es la siguiente:

- **Servicios personales.** Comprenden sueldos, salarios, prestaciones y demás remuneraciones al personal. En 2025 sumaron **\$471,883,359.51**, frente a **\$443,592,531.28** en 2024, con un **incremento de \$28,290,828.23 (6.38%)**, asociado principalmente a ajustes salariales, incremento de prestaciones y variaciones en la plantilla ocupada.
- **Materiales y suministros.** Incluyen combustibles, lubricantes, materiales de oficina, refacciones, equipo menor y otros bienes de consumo. En 2025 ascendieron a **\$120,861,189.75**, inferiores a los **\$129,507,937.69** de 2024, lo que implica una **disminución de \$8,646,747.94 (-6.68%)**, derivada de una menor adquisición de insumos y de medidas de racionalización del gasto.
- **Servicios generales.** Comprenden pagos por energía eléctrica, agua, telefonía, arrendamientos, mantenimiento, servicios profesionales, seguros y otros servicios contratados. En 2025 se registraron **\$650,866,552.46**, mientras que en 2024 fueron **\$552,603,048.30**, observándose un **incremento de \$98,263,504.16 (17.78%)**, relacionado principalmente con mayores costos de energía y servicios, así como con la ampliación de trabajos de conservación y mantenimiento de la infraestructura.

CUENTA	2025	2024
Servicios personales	471,883,359.51	443,592,531.28
Materiales y suministros	120,861,189.75	129,507,937.69
Servicios generales	650,866,552.46	552,603,048.30
Total gastos de funcionamiento	1,243,611,101.72	1,125,703,517.27

Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública

Los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública corresponden a las erogaciones financieras derivadas de las obligaciones contratadas por el Organismo, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por el CONAC. Incluyen principalmente los intereses devengados, los gastos asociados a la contratación y administración de los financiamientos, así como el costo de coberturas financieras, cuando existen.

Durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024, estos conceptos ascendieron a **\$31,384,119.48** y **\$43,440,394.26**, respectivamente, lo que representa una **disminución neta de \$12,056,274.78**, equivalente aproximadamente a **27.75%** respecto del ejercicio anterior. La variación se explica como sigue:

- **Intereses de la deuda pública.** En 2025 se reconocieron intereses por **\$29,607,024.89**, mientras que en 2024 fueron **\$41,448,065.11**, observándose una **disminución de \$11,841,040.22**. Esta reducción se asocia al menor saldo promedio de los financiamientos en el ejercicio y/o a mejores condiciones financieras (tasas y plazos) de los créditos vigentes.
- **Comisiones de la deuda pública.** Durante 2025 y 2024 no se registraron comisiones por la contratación o administración de la deuda, por lo que el saldo en ambos ejercicios fue de **\$0.00**.
- **Gastos de la deuda pública.** Incluyen gastos notariales, de formalización, estructuración, garantías, administración y otros costos vinculados a la operación de los financiamientos. En 2025 ascendieron a **\$1,777,094.59**, superiores a los **\$1,337,329.15** de 2024, lo que implica un **incremento de \$439,765.44** (**≈32.88%**), derivado de mayores costos asociados a la gestión y seguimiento de la deuda.
- **Costo por coberturas.** Corresponde al costo de instrumentos financieros contratados para cubrir riesgos asociados a la deuda (por ejemplo, variaciones en tasas de interés). En 2025 no se registraron montos por este concepto (**\$0.00**), mientras que en 2024 ascendieron a **\$655,000.00**, observándose una **disminución de \$655,000.00 (100%)** debido a que en 2025 no se mantuvieron coberturas financieras vigentes.
- **Apoyos financieros.** No se identificaron apoyos financieros relacionados con la deuda pública en los ejercicios presentados, por lo que el saldo fue de **\$0.00** tanto en 2025 como en 2024.

CUENTA	2025	2024
Intereses de la Deuda Pública	29,607,024.89	41,448,065.11
Comisiones de la Deuda Pública	0.00	0.00
Gastos de la Deuda Pública	1,777,094.59	1,337,329.15
Costo por Coberturas	0.00	655,000.00
Apoyos Financieros	0.00	0.00
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	31,384,119.48	43,440,394.26

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Los otros gastos y pérdidas extraordinarias corresponden, principalmente, al reconocimiento contable de estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones de los bienes del Organismo, así como a otros cargos no recurrentes asociados a la operación, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas emitidas por el CONAC.

Durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024, este rubro ascendió a \$145,168,959.32 y \$163,740,015.07, respectivamente, lo que representa una **disminución neta de \$18,571,055.75**, equivalente aproximadamente a **11.34%** respecto del ejercicio anterior. La variación se explica como sigue:

- **Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones.** Incluyen las depreciaciones y amortizaciones de la infraestructura, maquinaria, equipo, mobiliario y activos intangibles, así como los deterioros y obsolescencias reconocidos. En 2025 sumaron \$145,168,832.13, frente a \$163,740,015.07 en 2024, observándose una **disminución de \$18,571,182.94**, asociada al comportamiento del saldo de los activos sujetos a depreciación y a la vida útil remanente determinada para los mismos.
- **Provisiones.** No se registraron provisiones por contingencias u otros conceptos en 2025 ni en 2024, por lo que el saldo fue de \$0.00 en ambos ejercicios.
- **Disminución de inventarios.** No se identificaron pérdidas extraordinarias por disminución de inventarios (mermas, quebrantos u otras), por lo que en ambos ejercicios el saldo fue de \$0.00.
- **Otros gastos.** Corresponden a cargos aislados y no recurrentes que no se encuentran comprendidos en las partidas anteriores. En 2025 se registraron \$127.19, mientras que en 2024 no se presentaron importes en este concepto.

CUENTA	2025	2024
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	145,168,832.13	163,740,015.07
Provisiones	0.00	0.00
Disminución de Inventarios	0.00	0.00
Otros Gastos	127.19	0.00
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	145,168,959.32	163,740,015.07

Inversión Pública

La inversión pública corresponde a los recursos aplicados a la ejecución de obras y acciones de infraestructura que, de acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas emitidas por el CONAC, se clasifican como gasto de capital. En el caso del Organismo, dicha inversión se reconoce contablemente en la cuenta “**Construcción en bienes no capitalizable**”, que agrupa las obras realizadas en bienes que no cumplen con los criterios para su reconocimiento como activo fijo propio.

Durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024, la inversión pública se integró exclusivamente por este concepto, con los importes siguientes:

- 2025: \$44,657,261.22
- 2024: \$67,479,761.16

Lo anterior representa una **disminución de \$22,822,499.94**, equivalente aproximadamente a **33.82%** respecto del ejercicio 2024. La variación obedece a un menor volumen de obras y acciones clasificadas como bienes no capitalizables durante 2025, en comparación con las ejecutadas en 2024.

Cabe señalar que, aunque presupuestariamente se consideran gasto de inversión, desde el punto de vista contable estos recursos se reconocen directamente en resultados del ejercicio, al no generar activos capitalizables para el Organismo.

CUENTA	2025	2024
Construcción en Bienes no Capitalizable	44,657,261.22	67,479,761.16
Inversión Pública	44,657,261.22	67,479,761.16

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y equivalentes

El efectivo se encuentra constituido en moneda de curso legal y se presenta en su valor nominal. El saldo reflejado por el importe de \$293,778,593.36 pesos, son los recursos disponibles de esta Comisión, para cubrir sus compromisos y se encuentran integrados por Fondos Fijos, Fondos Cajeras, Fondos para pago de operadores de bomba y Bancos/Tesorería.

Para el ejercicio 2025 se realiza la apertura de fondos fijos, otorgados a funcionarios representantes de la Comisión en las diversas oficinas de los Organismos Operadores, Delegaciones y Dirección General, los cuales ejercen su uso de acuerdo con lineamientos emitidos, al inicio del ejercicio, por la Coordinación Administrativa y Financiera, y cuya finalidad es para cubrir los gastos menores de la operación propia de cada oficina. Al igual un fondo mínimo para el uso de las cajeras en su función de cobro, que les permita entregar cambio al público en general.

Además, a los Organismos de la Comisión, que cuentan con comunidades rurales, se les asigna un fondo para pago a la persona elegida por la propia comunidad, como parte de un apoyo por realizar los trabajos de recaudación del cobro del servicio de agua potable, encender la bomba que suministra de agua a la comunidad, y reportar los fallos en el servicio, dicho importe pagado es entre el 15 o 20 por ciento sobre la cobranza recibida. Sin embargo, al finalizar el ejercicio conforme a los lineamientos todos los fondos otorgados son cancelados.

