

**COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO 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.

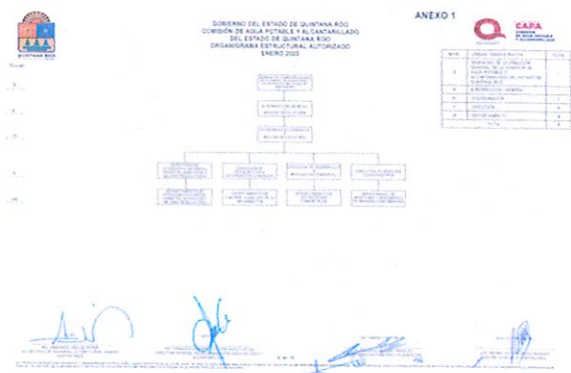
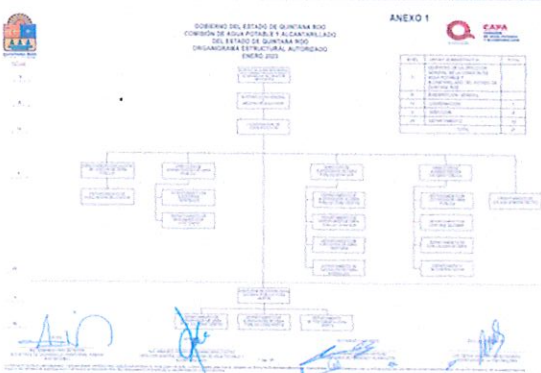
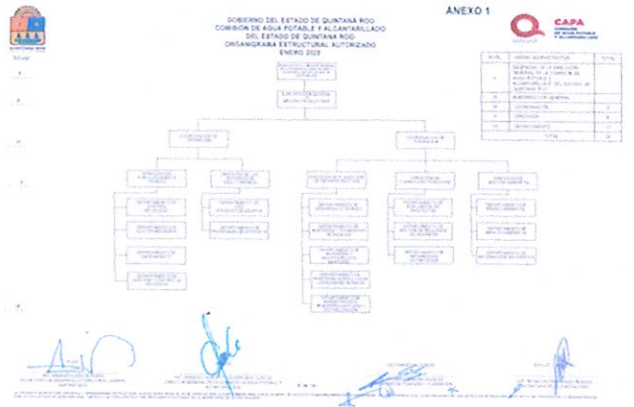
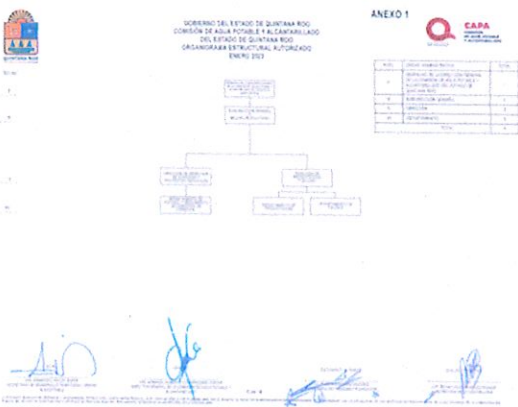
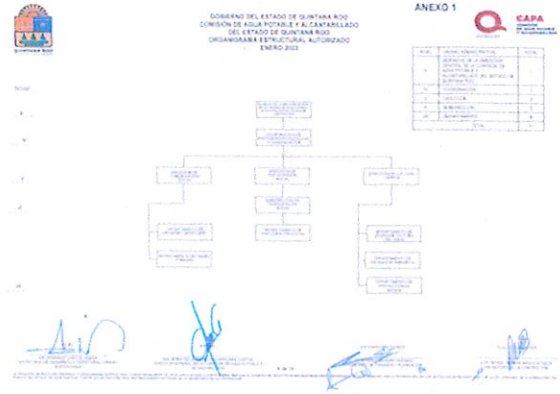
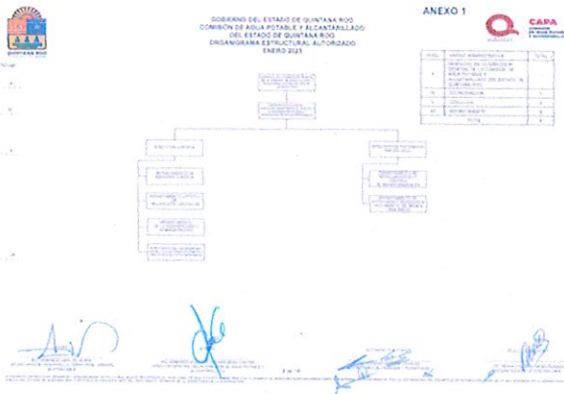
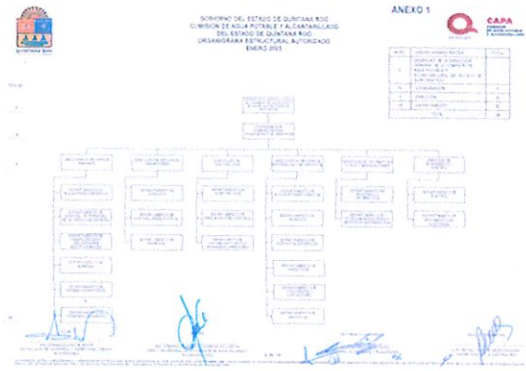
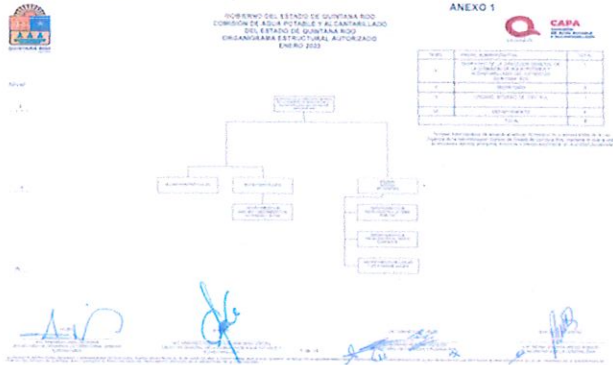
El ejercicio fiscal en ejecución, comprende el periodo del 1 de enero y 31 de diciembre del 2025.

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 dependencia 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



Handwritten signatures and initials are present at the bottom of the page, including a large signature on the left and another on the right.

[illegible]

Year	Country	Population (millions)	Population growth rate (%)
1980	China	950	1.2
1985	China	1050	1.1
1990	China	1150	1.0
1995	China	1250	0.9
2000	China	1350	0.8
2005	China	1450	0.7
2010	China	1550	0.6
2015	China	1650	0.5
2020	China	1750	0.4

John A. ...
...
...

...
...
...

...
...
...

...
...
...

J. A. ...
 J. A. ...
 J. A. ...
 J. A. ...

[illegible][illegible]

Variable	Mean
Age	35.5
Gender	50%
Marital status	50%
Education	12
Income	10



Nota 5. Políticas de contabilidad significativas

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

- a) 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
- b) El registro de las operaciones se apega de manera obligatoria al Marco Conceptual y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- c) 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.
- d) Los ingresos propios se reconocen al momento de registrar el ingreso devengado y recaudado de forma simultánea a la percepción del recurso.
- e) 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 30 de junio de 2025 de 44,155.82 dólares (son: Cuarenta y cuatro mil ciento cincuenta y cinco dólares 82/100 USD), los cuales convertidos al tipo de cambio de la misma fecha, de \$18.8483 pesos por dólar, genera un saldo por el importe en pesos de \$832,262.18 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.

- a) 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

- b) 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.

- c) Ningún concepto de gastos de investigación o financiero fue capitalizado en los bienes muebles o activos intangibles al 30 de junio de 2025.
- d) La entidad no tiene inversiones financieras, por lo que no aplica este inciso.
- e) La entidad ha realizado traspasos a obra terminada por un valor de \$86,821,013.48.
- f) Al 30 de junio de 2025, los bienes inmuebles y muebles no se encuentran dados en garantía, ni están sujetos a embargo.
- g) Al 30 de junio de 2025 no se realizaron desmantelamientos de activos, procedimientos, implicaciones y efectos contables.
- h) 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 junio de 2025 se estimó recaudar, considerando ampliaciones y reducciones al presupuesto de ingresos, \$751.45 millones de pesos, la recaudación efectiva fue de \$ 757.25 millones de pesos, superando 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 \$280.50 millones de pesos, quedando un saldo por el importe de \$279.50 millones de pesos, de los cuales corresponden a porción a corto plazo \$21.80 millones de pesos y a largo plazo \$257.70 millones de pesos.

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	28 de Noviembre de 2024

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 junio de 2025, de esta comisión:

Ingresos en Unidad Responsable	Ingreso Recaudado	% de Avance de la Recaudación	Ingreso por recaudar
Dirección General	348,475,255.19	102%	-6,550,069.19
Gerencia del Organismo Operador Bacalar	21,956,877.02	106%	-1,216,084.02
Gerencia del Organismo Operador Cozumel	71,671,990.31	98%	1,825,067.69
Gerencia del Organismo Operador Felipe Carrillo Puerto	14,167,967.90	92%	1,230,408.10
Gerencia del Organismo Operador José María Morelos	8,709,000.55	94%	576,331.45
Gerencia del Organismo Operador Lázaro Cárdenas	25,327,175.65	91%	2,419,724.35
Gerencia del Organismo Operador Othón P. Blanco	146,507,532.61	93%	10,401,236.39
Gerencia del Organismo Operador de Tulum	120,429,647.10	114%	-14,481,814.10
Total	757,245,446.33		-5,795,199.33

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".



a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Nota 17. Ingresos y Otros Beneficios

Ingresos de Gestión

Este rubro se integra por ingresos propios por el servicio de agua potable, alcantarillado y saneamiento, con tarifas domésticas, comerciales, hoteleras, industriales y de servicios; también incluye cobro de derechos por conexión, además del cobro de derechos por el uso de infraestructura denominado cobra de litros por segundo LPS. Los ingresos de gestión ascendieron a \$641,538,462.19, lo que representa un incremento del 4.92% respecto a los ingresos obtenidos en el ejercicio 2024, que fueron de \$611,422,114.44.