CUENTA	2025	2024
Fondo Fijo	8,496.94	0.00
Fondo Cajeras	0.00	0.00
Fondo para pago a operadores de bomba	0.00	0.00
Bancos/Tesorería	293,770,096.42	502,956,398.06
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0.00	0.00
Fondos con Afectación Específica	0.00	0.00
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0.00	0.00
Otros Efectivos y Equivalentes	0.00	0.00
Total efectivo y equivalentes	293,778,593.36	502,956,398.06

La Comisión de Agua Potable tiene diversas cuentas bancarias, cuentas recaudadoras, ejecutoras de gasto corriente para cada Organismo Operador, Delegación y la Dirección General, de igual forma se encuentran las cuentas con las que ejecutan los recursos federalizados, derivados de aportación de Convenios para Programas Federales, las cuales se presentan a continuación:

BANCO AZTECA		
No. CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
01720125596825	RECAUDADORA LAZARO CARDENAS	388,125.45
01720125596847	RECAUDADORA BACALAR	424,315.32
01720125596869	RECAUDADORA MORELOS	294,905.57
01720154970584	PRODUCTIVA DG.	187,284,483.75
01720154970191	CONCENTRADORA DG.	18,241,630.82
01720154963390	RECAUDADORA OTHON P. BLANCO	0.00
01720154964580	GASTO CORRIENTE OTHÓN P. BLANCO	573.13
01720154964939	RECAUDADORA TULUM	397,913.77
01720154965411	GASTO CORRIENTE TULUM	175.86
01720154967071	RECAUDADORA COZUMEL	127,972.62
01720154967341	GASTO CORRIENTE COZUMEL	60.40
01720154967936	GASTO CORRIENTE BACALAR	78.81
01720131475712	GASTO CORRIENTE LAZARO CARDENAS	51.39
01720154967600	GASTO CORRIENTE JOSE MARIA MORELOS	998.49
01720154965905	RECAUDADORA FELIPE CARRILLO PTO.	501,510.60
01720154966241	GASTO CORRIENTE FELIPE CARRILLO PTO.	722,103.80
BANCO INTERACIONES		
No. CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
F10906	FONDO DE RESERVA (F10906)	18,460,533.36
BANCO MERCANTIL DEL NORTE		
No. CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
0684170138	NOMINA PASIVOS LABORALES	9,841.90
0110301392	GASTO CORRIENTE DG	2,268,364.68
0653882129	RECAUDADORA COZ	226,591.98
0829352164	RECAUDADORA COZ (DOLARES)	816,835.60
0653884020	RECAUDADORA OPB	2,619.01
0653884990	RECAUDADORA SOL	-364.00
0121856160	GASTO CORRIENTE SOL	21,889.15
01013	CUENTA PUENTE COZUMEL	0.00
00001	CUENTA PUENTE NÓMINA	2,230.72
1307988572	LDOE 2025	198,480.52
1311151766	LDOE-IPP 2025	46,329.67
1321284814	PROAGUA FEDERAL 2025	1,788,742.60
1321677706	PROAGUA DESINFECCION FEDERAL 2025	621.64
1321922862	FISE 2025	895,816.36
1322514536	PROAGUA DESINFECCIÓN ESTATAL GIC 2025	443.04
1322513155	PROAGUA ESTATAL GIC 2025	2,819,930.29
1330065547	FADEN 2025.	10,768.30
1332843468	PRODDER FEDERAL 2025	1.00
1332849059	PROSANEAR FEDERAL 2025	1.00
1338058910	PRODDER ESTATAL GIC 2025	1.00
1338058901	PROSANEAR ESTATAL GIC 2025	30,614,235.77
1336166026	FIDEICOMISO	113.42
072690013433524258	FAFEF 2025	1,669,272.78

BANCO SANTANDER		
No. CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
515003182708	FIDEICOMISO DE INVERSION	10,261.92
18000071035	RECAUDADORA BENITO JUAREZ	802,843.07
18000071049	RECAUDADORA SOLIDARIDAD	394,724.81
65503881873	RECAUDADORA TRANSF	11,788,254.79
18000053002	NOMINA SANTANDER	5,239.04
18000053570	GASTO CORRIENTE OTHON P BLANCO 3570	4,152,948.06
18000123579	RECAUDADORA TULUM	243,101.59
18000053584	GASTO CORRIENTE OTHON P BLANCO 3584	13,366.22
18000053598	GASTO CORRIENTE ISLA MUJERES	223.68
18000053613	GASTO CORRIENTE SOLIDARIDAD	3,619.22
18000053627	GASTO CORRIENTE COZUMEL 3627	25,851.09
18000053630	GASTO CORRIENTE COZUMEL 3630	2,638,177.48
18000115235	RECAUDADORA BACALAR	244,836.92
18000068006	CONTRAPRESTACIONES	2,354.96
BANCO BBVA		
No. CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
0109781323	RECAUDACIÓN DRAEF	439,260.08
0166312446	GASTO CORRIENTE TULUM	12,841.22
0199595139	GASTO CORRIENTE BACALAR	15,001.00
0106517854	GASTO CORRIENTE DG	792,288.59
0160577960	GASTO CORRIENTE LC	20,014.60
0186699081	RECAUDADORA OPB	340,252.39
0110709123	GASTO CORRIENTE BANCOMER 9123	31.79
0186699251	RECAUDADORA TULUM	246,003.27
BANCO HSBC MEXICO		
No. CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
4021141239	RECAUDADORA JMM	82,843.64
4021141247	RECAUDADORA FCP	501,002.65
4021141577	GASTO CORRIENTE DG	2,184,839.48
4021141726	RECAUDADORA TULUM	168,473.37
4030474092	RECAUDADORA DRAEF	370,162.22
4019206424	NOMINA Y PASIVOS LABORALES	8.83
4021219761	GASTO CORRIENTE FCP	8,567.46
4021219811	GASTO CORRIENTE JMM	24,503.41
	SUMAS	293,770,096.42

Nota 20. Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

Este rubro agrupa los derechos del Organismo para recibir efectivo, equivalentes de efectivo o bienes y servicios dentro de un plazo menor a un año, derivados de operaciones con deudores diversos, préstamos y anticipos, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas emitidas por el CONAC.

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, los **derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios a corto plazo** ascienden a **\$355,941,875.38** y **\$272,840,833.01**, respectivamente, lo que implica un **incremento neto de \$83,101,042.37 (30.46%)**. La variación se explica por lo siguiente:

- **Cuentas por cobrar a corto plazo.** No presentan saldo en 2025 ni en 2024: Los ingresos que cobra la CAPA se clasifican como derechos de acuerdo a los artículos 2, 11 y 72 de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo y conforme a la normatividad CONAC de las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos en su ANEXO I relativo a CRITERIOS DE REGISTRO GENERALES PARA EL TRATAMIENTO DE LOS MOMENTOS CONTABLES DE LOS INGRESOS DEVENGADO Y RECAUDADO que estos deben realizarse de manera simultánea, es decir devengar y recaudar al mismo tiempo cuando se perciba el recurso, por lo que no se tendría movimiento alguno en esta cuenta al cumplir con la Ley y normatividad señalados. Para el control de los adeudos de usuarios por los servicios que presta la CAPA se cuenta con el sistema **ARGOUS** en el cual se pueden consultar todos los movimientos pertinentes como, altas, bajas, facturación, recaudación, control de rezagos, etc.
- **Deudores diversos por cobrar a corto plazo.** Corresponden a saldos a favor distintos de los derivados de la prestación de los servicios principales (recuperaciones, cargos a terceros, etc.). En 2025 registran **\$22,472,753.46**, contra **\$14,352,191.02** en 2024, con un **incremento de \$8,120,562.44 (56.58%)**, por el registro de deudores diversos por litigios.
- **Ingresos por recuperar a corto plazo.** No presentan saldos en ninguno de los ejercicios (**\$0.00** en 2025 y 2024).
- **Préstamos otorgados a corto plazo.** Son créditos concedidos por el Organismo con vencimiento menor a un año. En 2025 ascienden a **\$22.78**, frente a **\$230.74** en 2024, registrando una disminución de **\$207.96 (-90.13%)**, por el cobro prácticamente total de dichos préstamos.
- **Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo.** Incluyen depósitos, garantías u otros créditos a favor que no se encuentran en las subcuentas anteriores. En 2025 suman **\$310,893,115.09**, mientras que en 2024 eran **\$198,210,383.94**, con un **incremento de \$112,682,731.15 (56.85%)**, que constituye el principal factor del crecimiento del rubro.
- **Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios.** Son pagos efectuados por adelantado a proveedores. En 2025 presentan un saldo de **\$434.31**, sin registro en 2024, por lo que se observan **nuevos anticipos** pendientes de amortizar al cierre.
- **Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo.** En 2024 ascendían a **\$997,674.92**, mientras que en 2025 el saldo es **\$0.00**, lo que refleja la **recepción y registro de los bienes correspondientes** o la cancelación de tales anticipos.
- **Anticipo a contratistas (obras) a corto plazo.** Representan recursos entregados a contratistas de obra pública que se amortizan contra estimaciones de trabajos. En 2025 ascienden a **\$22,575,549.74**, frente a **\$36,873,287.14** en 2024, con una **disminución de \$14,297,737.40 (-38.78%)**, asociada a la amortización de anticipos conforme avanza la ejecución de las obras.
- **Anticipo contingencia en litigios.** Corresponde a depósitos vinculados a controversias legales. En 2024 sumaban **\$22,407,065.25**, mientras que en 2025 no se registran saldos (**\$0.00**), lo que implica una

disminución de \$22,407,065.25 (-100 %), derivada de la reclasificación a deudores diversos por litigios en el ejercicio 2025.

- **Anticipos a empleados.** No presentan saldo en ninguno de los ejercicios (\$0.00).

CUENTA	2025	2024
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	0.00	0.00
Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	22,472,753.46	14,352,191.02
Ingresos por recuperar a corto plazo	0.00	0.00
Préstamos otorgados a Corto Plazo	22.78	230.74
Otros Derechos a recibir efectivo o equivalentes a Corto Plazo	310,893,115.09	198,210,383.94
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	434.31	0.00
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a Corto Plazo	0.00	997,674.92
Anticipo a contratistas (obras) a Corto Plazo	22,575,549.74	36,873,287.14
Anticipo contingencia en litigios	0.00	22,407,065.25
Anticipos a empleados	0.00	0.00
Total Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios	355,941,875.38	272,840,833.01

Cuentas por cobrar a corto plazo. Con el inicio de la armonización contable en la Comisión de Agua Potable los saldos de las cuentas por cobrar 1.1.2.2 quedó sin afectación provocada por la facturación y cobranza de los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento, esto debido a la modificación en el método de registro de los ingresos.