El desglose por rubro es el siguiente:

- **Derechos:** Se obtuvo un ingreso de \$633,026,262.52, superior en \$42,140,707.32 al registrado en 2024 (\$590,885,555.20), representando un incremento del 7.13%, atribuible principalmente a una mayor recaudación por servicios administrativos y derechos vinculados a trámites gubernamentales.
- **Productos:** Disminuyeron considerablemente, pasando de \$20,309,419.02 en 2024 a \$8,286,620.24 en 2025, lo que representa una reducción del 59.19%. Esta disminución puede deberse a menores ingresos derivados de rentas, intereses u otros bienes patrimoniales.
- **Aprovechamientos:** Se redujeron ligeramente en \$1,560.79, al pasar de \$227,140.22 en 2024 a \$225,579.43 en 2025, una variación del -0.69%, posiblemente por una menor percepción de ingresos extraordinarios, recargos o sanciones.
- **Ingresos por venta de bienes y servicios:** No se registraron ingresos bajo este concepto en ninguno de los ejercicios presentados.

Este comportamiento global refleja una alta dependencia de los ingresos por derechos, los cuales constituyen aproximadamente el 98.67% del total de ingresos de gestión en 2025.

CUENTA	2025	2024
Derechos	633,026,262.52	590,885,555.20
Productos	8,286,620.24	20,309,419.02
Aprovechamientos	225,579.43	227,140.22
Ingresos por venta de bienes y servicios	0.00	0.00
Total ingresos de gestión	641,538,462.19	611,422,114.44

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

Al cierre del mes de junio del ejercicio 2025, se tienen ingresos de libre disposición para mantenimiento de los inmuebles. Los ingresos por transferencias, participaciones, aportaciones y subsidios ascendieron a \$115,732,080.00, lo que representa una disminución del 46.19% respecto a los ingresos obtenidos en el ejercicio 2024, que fueron de \$215,082,099.03.

El desglose por rubro es el siguiente:

- **Participaciones, Aportaciones, Convenios e Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos distintos de Aportaciones:** No se registraron ingresos por este concepto en 2025, mientras que en 2024 se percibieron \$75,341,768.03. Esta variación negativa se traduce en una reducción del 100%, probablemente como resultado de una reestructuración en la asignación de recursos federales o la conclusión de convenios específicos con entidades coordinadoras.

- **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones:** Se registraron ingresos por \$115,732,080.00 en 2025, lo que representa una disminución de \$24,008,251.00 respecto al ejercicio anterior (\$139,740,331.00), equivalente a una variación del -17.18%. Esta disminución podría estar relacionada con una menor asignación de subsidios o transferencias etiquetadas por parte del gobierno federal o estatal.

Este comportamiento global indica una **reducción significativa en los ingresos por recursos transferidos**, lo que podría representar un reto para la sostenibilidad presupuestal si no se compensan mediante ingresos propios.

CUENTA	2025	2024
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0.00	75,341,768.03
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	115,732,080.00	139,740,331.00
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	115,732,080.00	215,082,099.03

Otros Ingresos y Beneficios

Al 30 de junio de 2025 no se han registrado otros ingresos provenientes de ventas de vales de agua, venta de material y otros.

CUENTA	2025	2024
Ingresos Financieros	0.00	0.00
Disminución del Exceso de Provisiones	0.00	0.00
Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	0.00	0.00
Otros Ingresos y beneficios varios	0.00	0.00
Total Otros Ingresos y Beneficios	0.00	0.00

Nota 18. Gastos y otras pérdidas

Gastos de Funcionamiento

Los gastos de funcionamiento ascendieron a \$553,640,090.84, lo que representa un incremento del 6.79% respecto a los gastos registrados en el ejercicio 2024, que fueron de \$518,433,814.90.

El desglose por rubro es el siguiente:

- **Servicios personales:** Se erogaron \$215,642,181.32 en 2025, lo que implica un aumento de \$13,180,556.35 respecto a los \$202,461,624.97 registrados en 2024, equivalente a un crecimiento del 6.51%. Este incremento se atribuye a ajustes salariales, contratación de nuevo personal e incremento en prestaciones laborales.
- **Materiales y suministros:** Disminuyeron ligeramente al pasar de \$57,273,447.80 en 2024 a \$52,830,676.31 en 2025, lo que representa una reducción del 7.76%. Esta disminución se relaciona con políticas de austeridad y una mejor eficiencia en las adquisiciones.
- **Servicios generales:** Se incrementaron a \$285,167,233.21 en 2025, en comparación con los \$258,698,742.13 del ejercicio anterior, lo que representa un aumento de \$26,468,491.08, equivalente al 10.23%. El aumento se debe a mayores contrataciones de servicios externos, mantenimiento, arrendamientos y servicios públicos.