La normatividad NOR_01_04_002 Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos indica “Para el reconocimiento de las operaciones financieras relativas al registro de los ingresos, se deberá registrar el ingreso devengado y recaudado de forma simultánea a la percepción del recurso...”

Por lo tanto, cada peso que ingresó nunca pudo registrarse como disminución de las cuentas por cobrar previamente registradas, quedando rezagado el registro de las mismas.

Esto no significa que nunca se realizó el cobro de esas cuentas, lo único que el registro contable no fue modificado con posterioridad al nacimiento de esta nueva forma de registro. Este control lo podemos encontrar dentro del sistema comercial en el cual se lleva el registro de los incrementos de cartera por los servicios que presta la CAPA, así como la disminución de los mismos por la cobranza.

Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo. Los deudores diversos por cobrar incrementan por el otorgamiento de viáticos, o creación de adeudos por pendientes por recuperar de la CAPA por los trabajadores de la misma. Deudores diversos conservan un saldo del ejercicio anterior por procedimientos pendientes con el área jurídica. Se crea el auxiliar Deudores diversos por litigios para identificar aquellos colaboradores que por alguna razón tiene adeudo con el ente y se encuentran en procesos legales.

CUENTA	2025	2024
Deudores por viáticos	0.00	0.00
Deudores diversos	238,275.21	350,061.40
Deudores por viáticos externos	0.00	0.00
Deudores diversos externos	2,172.00	14,002,129.62
Deudores Diversos por Litigios	22,232,306.25	0.00
Total Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	22,472,753.46	14,352,191.02

Se presenta la antigüedad de saldos de los deudores diversos al 31 de diciembre de 2025.

Deudores diversos

CODIGO	NOMBRE	90	180	Menor o igual a 365	Mayor a 365	SALDO ACTUAL
DEDI00585	ARA JIMENEZ PRICILIANO	0.00	0.00	0.00	36,655.23	36,655.23
DEDI00594	MARTIN AGUILAR JULIO ADAN	456.50	0.00	0.00	0.00	456.50
DEDI00689	COLLI MEZO JORGE MANUEL	0.00	0.00	14.95	0.00	14.95
DEDI01892	NAJERA JOSE GABRIEL	0.00	0.00	444.34	0.00	444.34
DEDI02064	CANCHE ALCOCER JESUS SILVESTRE	0.00	0.00	444.34	0.00	444.34
DEDI02950	CANCHE EUAN FRANCISCO ALFREDO	4,615.67	0.00	0.00	0.00	4,615.67
DEDI03053	EK SOBERANIS TOMAS RAFAEL	191.67	0.00	0.00	0.00	191.67
DEDI03805	JIMENEZ PEREZ MARCOS ELISEO	0.00	0.00	994.02	0.00	994.02
DEDI04170	CINDY BLAISDEL NOVELO DAMAS	737.49	0.00	0.00	0.00	737.49
DEDI92801	DIF. EN CAJAS JORGE ALBERTO TUN ALEJOS	8,862.00	0.00	0.00	0.00	8,862.00
DEDI93863	DIF. EN CAJAS DANIELA MARGELY VALENCIA CANTO	184,859.00	0.00	0.00	0.00	184,859.00
	SUMAS	199,722.33	0.00	1,897.65	36,655.23	238,275.21

Préstamos a empleados

CODIGO	NOMBRE	90	180	Menor o igual a 365	Mayor a 365	SALDO ACTUAL
PREM99999	PREISR	0.00	22.78	0.00	0.00	22.78
	SUMAS	0.00	22.78	0.00	0.00	22.78

Anticipo a Proveedor de Servicios

Código	Nombre	90	180	Menor o igual a 365	Mayor a 365	SALDO ACTUAL
APPS02750	PLUXEE MEXICO SA DE CV	434.31	0.00	0.00	0.00	434.31
	SUMAS	434.31	0.00	0.00	0.00	434.31

Anticipo a Contratistas

CODIGO	NOMBRE	90	180	Menor o igual a 365	Mayor a 365	SALDO ACTUAL
ANCO00014	CONSULTORIA BELSCO SA DE CV	0.00	0.00	0.00	112,882.60	112,882.60
ANCO00015	COMERCIALIZADORA MJM JASSO SA DE CV	0.00	0.00	0.00	3,787.52	3,787.52
ANCO00026	CONSTRUCTORA OLAN CARRERA, S.A. DE C.V.	0.00	0.00	0.00	205,558.91	205,558.91
ANCO00042	GUIAR TRITURADOS SC. DE RL.	0.00	0.00	0.00	223,753.78	223,753.78
ANCO00078	EDIFICACIONES ZIGO SA DE CV	0.00	0.00	0.00	105,775.64	105,775.64
ANCO00082	GRUPO CONSTRUCTOR Y DESARRO AMBIENTAL DEL SURESTE SA DE CV	0.00	0.00	0.00	13,700.28	13,700.28
ANCO00090	INGENIEROS ASOCIADOS DE Q.ROO SA DE CV	0.00	0.00	0.00	17,021.78	17,021.78
ANCO00094	MARGADIN MEXICO SA DE CV	0.00	0.00	0.00	395,396.43	395,396.43
ANCO00113	SIGMA CONSTRUCCIONES RESIDENCIALES SA DE CV	0.00	0.00	0.00	9,461,060.87	9,461,060.87

ANCO00121	SERVICIOS PROFESIONALES DE INGENIERIA SPI SA DE CV	46,569.49	0.00	0.00	0.00	46,569.49
ANCO00126	CONSTRUCCIONES MOYUC SA DE CV	5,428,093.59	0.00	0.00	0.00	5,428,093.59
ANCO00185	TERRACERIAS, PAVIMENTOS Y OBRAS CIVILES SA DE CV	1,178,575.05	0.00	0.00	0.00	1,178,575.05
ANCO00193	CONSTRUCTIVA CHAEBOL-KIA SA DE CV	0.00	3,103,979.01	0.00	0.00	3,103,979.01
ANCO00202	INNOVACION Y ESTRATEGIA PARA EL DESARROLLO S.A. DE C.V.	0.00	581,295.57	0.00	0.00	581,295.57
ANCO00220	IRUJARI DEL CARMEN CARRILLO PERAZA	0.00	414,185.72	0.00	0.00	414,185.72
ANCO00227	GESTION Y ASESORIA JURIDICO AMBIENTAL SC	508,175.14		0.00	0.00	508,175.14
ANCO00228	WOLF CONSULTORIA Y CONSTRUCCIONES SA DE CV	775,738.36	0.00	0.00	0.00	775,738.36
	SUMAS	7,937,151.63	4,099,460.30	0.00	10,538,937.81	22,575,549.74

Deudores Diversos por Litigios

CODIGO	NOMBRE	90	180	Menor o igual a 365	Mayor a 365	SALDO ACTUAL
DEDL00169	RONNY TORRES AVILA	0.00	0.00	0.00	32,395.88	32,395.88
DEDL00339	GUADALUPE VERDUZCO MENDOZA	0.00	22,100,000.00	0.00	0.00	22,100,000.00
DEDL03680	VLADY LUZ MARIA VIVAS VIVAS FGE/QR/MPCOZ/UIR/11/3983	0.00	0.00	0.00	99,910.37	99,910.37
	SUMAS	0.00	22,100,000.00	0.00	132,306.25	22,232,306.25

Inventarios

La Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo no cuenta con inventario de materiales para producción sólo cuenta con un almacén el cual es utilizado para el resguardo y entrega de los bienes de consumo a los diversos Organismos instalados en los Municipios del Estado, conforme lo vayan requiriendo.

Almacenes

El método empleado para el registro de las entradas y salidas de almacén es el PEPS primeras entradas, primeras salidas.

CUENTA	2025	2024
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	9,157,462.28	94,151,390.66
Alimentos y utensilios	3,328.89	0.00
Materias primas y materiales de producción y comercialización	143,835.88	56,454,543.66
Materiales y artículos de construcción y de reparación	91,036,922.26	0.00
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	6,535,415.09	39,710.38
Combustibles, lubricantes y aditivos	324,757.67	46.50
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	11,884,004.49	7,743.04
Materiales y suministros para seguridad	14,545.83	0.00
Herramientas, refacciones y accesorios menores	22,795,680.23	42,082,763.19
Total Almacenes	141,895,952.62	192,736,197.43

Inversiones Financieras

Al 31 de diciembre de 2025, la CAPA no tiene contratado ningún tipo de inversión financiera con alguna institución. Así mismo, no se cuenta con saldos de participaciones o aportaciones de capital.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Los saldos que presenta el estado de situación financiera, en el rubro de bienes muebles presenta diferencias con el libro de inventarios, que derivan de los saldos de ejercicios anteriores, antes del inicio de la armonización contable.

Estas diferencias están en proceso de depuración e integración, mediante levantamientos físicos y conciliación con información documental, con el área de inventarios. Cabe mencionar que se realizan conciliaciones de manera constante para realizar las correctivas en los saldos históricos que permitan el saneamiento definitivo de los saldos en las cuentas contables con los registros de control patrimonial.

Con lo que respecta a los bienes inmuebles, cabe mencionar que la diferencia existente, es por las obras en proceso, las cuales fueron registradas dentro del resultado del ejercicio correspondiente, por lo que se realizarán las verificaciones dentro de los registros de control patrimonial para realizar los ajustes y modificaciones necesarios que reflejen el monto real de los registros patrimoniales de los bienes inmuebles, eliminando con ello las diferencias existentes debido al incremento de las obras en proceso terminadas.

Bienes Muebles

Los bienes muebles de la Comisión están integrados por mobiliario, equipo de cómputo, equipo de comunicación, equipo de laboratorio, vehículos, maquinaria y herramientas.