Este comportamiento global muestra una **tendencia creciente en el gasto operativo**, principalmente impulsada por los servicios generales y personales.

CUENTA	2025	2024
Servicios personales	215,642,181.32	202,461,624.97
Materiales y suministros	52,830,676.31	57,273,447.80
Servicios generales	285,167,233.21	258,698,742.13
Total gastos de funcionamiento	553,640,090.84	518,433,814.90

Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública

Los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública ascendieron a \$17,151,174.48, lo que representa una disminución del 23.28% respecto al ejercicio 2024, que registró un total de \$22,351,233.23.

El desglose por rubro es el siguiente:

- **Intereses de la Deuda Pública:** Se erogaron \$16,402,136.10 en 2025, una reducción de \$5,227,593.69 respecto a los \$21,629,729.79 registrados en 2024, equivalente a una variación de -24.16%. Esta disminución corresponde a amortizaciones de capital.
- **Gastos de la Deuda Pública:** Se incrementaron ligeramente al pasar de \$721,503.44 en 2024 a \$749,038.38 en 2025, un aumento de \$27,534.94 que representa una variación del 3.82%. Estos gastos son costos administrativos asociados a la gestión de la deuda.
- **Comisiones de la Deuda Pública, Costos por Coberturas y Apoyos Financieros:** No se registraron montos en estos conceptos durante ninguno de los ejercicios.

CUENTA	2025	2024
Intereses de la Deuda Pública	16,402,136.10	21,629,729.79
Comisiones de la Deuda Pública	0.00	0.00
Gastos de la Deuda Pública	749,038.38	721,503.44
Costo por Coberturas	0.00	0.00
Apoyos Financieros	0.00	0.00
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	17,151,174.48	22,351,233.23

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Los otros gastos y pérdidas extraordinarias ascendieron a \$74,865,517.45, lo que representa una disminución del 3.86% respecto al ejercicio 2024, que registró un total de \$77,867,969.84.

El desglose por rubro es el siguiente:

- **Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones:** Se registraron \$74,865,494.02 en 2025, lo que representa una disminución de \$3,002,475.82 frente a los \$77,867,969.84 reportados en 2024, es decir, una reducción del 3.85%. Esta variación refleja la conclusión del ciclo de vida de activos ya depreciados,
- **Otros Gastos:** Se reportó un gasto menor de \$23.43 en 2025, sin registro en este concepto en el ejercicio anterior. Esta cantidad es insignificante en términos relativos y no impacta significativamente en el resultado global.
- **Provisiones, Disminución de Inventarios:** No se reportaron montos en estos conceptos durante ninguno de los ejercicios.

CUENTA	2025	2024
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	74,865,494.02	77,867,969.84
Provisiones	0.00	0.00
Disminución de Inventarios	0.00	0.00
Otros Gastos	23.43	0.00
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	74,865,517.45	77,867,969.84

Inversión Pública

La inversión pública ejercida ascendió a \$15,475,755.28, lo que representa una disminución del 71.49% respecto al ejercicio 2024, en el que se registraron \$54,247,556.99.

- **Construcción en Bienes no Capitalizables:** En 2025 se ejercieron \$15,475,755.28, lo que implica una reducción de \$38,771,801.71 respecto al año anterior.

CUENTA	2025	2024
Construcción en Bienes no Capitalizable	15,475,755.28	54,247,556.99
Inversión Pública	15,475,755.28	54,247,556.99

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Nota 19. 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 \$388,644,733.03 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	248,635.74	253,845.71
Fondo Cajeras	132,000.00	132,000.00
Fondo para pago a operadores de bomba	332,000.00	332,000.00
Bancos/Tesorería	387,932,097.29	520,949,045.56
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	388,644,733.03	521,666,891.27

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	598,631.80
01720125596847	RECAUDADORA BACALAR	480,914.12
01720125596869	RECAUDADORA MORELOS	356,751.98
01720154970584	PRODUCTIVA DG.	298,922,927.89
01720154970191	CONCENTRADORA DG.	2,823,593.33
01720154963390	RECAUDADORA OTHON P. BLANCO	1,337,138.77
01720154964580	GASTO CORRIENTE OTHON P. BLANCO	310,823.48
01720154964939	RECAUDADORA TULUM	740,215.19
01720154965411	GASTO CORRIENTE TULUM	138,861.24
01720154967071	RECAUDADORA COZUMEL	93,212.60
01720154967341	GASTO CORRIENTE COZUMEL	844.81
01720154967936	GASTO CORRIENTE BACALAR	67.38
01720131475712	GASTO CORRIENTE LAZARO CARDENAS	46.67
01720154967600	GASTO CORRIENTE JOSE MARIA MORELOS	1,244.35
01720154965905	RECAUDADORA FELIPE CARRILLO PTO.	420,657.26
01720154966241	GASTO CORRIENTE FELIPE CARRILLO PTO.	39,849.18
BANCO INTERACIONES		
No. CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
F10906	FONDO DE RESERVA (F10906)	18,445,318.99
BANCO MERCANTIL DEL NORTE		
No. CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
0684170138	NOMINA PASIVOS LABORALES	250,698.46
0110301392	GASTO CORRIENTE DG	612,157.91
0653882129	RECAUDADORA COZ	1,880,834.34
0829352164	RECAUDADORA COZ (DOLARES)	832,262.18

0653884020	RECAUDADORA OPB	782,817.80
0653884990	RECAUDADORA SOL	-364.00
0121856160	GASTO CORRIENTE SOL	21,889.15
01013	CUENTA PUENTE COZUMEL	14,039.68
00001	CUENTA PUENTE NÓMINA	2,230.72
1307988572	LDOE 2025	1,927,157.99
1311151766	LDOE-IPP 2025	2,026,648.06
BANCO SANTANDER		
No. CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
515003182708	FIDEICOMISO DE INVERSION	55,982.50
18000071035	RECAUDADORA BENITO JUAREZ	253,833.30
18000071049	RECAUDADORA SOLIDARIDAD	158,710.49
65503881873	RECAUDADORA TRANSF	19,039,949.47
18000053002	NOMINA SANTANDER	4,848.07
18000053570	GASTO CORRIENTE OTHON P BLANCO 3570	1,949,549.35
18000123579	RECAUDADORA TULUM	245,532.82
18000053584	GASTO CORRIENTE OTHON P BLANCO 3584	13,329.50
18000053598	GASTO CORRIENTE ISLA MUJERES	223.46
18000053613	GASTO CORRIENTE SOLIDARIDAD	3,617.22
18000053627	GASTO CORRIENTE COZUMEL 3627	25,841.50
18000053630	GASTO CORRIENTE COZUMEL 3630	961,570.74
18000115235	RECAUDADORA BACALAR	80,666.23
18000068006	CONTRAPRESTACIONES	667,223.76
BANCO BBVA		
No. CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
0109781323	RECAUDACIÓN DRAEF	2,619,676.45
0166312446	GASTO CORRIENTE TULUM	12,840.46
0199595139	GASTO CORRIENTE BACALAR	15,001.00
0106517854	GASTO CORRIENTE DG	12,336,578.42
0160577960	GASTO CORRIENTE LC	20,014.60
0186699081	RECAUDADORA OPB	443,111.01
0110709123	GASTO CORRIENTE BANCOMER 9123	31.79
0186699251	RECAUDADORA TULUM	4,048,794.19
BANCO HSBC MEXICO		
No. CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
4021141239	RECAUDADORA JMM	47,387.24
4021141247	RECAUDADORA FCP	2,046,424.74
4021141577	GASTO CORRIENTE DG	1,905,403.06
4021141726	RECAUDADORA TULUM	3,687,787.02
4030474092	RECAUDADORA DRAEF	4,167,645.07
4019206424	NOMINA Y PASIVOS LABORALES	25,480.51
4021219761	GASTO CORRIENTE FCP	8,660.26
4021219811	GASTO CORRIENTE JMM	24,911.73
	SUMAS	387,932,097.29

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

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

El total de derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo fue de \$263,390,334.61, lo que representa una disminución del 17.42% respecto al ejercicio 2024, cuando se registraron \$318,801,880.13.

El desglose por rubro es el siguiente:

- **Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo:** Se incrementaron significativamente al pasar de \$1,179,133.31 en 2024 a \$23,545,940.32 en 2025. Este aumento es debido a la reclasificación de la cuenta deudores diversos por litigios.
- **Préstamos Otorgados a Corto Plazo:** Se incrementaron de \$10,054.97 en 2024 a \$122,276.29 en 2025.
- **Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo:** Disminuyeron considerablemente, pasando de \$317,612,691.85 en 2024 a \$239,722,118.00 en 2025, lo que representa una reducción del 24.53%. La disminución corresponde a la cancelación de saldos a favor del Impuesto al Valor Agregado que ha prescrito por su antigüedad.
- **Cuentas por Cobrar e Ingresos por Recuperar a Corto Plazo:** No se reportaron montos en ninguno de los ejercicios.