Bienes Inmuebles

Los inmuebles que integran el patrimonio de la Comisión están conformados por: terrenos, cárcamos de bombeo, redes de agua de conducción y distribución, tanques de almacenamiento, plantas de tratamiento, redes de alcantarillado. Así como las obras que se encuentran en proceso de construcción.

El activo fijo representa los bienes tangibles e intangibles propiedad de la entidad, utilizados en la operación de sus funciones administrativas, operativas y de infraestructura. Estos activos están sujetos a depreciación o amortización sistemática conforme a su vida útil y tasas establecidas.

CUENTA	Activo Fijo al 31/12/2025	Depreciación o Amortización Acumulada al 31/12/2025	Depreciación o Amortización del ejercicio 2025	Tasa de depreciación o amortización anual
Terrenos	937,227,914.57	0.00	0.00	
Edificios no habitacionales	20,273,971.07	5,708,750.44	194,463.84	3.30%
Infraestructura	4,803,353,913.53	3,399,474,622.13	97,458,500.64	4.00%
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	179,019,496.16	0.00	0.00	
Mobiliario y Equipo de Administración	69,327,756.11	52,528,352.26	4,482,930.07	10.00%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,871,940.12	844,813.62	95,525.30	10.00%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	3,850,255.29	2,345,103.00	-287,296.58	20.00%
Equipo de Transporte	136,825,731.77	93,982,554.85	13,165,088.22	20.00%
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	231,248,291.11	86,224,323.28	13,992,900.72	10.00%
Otros Bienes Muebles	0.00	0.00	0.00	10.00%
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	56,595.87	55,409.43	55,409.43	10.00%
Total bienes muebles e inmuebles	6,384,055,865.60	3,641,163,929.01	129,157,521.64	

Bienes Intangibles

Dentro de activos intangibles tenemos las licencias de programas informáticos adquiridos para el mejor procesamiento de datos de la Comisión.

CUENTA	Activo Fijo al 31/12/2025	Depreciación o Amortización Acumulada al 31/12/2025	Depreciación o Amortización del ejercicio 2025	Tasa de depreciación o amortización anual
Software	7,023,782.25	7,023,779.29	-7,836.27	10.00%
Licencias	477,860.35	477,857.61	32,453.59	10.00%
Otros Activos Intangibles	0.00	0.00	0.00	10.00%
Total bienes intangibles	7,501,642.60	7,501,636.90	24,617.32	

Estas son las bajas de activo efectuadas durante el ejercicio 2025:

CTA. CONTABLE	POLIZA DE BAJA	COSTO	DEPRECIACION ACUMULADA	ACTIVO FIJO NETO
1.2.4.1 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN				
1.2.4.1.1 Muebles de Oficina y Estantería	PD-202504-02055	58,963.47	48,642.69	10,320.78
	PD-202510-02075	44,599.97	44,551.54	48.43
	PD-202511-01353	12,490.21	12,485.21	5.00
	PD-202511-01701	300.00	300.00	0.00
	PD-202511-01702	1,304.58	1,304.58	0.00
	PD-202511-01704	6,236.96	6,231.96	5.00
	PD-202511-01709	60,330.68	47,899.04	12,431.64
	PD-202511-01984	40,746.00	36,160.98	4,585.02
	PD-202511-02015	15,096.98	15,089.97	7.01
	PD-202511-02016	26,130.36	26,130.36	0.00
	PD-202511-02017	57,083.58	57,074.58	9.00
	PD-202511-02018	50,590.77	46,778.14	3,812.63
	PD-202511-02019	17,638.77	17,638.77	0.00
	PD-202511-02020	38,423.93	38,422.93	1.00
1.2.4.1.2 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	PD-202504-02055	52,539.82	52,534.82	5.00
	PD-202510-02075	11,754.31	11,753.32	1.00
	PD-202511-01353	31,643.43	31,642.43	1.00
	PD-202511-01701	32,450.00	32,450.00	0.00
	PD-202511-01704	32,260.06	32,257.06	3.00
	PD-202511-01709	40,814.18	40,812.18	2.00
	PD-202511-01984	153,375.37	153,358.36	17.01
	PD-202511-02016	579.55	579.55	0.00
	PD-202511-02017	971.88	971.88	0.00
	PD-202511-02018	40,336.39	40,330.31	6.08
	PD-202511-02019	20.00	20.00	0.00
	PD-202511-02020	9,396.08	9,394.08	2.00
1.2.4.1.3 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la información	PD-202504-02055	250,555.58	248,871.17	1,684.41
	PD-202510-02075	879,351.01	879,317.01	34.00
	PD-202511-01353	185,133.17	185,133.17	0.00
	PD-202511-01701	10,431.04	10,430.04	1.00
	PD-202511-01704	163,687.28	163,685.28	2.00
	PD-202511-01709	248,796.69	248,794.69	2.00

	PD-202511-01984	454,039.13	454,035.10	4.03
	PD-202511-02015	2,356.39	2,356.39	0.00
	PD-202511-02016	3,183.73	3,183.73	0.00
	PD-202511-02017	41,934.15	41,934.15	0.00
	PD-202511-02018	48,759.81	48,759.81	0.00
	PD-202511-02019	4,728.10	4,728.10	0.00
	PD-202511-02020	16,279.61	16,279.61	0.00
1.2.4.1.9 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	PD 202507-00987	63,750.00	531.25	63,218.75
	PD-202510-02075	19,469.00	7,463.12	12,005.88
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo				
1.2.4.2.1 Equipo y Aparatos Audiovisuales	PD-202511-01704	3,920.27	3,920.27	0.00
	PD-202511-02020	1,965.00	1,965.00	0.00
1.2.4.2.2 Aparatos Deportivos	PD-202511-01984	4,313.64	4,313.64	0.00
	PD-202511-02017	10.00	10.00	0.00
1.2.4.2.3 Cámaras Fotográficas y de Video	PD-202504-02055	6,129.09	6,128.09	1.00
	PD-202510-02075	8,080.00	8,079.00	1.00
	PD-202511-01704	3,680.00	3,680.00	0.00
	PD-202511-01709	9,817.36	9,817.36	0.00
	PD-202511-01984	47,395.99	47,395.90	0.00
	PD-202511-02018	16,107.23	16,107.23	0.00
	PD-202511-02020	4,543.26	4,543.26	0.00
1.2.4.2.9 Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo				
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio				
1.2.4.3.1 Equipo Médico y de Laboratorio	PD-202504-02055	77,388.20	77,387.20	1.00
	PD-202511-01984	222,695.83	222,692.83	3.00
	PD-202511-02020	180.00	180.00	0.00
1.2.4.3.2 Instrumental Médico y de Laboratorio	PD-202504-02055	138,591.52	135,203.19	3,388.33
	PD-202510-02075	24,800.00	19,426.67	5,373.33
	PD-202511-01984	57,958.32	57,957.32	1.00
	PD-202511-02018	7,400.00	7,400.00	0.00
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte				
1.2.4.4.1 Vehículos y Equipo Terrestre	PD-202504-02055	514,663.05	514,663.05	0.00
	PI-202503-00116	582,733.38	582,733.38	0.00
	PI-202503-00117	536,277.46	536,277.46	0.00
	PI-202503-00119	164,594.59	164,594.59	0.00
	PI-202503-00181	518,233.46	518,233.46	0.00
	PI-202503-00197	338,189.65	338,188.65	1.00
	PI-202504-00065	332,702.70	332,702.70	0.00
	PI-202509-00164	579,095.69	125,470.73	453,624.96
	PD-202510-02075	597,537.40	597,537.40	0.00
	PD-202511-01704	333,333.32	333,333.32	0.00
	PD-202511-01709	284,548.84	284,548.84	0.00
1.2.4.4.2 Carrocerías y Remolques				
1.2.4.4.5 Embarcaciones				
1.2.4.4.9 Otros Equipos de Transporte	PI-202502-00197	20,109.48	20,108.48	1.00
	PI-202503-00116	13,513.51	13,513.51	0.00

	PI-202503-00117	13,423.42	13,423.42	0.00
	PI-202503-00118	51,420.42	51,420.42	0.00
	PI-202503-00119	20,269.00	20,269.00	0.00
	PI-202504-00097	20,269.00	20,269.00	0.00
	PI-202510-00150	26,846.84	26,846.84	0.00
	PD-202510-02075	20,269.00	20,269.00	0.00
	PD-202511-01702	20,630.63	20,630.63	0.00
	PD-202511-01704	186,641.64	168,061.78	18,579.86
	PD-202511-01709	112,229.05	102,940.12	9,288.93
	PD-202511-01984	863.64	863.64	0.00
1.2.4.6 Maquinaria, otros Equipos y Herramientas				
1.2.4.6.1 Maquinaria y Equipo Agropecuario				
1.2.4.6.2 Maquinaria y Equipo Industrial	PD-202510-02075	174,341.77	90,235.11	84,106.66
	PD-202511-01709	2,750,049.96	741,247.18	2,008,802.78
	PD-202511-01984	3,137,473.79	2,186,791.36	950,682.43
	PD-202511-02018	30.00	30.00	0.00
1.2.4.6.3 Maquinaria y Equipo de Construcción	PD-202511-01353	23,000.00	22,999.00	1.00
	PD-202511-01709	144,570.00	40,961.50	103,608.50
1.2.4.6.4 Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	PD-202504-02055	176,315.07	108,856.67	67,458.40
	PD-202510-02075	156,358.11	103,151.91	53,206.20
	PD-202511-01701	41,249.78	25,781.12	15,468.66
	PD-202511-01704	16,082.00	10,051.25	6,030.75
	PD-202511-01709	8,980.00	4,190.67	4,789.33
	PD-202511-01984	97,263.51	64,911.69	32,351.82
1.2.4.6.5 Equipo de Comunicación y Telecomunicación	PD-202504-02055	27,038.00	27,038.00	0.00
	PD-202510-02075	136,127.40	134,864.81	1,262.59
	PD-202511-01353	82,718.45	82,714.43	4.02
	PD-202511-01701	5,003.00	5,002.00	1.00
	PD-202511-01704	58,148.00	58,147.00	1.00
	PD-202511-01709	21,498.00	21,498.00	0.00
	PD-202511-01984	12,652.00	12,650.00	2.00
	PD-202511-02015	8,985.00	8,984.00	1.00
	PD-202511-02016	50.00	50.00	0.00
	PD-202511-02018	30,350.95	30,340.95	10.00
	PD-202511-02020	12,893.52	12,890.52	3.00
1.2.4.6.6 Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos.	PD-202504-02055	8,920.00	7,989.42	930.58
	PD-202510-02075	274,218.15	76,346.36	197,871.79
	PD-202511-01704	12,651.27	8,829.79	3,821.48
	PD-202511-01984	18,205.60	16,261.20	1,944.40
	PD-202511-02015	4,679.00	4,679.00	0.00
	PD-202511-02018	4,435.86	4,433.86	2.00
	PD-202511-02020	13,600.00	13,600.00	0.00
1.2.4.6.7 Herramientas y Máquinas-Herramienta	PD-202510-02075	79,255.00	29,159.45	50,095.55
	PD-202511-01709	46,890.00	17,192.99	29,697.01
	PD-202511-01984	115,073.29	109,757.04	5,316.25
1.2.4.6.9 Otros Equipos	PD-202504-02055	5,750.00	5,750.00	0.00