CUENTA	2025	2024
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	0.00	0.00
Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	23,545,940.32	1,179,133.31
Ingresos por recuperar a corto plazo	0.00	0.00
Préstamos otorgados a Corto Plazo	122,276.29	10,054.97
Otros Derechos a recibir efectivo o equivalentes a Corto Plazo	239,722,118.00	317,612,691.85
Total Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes	263,390,334.61	318,801,880.13

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	36,734.98	6,156.43
Deudores diversos	1,276,899.09	1,170,064.68
Deudores por viáticos externos	0.00	0.00
Deudores diversos externos	0.00	2,912.20
Deudores Diversos por Litigios	22,232,306.25	0.00
Total Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	23,545,940.32	1,179,133.31

Derechos a recibir Bienes o Servicios

El total de derechos a recibir bienes o servicios fue de \$11,273,966.66, lo que representa una disminución del 34.85% respecto al ejercicio 2024, cuando se registraron \$17,308,684.17.

El desglose por rubro es el siguiente:

- **Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios:** En 2025 se reportó un anticipo por \$744,971.34, menor al del ejercicio anterior que fue de \$1,616,285.30, lo que representa

una disminución del 53.91%. Esta reducción refleja una mayor eficiencia en la ejecución de contratos y una menor necesidad de adelantos para servicios.

- **Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles:** Disminuyó ligeramente de \$1,066,582.56 en 2024 a \$997,674.92 en 2025, lo que equivale a una variación de -6.47%.
- **Anticipo a Contratistas (Obra) a Corto Plazo:** Se redujo de \$14,318,751.06 en 2024 a \$9,531,320.40 en 2025, es decir, una baja de \$4,787,430.66, lo que representa un -33.43%. Esto se debe a una menor ejecución de obra pública en la etapa inicial del ejercicio.
- **Anticipo Contingencia en Litigios:** En 2025 no se registró ningún monto por este concepto, a diferencia de 2024, donde se reportaron \$307,065.25. La desaparición de este rubro se debe a su reclasificación a la cuenta deudores diversos.

CUENTA	2025	2024
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	744,971.34	1,616,285.30
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a Corto Plazo	997,674.92	1,066,582.56
Anticipo a contratistas (obras) a Corto Plazo	9,531,320.40	14,318,751.06
Anticipo contingencia en litigios	0.00	307,065.25
Total Derechos a recibir Bienes o Servicios	11,273,966.66	17,308,684.17

Nota 21. 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.

Nota 22. 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	9,396,746.26	90,003,364.69
Alimentos y utensilios	3,328.89	0.00
Materias primas y materiales de producción y comercialización	143,835.88	49,247,983.93
Materiales y artículos de construcción y de reparación	100,379,176.35	0.00
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	8,449,980.11	38,016.88
Combustibles, lubricantes y aditivos	334,396.70	0.00
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	458,550.71	6,096.04
Materiales y suministros para seguridad	14,545.83	0.00
Herramientas, refacciones y accesorios menores	12,673,539.82	42,082,763.19
Total Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir	131,854,100.55	181,378,224.73

Nota 23. Inversiones Financieras

Al 30 de junio 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.

Nota 24. 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 realizaran 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 30/06/2025	Depreciación o Amortización Acumulada al 30/06/2025	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	5,611,518.52	97,231.92	3.30%
Infraestructura	4,682,786,358.59	3,356,402,243.59	54,386,122.10	4.00%
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	150,034,095.28	0.00	0.00	
Mobiliario y Equipo de Administración	71,841,739.68	51,357,977.61	3,312,555.42	10.00%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,891,551.15	855,607.61	106,319.29	10.00%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4,163,289.44	2,513,530.96	-118,868.62	20.00%
Equipo de Transporte	125,709,796.73	86,318,448.57	5,500,981.94	20.00%
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	207,667,303.63	80,702,921.11	8,471,498.55	10.00%
Otros Bienes Muebles	0.00	0.00	0.00	10.00%
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	58,835.87	57,649.43	57,649.43	10.00%
Total bienes muebles e inmuebles	6,202,654,856.01	3,583,819,897.40	71,813,490.03	

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 30/06/2025	Depreciación o Amortización Acumulada al 30/06/2025	Depreciación o Amortización del ejercicio 2025	Tasa de depreciación o amortización anual
Software	7,032,445.45	7,032,442.49	826.93	10.00%
Licencias	477,860.35	464,222.50	18,818.48	10.00%
Otros Activos Intangibles	0.00	0.00	0.00	10.00%
Total bienes intangibles	7,510,305.80	7,496,664.99	19,645.41	

Nota 25. 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

Nota 26. Otros Activos

Activo Diferido

En el rubro de activo diferido tenemos pagos que realizamos de manera anticipada a proveedores mismos que serán amortizados al recibir los servicios contratados y los depósitos en garantía por servicios adquiridos.

CUENTA	2025	2024
Pagos anticipados	56,463.98	56,463.98
Depósitos en garantía	633,751.57	692,799.65
Total activos diferidos	690,215.55	749,263.63

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	410,813,630.00
Total otros activos no circulantes	447,026,142.73	463,406,827.13

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Los derechos a recibir efectivos y valores los componen en su mayoría las cuentas por cobrar por los servicios de agua potable y alcantarillado, los saldos de préstamos otorgados a empleados, deudores diversos, impuestos a favor. Se aprecia una disminución el IVA por recuperar a largo plazo, debido a la prescripción de importes con antigüedad mayor a 5 años a partir de la fecha de presentación de la declaración mensual.