	PD-202510-02075	10.00	10.00	0.00
	PD-202511-01709	33,853.50	3,385.35	30,468.15
	PD-202511-01984	58,410.36	58,410.36	0.00
	PD-202511-02015	1,700.00	1,700.00	0.00
	PD-202511-02018	6,094.00	5,386.53	707.47
	PD-202511-02020	4,222.60	4,222.59	0.01
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos				
1.2.4.7.1 Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	PD-202511-02020	2,240.00	2,240.00	0.00
1.2.4.7.2 Objetos de Valor				
1.2.4.9 Otros Bienes Muebles				
1.2.5 Activos Intangibles				
1.2.5.1 Software	PD-202510-02075	8,663.20	8,663.20	0.00
1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos				
1.2.5.4 Licencias				
1.2.5.4.1 Licencias Informáticas e Intelectuales	PD-202504-02055	60,153.50	60,152.50	1.00
1.2.5.4.2 Licencias Industriales, Comerciales y Otras				
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles				
Total general		17,032,106.54	12,784,980.55	4,247,125.91

Las bajas se dieron por diversos motivos: venta de vehículos y desecho ferroso por adjudicación directa, por determinación del Comité de Baja, Enajenación y Destino Final de Bienes Muebles de la CAPA, siniestro de bienes, etc.

Estimaciones y Deterioros

El saldo corresponde a estimaciones hechas para cuentas de cobro dudoso, como son las cuentas de deudores diversos, deudores por viáticos y deudores diversos externos, las cuales se analizaron y se consideraron como incobrables, se incluyen las deudas de la Secretaría de Finanzas y Planeación con esta comisión, mismos que disminuirán conforme sean cancelados por prescripción.

CUENTA	2025	2024
(Estimaciones para cuentas incobrables por Derechos a recibir efectivo o equivalentes)	-44,124,673.14	-44,124,673.14
(Estimación por pérdidas de Inventarios)	0.00	0.00
Total estimaciones por pérdida o deterioro de activos	-44,124,673.14	-44,124,673.14

Activos Diferidos

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, los **activos diferidos** ascienden a **\$644,651.57** y **\$749,263.63**, respectivamente, lo que implica una **disminución neta de \$104,612.06 (≈13.96%)**. Su integración es la siguiente:

- **Pagos anticipados.** Corresponden a cantidades entregadas por adelantado por conceptos como seguros, arrendamientos, servicios o contratos cuyos beneficios se devengan en periodos futuros. En 2024 presentaban un saldo de **\$56,463.98**, mientras que en 2025 se muestran en **\$0.00**, lo que refleja la aplicación total de dichos pagos.
- **Depósitos en garantía.** Incluyen montos entregados como fianzas, garantías de cumplimiento de contratos, servicios o suministros, que serán recuperados al concluir las obligaciones respectivas. En 2025 ascienden a **\$644,651.57**, inferiores a los **\$692,799.65** de 2024, registrando una **disminución de \$48,148.08**.

CUENTA	2025	2024
Pagos anticipados	0.00	56,463.98
Depósitos en garantía	644,651.57	692,799.65
Total activos diferidos	644,651.57	749,263.63

Otros Activos No Circulantes

En este rubro concentramos las aportaciones realizadas por el Gobierno del Estado para la construcción de obra pública de los diversos programas, como: agua limpia, cultura del agua, capacitación para el fortalecimiento de los organismos operadores.

CUENTA	2025	2024
Aportación gic por programas	52,593,197.13	52,593,197.13
Aportaciones al Gobierno del Estado para obras	394,432,945.60	395,821,756.19
Total otros activos no circulantes	447,026,142.73	448,414,953.32

En la actualidad no hay cuentas por cobrar por recaudación de servicios a largo plazo pendientes de cobro, debido a que el ingreso se registra en la recaudación de los montos efectivamente cobrados, por lo que a partir de la armonización contable no se han generado cuentas pendientes de cobro.

Pasivo

Nota 27. Cuentas y Documentos por pagar

El pasivo circulante está integrado por las obligaciones a cargo del Organismo cuyo vencimiento es menor a un año, derivadas principalmente de servicios personales, proveedores, retenciones y otras cuentas por pagar, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas emitidas por el CONAC.

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el **total del pasivo circulante** asciende a **\$110,068,531.69** y **\$188,523,722.57**, respectivamente, lo que representa una **disminución neta de \$78,455,190.88**, equivalente aproximadamente a **41.62%** respecto del ejercicio anterior. La variación por rubro es la siguiente:

- **Servicios personales por pagar a corto plazo.** Corresponde a remuneraciones devengadas y pendientes de pago al personal (sueldos, prestaciones y otras obligaciones laborales de corto plazo). En 2025 suma **\$13,403,891.72**, frente a **\$21,251,241.78** en 2024, con una disminución de **\$7,847,350.06 (-36.93%)**, lo que refleja un menor saldo de obligaciones laborales al cierre del ejercicio.
- **Proveedores por pagar a corto plazo.** Incluye las deudas con proveedores por adquisición de bienes y servicios. En 2025 asciende a **\$17,930,186.33**, mientras que en 2024 fue de **\$24,443,552.57**, registrándose una disminución de **\$6,513,366.24 (-26.65%)**, por menores compromisos pendientes de liquidar con proveedores.
- **Contratistas por pagar a corto plazo.** Representa saldos a favor de contratistas de obra pública ya devengados y no pagados. En 2025 se registran **\$2,329,975.74**, contra **\$69,124,201.15** en 2024, observándose una reducción de **\$66,794,225.41 (-96.63%)**, asociada a la liquidación de estas obligaciones durante el ejercicio.
- **Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.** Comprende impuestos, cuotas de seguridad social y demás contribuciones retenidas o causadas pendientes de enterar a las autoridades correspondientes. En 2025 suma **\$30,468,346.15**, ligeramente superior a los **\$29,174,310.13** de 2024, con un incremento de **\$1,294,036.02 (4.44%)**.

- **Otras cuentas por pagar a corto plazo.** Agrupa obligaciones diversas no incluidas en los rubros anteriores. En 2025 presenta un saldo de **\$108,297.75**, inferior a los **\$1,124,953.57** de 2024, con una disminución de **\$1,016,655.82 (-90.37%)**.
- **Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo.** Corresponde a los vencimientos de la deuda de largo plazo exigibles en el siguiente año. En 2025 asciende a **\$45,826,838.00**, frente a **\$42,882,080.00** en 2024, con un incremento de **\$2,944,758.00 (6.87%)**, de acuerdo con el calendario de pagos de los financiamientos vigentes.
- **Pasivos diferidos a corto plazo.** No se registran saldos en 2025 ni en 2024 (**\$0.00** en ambos ejercicios).
- **Ingresos por clasificar.** Son recursos recibidos respecto de los cuales, al cierre, aún no se ha determinado de forma definitiva el rubro de ingreso que les corresponde, por lo que se reconocen temporalmente como pasivo. En 2025 ascienden a **\$996.00**, mientras que en 2024 sumaban **\$523,743.37**, con una disminución de **\$522,747.37 (-99.81%)**, lo que refleja una mayor oportunidad en la clasificación de los ingresos.

CUENTA	2025	2024
Servicios Personales por pagar a Corto Plazo	13,403,891.72	21,251,241.78
Proveedores por pagar a Corto Plazo	17,930,186.33	24,443,552.57
Contratistas por pagar a Corto Plazo	2,329,975.74	69,124,201.15
Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	30,468,346.15	29,174,310.13
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	108,297.75	1,124,593.57
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	45,826,838.00	42,882,080.00
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0.00	0.00
Ingresos por Clasificar	996.00	523,743.37
Total Pasivo Circulante	110,068,531.69	188,523,722.57

Se presenta la antigüedad de saldos de los pasivos circulantes al 31 de diciembre de 2025.