CUENTA	2025	2024
Deudores por Viáticos a Largo Plazo	0.00	646.50
Deudores Diversos a Largo Plazo	2,049,891.08	2,093,301.53
Deudores por Viáticos Externos a Largo Plazo	0.00	0.00
Deudores Diversos Externos a Largo Plazo	41,949,380.26	42,082,763.19
Prestamos Empleados a Largo Plazo	23,069.36	23,186.59
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0.00	0.00
IVA por recuperar a largo plazo	158,354,142.85	186,622,708.08
Total Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir	202,376,483.55	230,822,605.89

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 representa las obligaciones de corto plazo que la entidad pública debe cubrir dentro de los meses posteriores. Estas obligaciones incluyen pagos a proveedores, acreedores diversos, contribuciones pendientes y porciones de deuda pública que vencen en el corto plazo.

El total del pasivo circulante fue de \$61,106,346.21, lo que representa una disminución del 52.60% respecto al ejercicio 2024, cuando se registraron \$128,894,002.30.

El desglose por rubro es el siguiente:

- **Servicios personales por pagar a corto plazo:** Se registraron \$480,466.53 en 2025, muy por debajo de los \$3,277,604.93 del año anterior, una reducción del 85.34%. Esta baja se debe a pagos oportunos de obligaciones laborales.
- **Proveedores por pagar a corto plazo de bienes:** Se incrementaron a \$17,371,465.41 en 2025 desde \$14,499,744.39 en 2024, un aumento del 19.82%, por mayor volumen de adquisiciones aún no liquidadas.
- **Contratistas por pagar a corto plazo:** No se reportaron saldos en 2025, mientras que en 2024 sumaban \$69,124,201.15.
- **Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo:** Se mantuvieron relativamente estables, con \$20,296,051.64 en 2025 frente a \$20,103,503.26 en 2024, una variación de apenas 0.96%.
- **Otras cuentas por pagar a corto plazo:** Disminuyeron de \$1,492,574.57 a \$1,161,349.63, lo que representa una baja del 22.17%.
- **Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo:** Se incrementó levemente de \$20,396,374.00 en 2024 a \$21,797,013.00 en 2025, una variación de 6.88%.
- **Pasivos diferidos, ingresos por clasificar:** No se registraron importes en ninguno de los dos ejercicios.

CUENTA	2025	2024
Servicios Personales por pagar a Corto Plazo	480,466.53	3,277,604.93
Proveedores por pagar a Corto Plazo de Bienes	17,371,465.41	14,499,744.39
Contratistas por pagar a Corto Plazo	0.00	69,124,201.15
Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	20,296,051.64	20,103,503.26
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,161,349.63	1,492,574.57
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	21,797,013.00	20,396,374.00
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0.00	0.00
Ingresos por Clasificar	0.00	0.00
Total Pasivo Circulante	61,106,346.21	128,894,002.30

Nota 28. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

Al 30 de junio 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.

Nota 29. Pasivos Diferidos

Al 30 de junio de 2025 la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado, no tiene pasivos diferidos a largo plazo.

Nota 30. Provisiones

Al 30 de junio de 2025 la CAPA no tiene constituido provisiones para demandas y juicios a largo plazo, pensiones a largo plazo o contingencias a largo plazo.

Nota 31. Otros Pasivos

El total de cuentas por pagar a largo plazo fue de \$1,718,146.20, lo que representa una disminución del 97.51% respecto al ejercicio 2024, en el que se registraron \$69,124,201.15.

El desglose por rubro es el siguiente:

- **Proveedores por pagar a largo plazo de servicios:** Se identificó por primera vez un saldo por \$15,931.44 en 2025, lo que sugiere una nueva obligación diferida relacionada con servicios contratados a largo plazo.
- **Otras cuentas por pagar a largo plazo:** Pasaron de \$69,124,201.15 en 2024 a \$1,702,214.76 en 2025, una reducción del 97.54%. Esta disminución significativa se debe al pago anticipado de obligaciones y reclasificaciones contables.