Proveedores por pagar a Corto Plazo

CODIGO	NOMBRE	90	180	Menor o igual a 365	Mayor a 365	SALDO ACTUAL
PRBI03029	ESTRATEGIAS DIGITALES Y NEGOCIOS BURMENDA SA DE CV	6,090.00	0.00	0.00	0.00	6,090.00
PRBI03476	CONSTRUCCION Y CONSULTORIA KORANA, SA DE CV.	6,355,435.61	0.00	0.00	0.00	6,355,435.61
PRSE00371	CENTRO DE COPIADO MERIDA S.A. DE C.V.	1,177,985.44	0.00	0.00	0.00	1,177,985.44
PRSE00454	COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	115,154.00	0.00	0.00	0.00	115,154.00
PRSE00981	GRUPO C Y D DEL CARIBE, S.A. DE C.V.	18,419.01	0.00	0.00	0.00	18,419.01
PRSE01836	MARIO ERNESTO MONTALVO HERNANDEZ	368,025.60	0.00	0.00	0.00	368,025.60
PRSE02513	SISTEMA INTELIGENTE DE ADMON. DEL STE. S.A. DE C.	1,986,823.98	0.00	0.00	0.00	1,986,823.98
PRSE02759	SOLUCIONES NERUS SA DE CV	116,928.00	0.00	0.00	0.00	116,928.00
PRSE02917	CFE SUMINISTRADOR DE SERVICIOS BASICOS	726,070.00	0.00	0.00	0.00	726,070.00
PRSE03049	SANDY ANGELICA MORALES ACK	6,836.03	0.00	0.00	0.00	6,836.03

PRSE03463	BIO SAVING ENERGY S A P I DE CV	555,639.98	0.00	0.00	0.00	555,639.98
PRSE03599	AUDITORES DIAZ DOMINGUEZ Y ASOCIADOS	1,143,094.55	0.00	0.00	0.00	1,143,094.55
PRSE03618	SATQ 4% SOBRE NÓMINAS	2,620,682.00	0.00	0.00	0.00	2,620,682.00
PRSE03619	TESOFE ISR a cargo del patrón	2,037,002.13	0.00	0.00	0.00	2,037,002.13
PRSE03685	GARCÍA ALCOCER ABOGADOS SC	696,000.00	0.00	0.00	0.00	696,000.00
	SUMAS	17,930,186.33	0.00	0.00	0.00	17,930,186.33

Contratistas por pagar a corto plazo

CODIGO	NOMBRE	90	180	Menor o igual a 365	Mayor a 365	SALDO ACTUAL
CONT00025	CONSTRUCTORA MOGU Y ASOCIADOS S.A. DE C.V.	488,141.66	0.00	0.00	0.00	488,141.66
CONT00068	SANOVA CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	345,781.86	0.00	0.00	0.00	345,781.86
CONT00112	A&S ARQUITECTONIC SOLUTIONS DE LA LAGUNA SA DE CV	718,908.04	0.00	0.00	0.00	718,908.04
CONT00121	TRESV S DE RL DE CV	503,811.72	0.00	0.00	0.00	503,811.72
CONT00127	MOESTRA CONSTRUCCIONES SA DE CV	273,332.46	0.00	0.00	0.00	273,332.46
	SUMAS	2,329,975.74	0.00	0.00	0.00	2,329,975.74

Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo

CODIGO	NOMBRE	90	180	Menor o igual a 365	Mayor a 365	SALDO ACTUAL
2.1.1.7.01.01	ISR sueldos y salarios	7,923,230.99	0.00	0.00	0.00	7,923,230.99
2.1.1.7.01.02	ISR honorarios	1,824.90	0.00	0.00	0.00	1,824.90
2.1.1.7.01.03	ISR arrendamiento	16,639.26	0.00	0.00	0.00	16,639.26
2.1.1.7.01.06	4% IESN	668,773.13	0.00	0.00	0.00	668,773.13
2.1.1.7.01.08	ISR retenido RESICO	5,938.87	0.00	0.00	0.00	5,938.87
2.1.1.7.02.01	IMSS	1,092,965.97	0.00	0.00	0.00	1,092,965.97
2.1.1.7.02.02	SAR fondo para el retiro IMSS	407,334.85	0.00	0.00	0.00	407,334.85
2.1.1.7.02.04	SAR fondo para el retiro ISSSTE	432,193.27	0.00	0.00	0.00	432,193.27
2.1.1.7.02.05	FOVISSSTE	1,080,482.31	0.00	0.00	0.00	1,080,482.31
2.1.1.7.02.06	Préstamo INFONAVIT	683,686.57	0.00	0.00	0.00	683,686.57
2.1.1.7.02.07	Cesantía y vejez IMSS	1,527,467.67	0.00	0.00	0.00	1,527,467.67
2.1.1.7.02.13	Retiro, censatía y vejez ISSSTE	2,055,867.88	0.00	0.00	0.00	2,055,867.88
2.1.1.7.02.15	Aportación voluntaria ISSSTE patrón	180,423.77	0.00	0.00	0.00	180,423.77
2.1.1.7.02.16	Aportación voluntaria ISSSTetrabajador	55,515.29	0.00	0.00	0.00	55,515.29
2.1.1.7.02.18	INFONAVIT	1,018,337.68	0.00	0.00	0.00	1,018,337.68
2.1.1.7.09.02	Fondo de ahorro patrón	0.00	0.00	6,658,831.87	0.00	6,658,831.87
2.1.1.7.09.03	Fondo de ahorro trabajador	0.00	0.00	6,658,831.87	0.00	6,658,831.87
	SUMAS	17,150,682.41	0.00	13,317,663.74	0.00	30,468,346.15

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

CODIGO	NOMBRE	90	180	Menor o igual a 365	Mayor a 365	SALDO ACTUAL
OCPC00076	C.A.P.A. SISTEMA COZUMEL	28.07	0.00	0.00	0.00	28.07
OCPC00457	INTERESES A REINTEGRAR FEDERAL	0.00	26,019.01	0.00	0.00	26,019.01
OCPC00458	INTERESES A REINTEGRAR ESTATAL	0.00	0.00	42,188.22	0.00	42,188.22
OCPC00459	INTERESES A REINTEGRAR GIC	0.00	38,854.59	0.00	0.00	38,854.59
VIDE00191	JULIO CESAR UICAB HERRERA	402.62	0.00	0.00	0.00	402.62
VIDE01722	CAMERINO CHABLE NAH	805.24	0.00	0.00	0.00	805.24
	SUMAS	1,235.93	64,873.60	42,188.22	0.00	108,297.75

Pasivos Diferidos

Al 31 de diciembre de 2025 la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado, no tiene pasivos diferidos a largo plazo.

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

Al 31 de diciembre de 2025 la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado, no cuenta con fondos y bienes propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, o para su administración.

Provisiones

Al 31 de diciembre de 2025 la CAPA no tiene constituido provisiones para demandas y juicios a largo plazo, pensiones a largo plazo o contingencias a largo plazo.

Otros Pasivos

Los **otros pasivos a corto plazo** agrupan obligaciones cuyo vencimiento es menor a un año y que, por su naturaleza, no se registran en rubros específicos de proveedores, contratistas o retenciones; en particular incluyen **ingresos por clasificar**, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas del CONAC.

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, este rubro se integra como sigue:

- **Ingresos por clasificar.** Corresponden a recursos recibidos respecto de los cuales, al cierre del ejercicio, aún no se ha determinado en forma definitiva el rubro de ingreso que les corresponde (por ejemplo, depósitos sin referencia, cobros en proceso de conciliación bancaria o en trámite de identificación). Mientras se determina su naturaleza, se reconocen temporalmente como pasivo. En 2025 el saldo asciende a **\$996.00**, mientras que en 2024 era de **\$523,743.37**, observándose una **disminución de \$522,747.37 (-99.81%)**. La reducción obedece principalmente a la identificación y reclasificación de dichos importes a los rubros de ingresos que les corresponden.
- **Recaudación por participar y otros pasivos circulantes.** No registran saldos en 2025 ni en 2024 (**\$0.00** en ambos ejercicios), por lo que no existen obligaciones pendientes en estos conceptos.

CUENTA	2025	2024
Ingresos por Clasificar	996.00	523,743.37
Recaudación por Participar	0.00	0.00
Otros Pasivos Circulantes	0.00	0.00
Otros Pasivos a Corto Plazo	996.00	523,743.37

Cuentas por Pagar a Largo Plazo

- Las **cuentas por pagar a largo plazo** representan obligaciones del Organismo con vencimiento mayor a un año, distintas de la deuda pública, derivadas principalmente de convenios y compromisos con terceros, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas emitidas por el CONAC.
- Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, este rubro se integra como sigue:
- Proveedores por pagar a largo plazo de bienes.** No se registran saldos en 2025 ni en 2024 (\$0.00 en ambos ejercicios), lo que indica que el Organismo no mantiene obligaciones con proveedores de bienes cuyo vencimiento exceda de un año.
- Proveedores por pagar a largo plazo de servicios.** De igual forma, no se presentan saldos en 2025 ni en 2024 (\$0.00), por lo que no existen compromisos de largo plazo con proveedores de servicios.
- Otras cuentas por pagar a largo plazo.** En 2025 ascienden a \$1,702,214.76, mientras que en 2024 eran \$69,124,201.15, lo que representa una **disminución de \$67,421,986.39**. Esta variación obedece principalmente a la liquidación, cancelación y/o reclasificación a corto plazo de las obligaciones que en el ejercicio anterior se encontraban registradas como pasivos a largo plazo.

CUENTA	2025	2024
Proveedores por pagar a Largo Plazo de Bienes	0.00	0.00
Proveedores por pagar a Largo Plazo de Servicios	0.00	0.00
Otras Cuentas por Pagar a Largo Plazo	1,702,214.76	69,124,201.15
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	1,702,214.76	69,124,201.15

Deuda Pública a Largo Plazo

En lo que respecta a la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo, corresponde a el crédito adquirido con el Banco Mercantil del Norte (Banorte) para la construcción de obra pública. Es importante mencionar que en el ejercicio 2016 se había registrado esta deuda dentro de la cuenta Documentos por pagar a largo plazo, siendo esta reclasificada durante el ejercicio 2017, una vez analizada la Ley de Deuda Pública del Estado de Quintana Roo. Las disminuciones a esta cuenta se realizan al finalizar de cada ejercicio por la provisión de la porción de la deuda a corto plazo.