CUENTA	2025	2024
Proveedores por pagar a Largo Plazo de Bienes	0.00	0.00
Proveedores por pagar a Largo Plazo de Servicios	15,931.44	0.00
Otras Cuentas por Pagar a Largo Plazo	2,801,789.17	69,124,201.15
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	2,817,720.61	69,124,201.15

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	257,706,240.07	300,588,320.07
Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	257,706,240.07	300,588,320.07

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

Nota 32. 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. Se recibió la donación de activo (2 vehículos) de parte de particulares, efectuadas en el mes de agosto y octubre de 2024, presentando una variación positiva de \$702,152.99

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	240,314,435.95	702,152.99
Actualizaciones del Patrimonio	1,234,453,387.40	1,234,453,387.40	0.00
Patrimonio Contribuido	6,867,180,257.64	6,866,478,104.65	702,152.99

Nota 33. 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)	96,138,027.57	153,603,638.51	-57,465,610.94
Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,851,385,264.28	-1,977,154,592.54	125,769,328.26
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,413,886,426.78	-1,196,995,905.71	-216,890,521.07
Patrimonio Generado	-3,169,133,663.49	-3,020,546,859.74	-148,586,803.75

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

En el periodo enero a marzo 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	40,434,814.94	118,158,094.88
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-117,049,834.38	-99,788,125.46
Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-37,696,645.59	-42,081,409.23
Incremento/disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	-114,311,665.03	-23,711,439.81
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	388,644,733.03	521,666,891.27

Efectivo y Equivalentes		
Concepto	2025	2024
Efectivo	712,635.74	717,845.71
Bancos/Tesorería	387,932,097.29	520,949,045.56
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	388,644,733.03	521,666,891.27

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	2025	2024
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	102,811,946.77	69,017,326.09
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	102,811,946.77	69,017,326.09
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0.00	0.00
Otros Bienes Inmuebles	0.00	0.00
Bienes Muebles	14,237,887.61	30,770,799.37
Mobiliario y Equipo de Administración	14,237,887.61	30,770,799.37
Mobiliario y Equipo Educativo 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	117,049,834.38	99,788,125.46

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	2025	2024
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	96,138,027.57	153,603,638.51
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	55,703,212.62	35,445,543.63
Depreciación	55,683,567.21	32,723,877.40
Amortización	19,645.41	2,721,666.23
Incrementos en las provisiones	0.00	0.00
Incremento en inversiones producido por revaluación	0.00	0.00
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	0.00	0.00
Incremento en cuentas por cobrar	0.00	0.00
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	40,434,814.94	118,158,094.88

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

Nota 35. 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 30 de junio de 2025 (Cifras en pesos)		
Concepto		2025
1. Total de Ingresos Presupuestarios		757,245,446.33
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios		25,095.86
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	25,095.86
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		757,270,542.19

Nota 36 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 30 de junio de 2025 (Cifras en pesos)		
Concepto		2025
1. Total de Egresos Presupuestarios		766,917,663.84
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		180,650,643.24
2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00
2.2	Materiales y Suministros	37,702,709.89
2.3	Mobiliario y Equipo de Administración	8,694,842.80
2.4	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	163,310.00
2.5	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	472,821.00
2.6	Vehículos y Equipo de Transporte	0.00
2.7	Equipo de Defensa y Seguridad	0.00
2.8	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	5,623,306.81
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	106,908,585.74
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	21,085,067.00
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		74,865,494.02
3.1	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	74,865,470.59
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)	0.00
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestarios	23.43
4. Total de Gastos Contables		661,132,514.62

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Nota 37 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 30 de junio de 2025 de los Pasivos Contingentes por demandas en proceso de resolución.

CUENTA	2025	2024
Pasivos contingentes	12,506,499.00	11,506,498.90
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	1,068,518,540.13	1,067,518,540.03

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	2,396,201.98	2,248,088.05
Total Bienes concesionados o en comodato	2,396,201.98	2,248,088.05

Relación bienes recibidos en comodato al 30 de junio 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
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:1FTEW1EF8HKC78720 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	S/N DE FECHA 26/09/2011	INDEFINIDO	KA00899	31/08/2011	CDA PENINSULA S.A. DE C.V.	353,423.43

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
	SERIE:1FTFW1CF6BKD46267 COLOR:BLANCO						
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	148,113.93
TOTAL							2,396,201.98

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	673,190,981.00	645,067,080.00
Ampliaciones /	94,773,899.00	251,722,068.60
(Reducciones)	16,514,633.00	377,647.11
Ingreso Modificado	751,450,247.00	896,411,501.49
Ingreso Devengado	757,245,446.33	826,504,213.47
Ingreso Recaudado	757,245,446.33	826,504,213.47
Ingreso por recaudar	-5,795,199.33	69,907,288.02

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	637,780,361.00	571,829,223.00
Ampliaciones /	845,157,089.17	790,474,217.70
(Reducciones)	680,531,383.84	619,269,070.11
Egreso Modificado (Disponible)	802,406,066.33	743,034,370.59
Egreso Comprometido	766,917,663.84	702,651,894.58
Disponible para comprometer	35,488,402.49	40,382,476.01
Egreso Devengado	766,917,663.84	702,651,894.58
Comprometido no Devengado	0.00	0.00
Egreso Sin devengar	35,488,402.49	40,382,476.01
Egreso Ejercido	766,917,663.84	702,651,894.58
Egreso Pagado	751,572,136.53	689,365,119.90
Cuentas por Pagar (Deuda)	15,345,527.31	13,286,774.68

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