CUENTA	2025	2024
Deuda Pública a Largo Plazo Instituciones de Crédito	211,879,402.07	257,706,240.07
Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	211,879,402.07	257,706,240.07

Provisiones a Largo Plazo

En el mes de abril de 2025 se registró la provisión de servicios personales por estar en espera de resolución los finiquitos según oficio CAPA/CJ/0316/2025.

CUENTA	2025	2024
Provisiones a Largo Plazo	737,329.20	0.00
Total Provisiones a Largo Plazo	737,329.20	0.00

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

Patrimonio Contribuido.

Derivado de la operación de este Organismo descentralizado, se observan modificaciones al patrimonio aportado, donado y actualizaciones al patrimonio, respecto al ejercicio anterior por concepto de donaciones de capital. La variación corresponde de donaciones realizadas en 2024 de vehículo camioneta FORD F-150 XL CREW cab 4x2, mod. 2011, fact. a-50979 (a-00000017), #inv. 54103027000011, por la empresa VIVEICA, S.A. de C.V. oficio CAPA/CAFA/DRMYA/DI/176/2024 y vehículo matiz Chevrolet mod.2013, #inv. 54103004000033, fact. mp000001363, por la empresa Asociación de Vecinos de Akumal Norte, A.C. ,fecha de contrato 10/10/2013, oficio CAPA/CAFA/DRMYA/DI/0235.

CUENTA	2025	2024	Variación del patrimonio 2025
Aportaciones	5,391,710,281.30	5,391,710,281.30	0.00
Donaciones de Capital	241,016,588.94	241,016,588.94	0.00
Actualizaciones del Patrimonio	1,234,453,387.40	1,234,453,387.40	0.00
Patrimonio Contribuido	6,867,180,257.64	6,867,180,257.64	0.00

Donaciones recibidas por la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado al 31 de diciembre de 2025.

CUENTA	NOMBRE CUENTA	CARGO	ABONO	ABONO
3.1.2.1	Gobierno Federal	5,454,964,824.29	5,592,342,090.07	137,377,265.78
3.1.2.2	Gobierno Estatal	2,649,273,763.95	2,725,918,635.83	76,644,871.88
3.1.2.7.01	Donaciones de bienes de consumo	12,618,876.47	12,681,150.98	62,274.51
3.1.2.7.02	Donaciones Activo fijo	8,044,619.04	32,315,588.91	24,270,969.87
3.1.2.7.03	Donaciones en efectivo	340,603.45	3,001,810.35	2,661,206.90
	Total donaciones de capital	8,125,242,687.20	8,366,259,276.14	241,016,588.94

Patrimonio Generado

Dentro del resultado de ejercicios anteriores se incorporaron las obras de uso general que corresponden a ejercicios anteriores que se han entregado durante el presente ejercicio, incrementando por ello el saldo en la cuenta resultado de ejercicios anteriores. Así también en los trabajos de depuración se han realizado ajustes en diversas cuentas que tienen impacto en la rectificación de resultado de ejercicios anteriores.

CUENTA	2025	2024	Variación del patrimonio 2025
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/ Desahorro)	224,469,171.09	412,027,332.10	-187,558,161.01
Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,861,040,876.92	-2,024,876,477.87	163,835,600.95
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,435,272,000.12	-1,351,829,266.96	-83,442,733.16
Patrimonio Generado	-3,071,843,705.95	-2,964,678,412.73	-107,165,293.22

A continuación se relacionan las rectificaciones de ejercicios anteriores por ejercicio fiscal, las cuales fueron aplicaciones contables de ajuste efectuadas al detectar errores u omisiones que afectan la veracidad de las cifras contenidas en los estados financieros.

CUENTA	NOMBRE CUENTA	CARGO	ABONO	ABONO
3.2.5.2.01	Cambios por errores contables 2009 y años anteriores	93,080,079.76	110,869,964.25	17,789,884.49
3.2.5.2.02	Cambios por errores contables 2010	20,594,901.07	1,955,389.25	-18,639,511.82
3.2.5.2.03	Cambios por errores contables 2011	25,164,642.29	9,973,324.37	-15,191,317.92
3.2.5.2.04	Cambios por errores contables 2012	17,536,102.17	8,721,951.51	-8,814,150.66
3.2.5.2.05	Cambios por errores contables 2013	62,739,385.85	47,665,425.57	-15,073,960.28
3.2.5.2.06	Cambios por errores contables 2014	1,556,347,154.19	478,410,573.60	-1,077,936,580.59
3.2.5.2.07	Cambios por errores contables 2015	65,725,774.66	69,300,268.54	3,574,493.88
3.2.5.2.08	Cambios por errores contables 2016	77,368,973.46	53,897,653.50	-23,471,319.96
3.2.5.2.09	Cambios por errores contables 2017	124,313,986.96	126,392,718.89	2,078,731.93
3.2.5.2.10	Cambios por errores contables 2018	147,892,670.60	11,853,186.78	-136,039,483.82
3.2.5.2.11	Cambios por errores contables 2019	133,091,284.60	6,507,584.87	-126,583,699.73
3.2.5.2.12	Cambios por errores contables 2020	374,709,232.75	359,002,129.24	-15,707,103.51
3.2.5.2.13	Cambios por errores contables 2021	26,341,396.03	11,659,430.52	-14,681,965.51
3.2.5.2.14	Cambios por errores contables 2022	9,786,215.85	3,486,300.36	-6,299,915.49
3.2.5.2.15	Cambios por errores contables 2023	2,361,505.06	2,587,379.42	225,874.36
3.2.5.2.16	Cambios por errores contables 2024	3,788,147.78	3,286,172.29	-501,975.49
	Total rectificaciones de ejercicios anteriores			-1,435,272,000.12

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

En el periodo enero a diciembre de 2025 los ingresos obtenidos por derechos y cobro de servicios alcanzan para cumplir con los pagos de gastos básicos para operación como son: nómina, servicio de energía eléctrica y compra de insumos de trabajo. Se ha realizado obra pública para el incremento de la infraestructura hidráulica y de saneamiento en diversas localidades del estado y durante estos meses no se ha incrementado deuda para financiamiento.

CUENTA	2025	2024
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	247,140,263.44	453,222,302.01
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-381,798,094.84	-412,135,427.07
Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-74,519,973.30	-83,508,807.96
Incremento/disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	-209,177,804.70	-42,421,933.02
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	502,956,398.06	545,378,331.08
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	293,778,593.36	502,956,398.06

Efectivo y Equivalentes		
Concepto	2025	2024
Efectivo	8,496.94	0.00
Bancos/Tesorería	293,770,096.42	502,956,398.06
Bancos/Dependencias y Otros	0.00	0.00
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0.00	0.00
Fondos con Afectación Específica	0.00	0.00
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0.00	0.00
Otros Efectivos y Equivalentes	0.00	0.00
Total	293,778,593.36	502,956,398.06

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	2025	2024
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	321,948,996.23	319,931,603.25
Terrenos	0.00	0.00
Viviendas	0.00	0.00
Edificios no Habitacionales	0.00	0.00
Infraestructura	0.00	0.00
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	321,948,996.23	319,931,603.25
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0.00	0.00
Otros Bienes Inmuebles	0.00	0.00
Bienes Muebles	59,849,098.61	92,203,823.82
Mobiliario y Equipo de Administración	59,849,098.61	92,203,823.82
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0.00	0.00
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.00	0.00
Vehículos y Equipo de Transporte	0.00	0.00
Equipo de Defensa y Seguridad	0.00	0.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.00	0.00
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0.00	0.00
Activos Biológicos	0.00	0.00
Otras Inversiones	0.00	0.00
Total	381,798,094.84	412,135,427.07

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo		
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025		
(Cifras en pesos)		
Concepto	2025	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	1,689,242,201.60	
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	48,284.04	
2.1	Ingresos Financieros	0.00
2.2	Incremento por Variación de Inventarios	0.00
2.3	Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00
2.4	Disminución del Exceso de Provisiones	0.00
2.5	Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.00
2.6	Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	48,284.04
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	0.00	
3.1	Aprovechamientos Patrimoniales	0.00
3.2	Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00
3.3	Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0.00
4. Total de Ingresos Contables	1,689,290,485.64	

Los ingresos contables no presupuestales corresponden a los excedentes en comprobación siendo en su mayoría por viáticos comprobados de más como se aprecia en la tabla siguiente:

MES	4.1.6.2.04		
	CARGO	ABONO	SALDO
02 Febrero	1,927.91	3,205.97	1,278.06
03 Marzo	1,190.83	7,458.64	6,267.81
04 Abril	18,914.41	23,023.47	4,109.06
05 Mayo	3,865.73	12,045.07	8,179.34
06 Junio	534.18	5,795.77	5,261.59
07 Julio	762.62	6,202.96	5,440.34
08 Agosto	969.36	6,556.68	5,587.32
09 Septiembre	579.34	1,962.27	1,382.93
10 Octubre	1,087.81	6,662.79	5,574.98
11 Noviembre	1,287.94	5,646.52	4,358.58
12 Diciembre	5,107.04	5,951.07	844.03
SUMA	36,227.17	84,511.21	48,284.04

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo		
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025		
(Cifras en pesos)		
Concepto		2025
1. Total de Egresos Presupuestarios		1,736,100,719.93
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		418,456,789.85
2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00
2.2	Materiales y Suministros	47,188,760.40
2.3	Mobiliario y Equipo de Administración	8,914,739.38
2.4	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	243,531.72
2.5	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	472,821.00
2.6	Vehículos y Equipo de Transporte	13,277,931.09
2.7	Equipo de Defensa y Seguridad	0.00
2.8	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	36,795,418.16
2.9	Activos Biológicos	0.00
2.1	Bienes Inmuebles	0.00
2.11	Activos Intangibles	0.00
2.12	Obra Pública en Bienes de Dominio Público	268,681,508.10
2.13	Obra Pública en Bienes Propios	0.00
2.14	Acciones y Participaciones de Capital	0.00
2.15	Compra de Títulos y Valores	0.00
2.16	Concesión de Préstamos	0.00
2.17	Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0.00
2.18	Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0.00
2.19	Amortización de la Deuda Pública	42,882,080.00
2.2	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0.00
2.21	Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0.00
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios		147,177,384.47

3.1	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	145,168,704.94
3.2	Provisiones	0.00
3.3	Disminución de Inventarios	0.00
3.4	Otros Gastos	0.00
3.5	Inversión Pública no Capitalizable	0.00
3.6	Materiales y Suministros (consumos)	127.19
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestarios	2,008,552.34
4. Total de Gastos Contables		1,464,821,314.55

Los egresos presupuestales no contables corresponden a la adquisición de activo durante el periodo enero a diciembre de 2025, así como la compra de insumos para consumo que ingresan al almacén general que afectan al gasto presupuestal mas no así al contable. Los gastos contables no presupuestarios corresponden a viáticos del programa PROAGUA 2025 el cual tiene afectación al gasto de servicios pero a la partida presupuestal 61403.

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de orden contables y presupuestarias

Cuentas de Orden Contable

De conformidad con lo informado por la Coordinación Jurídica de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado, estos son los saldos al 31 de diciembre de 2025 de los Pasivos Contingentes por demandas en proceso de resolución.

CUENTA	2025	2024
Pasivos contingentes	17,690,630.57	12,506,499.00
Denuncias promovidas por CAPA	12,079.13	12,079.13
Contraprestación única por derechos de concesión	1,055,999,962.00	1,055,999,962.00
Total Juicios	1,073,702,671.70	1,068,518,540.13

En las cuentas de orden patrimonial se tiene el registro de los bienes otorgados a la Comisión de Agua Potable vía contrato de comodato por parte de particulares y otras dependencias del Gobierno del Estado.

CUENTA	2025	2024
Bienes bajo contrato en comodato	2,396,202.98	2,248,088.05
Total Bienes concesionados o en comodato	2,396,202.98	2,248,088.05

Relación bienes recibidos en comodato al 31 de diciembre de 2025.

CAN T.	DESCRIPCION DEL BIEN(MARCA MODELO N° DE SERIE,COLOR,ETC)	N° DE CONTRATO Y FECHA	VIGENCIA DEL CONTRATO	N° FACTURA	FECHA FACTURA	PROVEEDOR	IMPORTE
MOBILIARIO Y EQUIPO ADMINISTRACIÓN							
1	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	S/N DE FECHA 21/10/2021	10 AÑOS	POSE7139795 2	21/10/2021	OFFICE DEPOT DE MEXICO SA DE CV	14,654.31
1	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	S/N DE FECHA 21/10/2021	10 AÑOS	POSE7139795 2	21/10/2021	OFFICE DEPOT DE MEXICO SA DE CV	14,654.31
1	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	S/N DE FECHA 21/10/2021	10 AÑOS	POSE7139795 2	21/10/2021	OFFICE DEPOT DE MEXICO SA DE CV	14,654.31
1	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	S/N DE FECHA 21/10/2021	10 AÑOS	POSE7139795 2	21/10/2021	OFFICE DEPOT DE MEXICO SA DE CV	13,792.25

CAN T.	DESCRIPCION DEL BIEN(MARCA MODELO N° DE SERIE,COLOR,ETC)	N° DE CONTRATO Y FECHA	VIGENCIA DEL CONTRATO	N° FACTURA	FECHA FACTURA	PROVEEDOR	IMPORTE
1	LAPTOP	S/N DE FECHA 21/10/2021	10 AÑOS	LWR2079418	21/10/2021	DISTRIBUIDORA LIVERPOOL, SA DE CV	15,171.72
EQUIPO DE TRANSPORTE							
1	CAMIONETA FORD RANGER MOD:2021 MARCA:FORD N° DE SERIE:AFahr6CA2MP118523	S/N DE FECHA 21/10/2021	10 AÑOS	NQCAR00000 1881	21/10/2021	CDA PENINSULA S.A. DE C.V.	432,586.21
1	CAMIONETA FORD RANGER MOD:2021 MARCA:FORD N° DE SERIE:AFahr6CA6MP118525	S/N DE FECHA 21/10/2021	10 AÑOS	NQCAR00000 1880	21/10/2021	CDA PENINSULA S.A. DE C.V.	432,586.21
1	COMODATO DE TIEMPO INDEFINIDO DE UNA CAMIONETA MARCA:FORD F-150 MODELO:2011 SERIE:1FTFW1CF6BKD66812	S/N DE FECHA 12/10/2011	INDEFINIDO	KA01123	12/10/2011	CDA PENINSULA S.A. DE C.V.	358,966.66
1	COMODATO DE TIEMPO INDEFINIDO DE UNA CAMIONETA MARCA:FORD F-150 MODELO:2011 SERIE:1FTFW1EF4BKD96260	S/N DE FECHA 07/09/2011	INDEFINIDO	KA-00900	31/08/2011	CDA PENINSULA S.A. DE C.V.	368,709.91
1	COMODATO CON VIGENCIA DE 1 AÑO DE UNA CAMIONETA MARCA:FORD F-150 MODELO:2017 SERIE:1FTFW1EF8HKC78720 COLOR:BLANCO	15/02/SEFIPLA N-DRM/22 DE FECHA 09/02/2022	UN AÑO	NQXHE00000 0897	19/09/2017	CDA PENINSULA S.A. DE C.V.	228,888.73
1	COMODATO DE TIEMPO INDEFINIDO CAMIONETA MARCA:FORD F-150 MODELO:2011 SERIE:1FTFW1CF6BKD46267 COLOR:BLANCO	S/N DE FECHA 26/09/2011	INDEFINIDO	KA00899	31/08/2011	CDA PENINSULA S.A. DE C.V.	353,423.43
1	VEHÍCULO CHEVROLET EQUINOX MOD 2017 SERIE 2GNAL9EK3H1546583	SEFIPLAN/OM/ DGABS/DGABS /DABS/SI/03/IX/ 2024 13/09/2024	3 AÑOS	C3941	30/12/2020	LUMO FINANCIERA DEL CENTRO SA DE CV	148,114.93
TOTAL							2,396,202.98

Cuentas de Orden Presupuestario

La Comisión de Agua Potable del Estado de Quintana Roo registra las cuentas de orden presupuestales, las cuales tienen el saldo de los momentos contables del Presupuesto de Ingresos y el Presupuesto de Egresos.

Cuentas de Ingresos. En cumplimiento a lo estipulado en la fracción II del artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el registro de las etapas del presupuesto en lo relativo al ingreso, el estimado, modificado, devengado y recaudado.

CUENTA	2025	2024
Ingreso Estimado	1,513,980,386.00	1,309,027,290.00
Ampliaciones /	361,991,907.37	576,366,307.83
(Reducciones)	122,999,714.36	2,384,950.72
Ingreso Modificado	1,752,972,579.01	1,883,008,647.11
Ingreso Devengado	1,689,242,201.60	1,812,391,019.86
Ingreso Recaudado	1,689,242,201.60	1,798,390,642.44
Ingreso por recaudar	63,730,377.41	84,618,004.67

Cuentas de Egresos. En cumplimiento a lo estipulado en la fracción I del artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el registro de las etapas del presupuesto en lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido devengado, ejercido y pagado.

CUENTA	2025	2024
Egreso Aprobado	1,513,980,386.00	1,309,027,290.00
Ampliaciones /	2,648,778,521.95	2,729,027,679.43
(Reducciones)	2,186,424,006.62	1,906,553,778.69
Egreso Modificado (Disponible)	1,976,334,901.33	2,131,501,190.74
Egreso Comprometido	1,856,645,963.28	1,793,291,724.79
Disponible para comprometer	119,688,938.05	338,209,465.95
Egreso Devengado	1,736,100,719.93	1,679,434,039.53
Comprometido no Devengado	120,545,243.35	113,857,685.26
Egreso Sin devengar	240,234,181.40	452,067,151.21
Egreso Ejercido	1,736,100,719.93	1,679,434,039.53
Egreso Pagado	1,704,321,604.36	1,549,057,191.06
Cuentas por Pagar (Deuda)	31,779,115.57	130,376,848.47

ELABORÓ



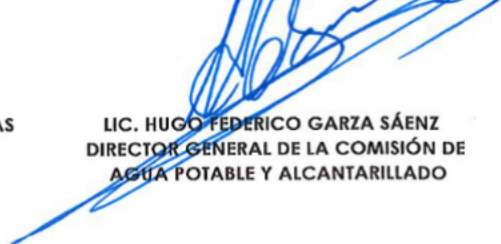
L.I.C. RODOLFO HERNÁNDEZ ARÉVALO
DIRECTOR DE CONTABILIDAD

REVISÓ



C. HÉCTOR SEGUNDO MASEGOSA LLANAS
COORDINADOR ADMINISTRATIVO
FINANCIERO Y DE ARCHIVOS

AUTORIZÓ



L.I.C. HUGO FEDERICO GARZA SÁENZ
DIRECTOR GENERAL DE LA COMISIÓN DE
AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO