

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE 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:

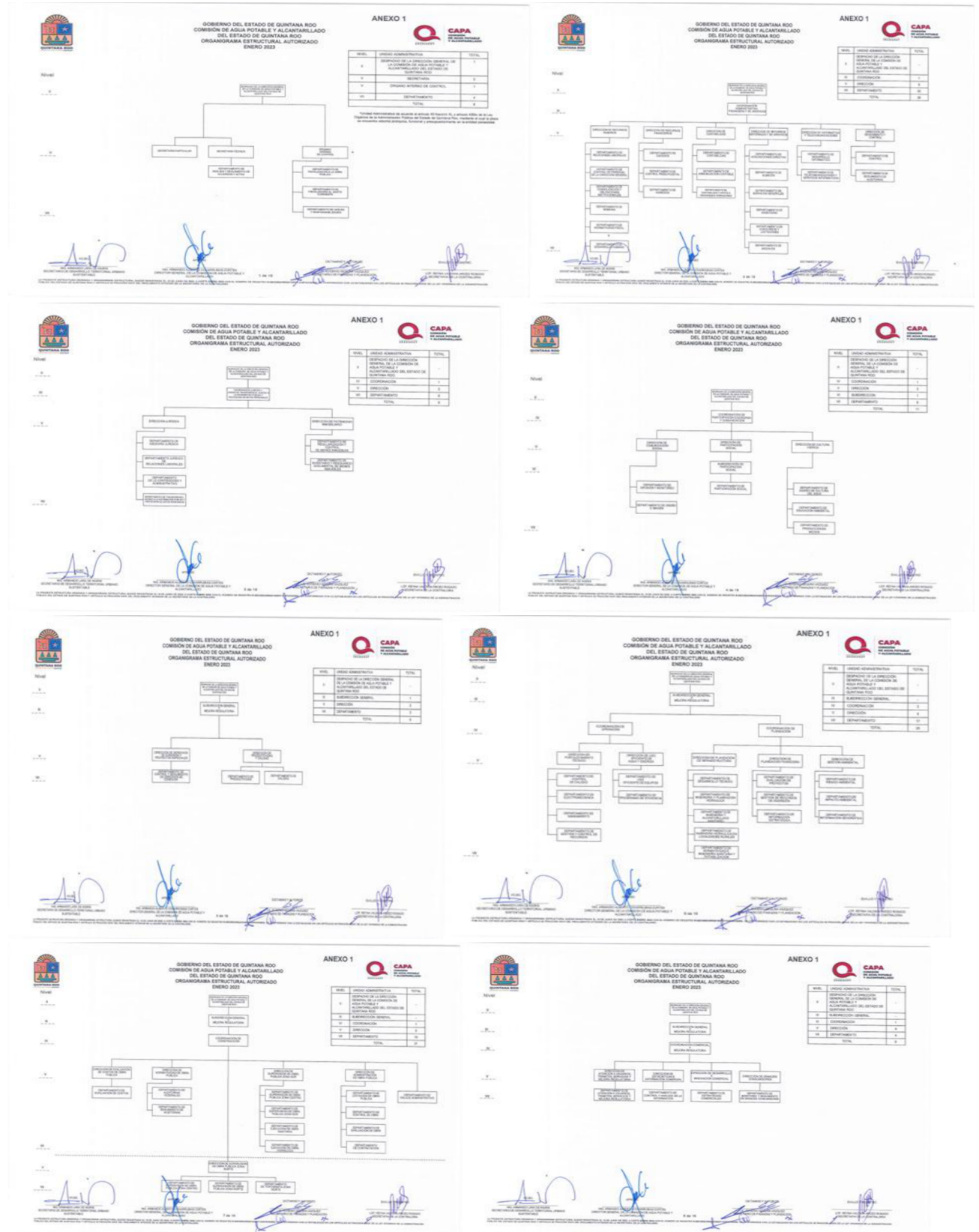
- Compromiso: Siempre estamos disponibles y dispuestos a actuar.
- Orgullo: Trabajamos en la mejor Institución y la defendemos con todo.
- Responsabilidad: Entendemos la importancia de lo que hacemos y respondemos de inmediato a la más mínima solicitud de cualquier ciudadano.
- Lealtad: Confiamos en 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.





GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
COMISION DE AGUA POTABLE Y ALCALDIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
ORDINAMIENTA ESTRUCTURAL AUTORIZADO
ENERGO 2023

ANEXO 1

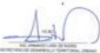


CAPA
COMISION AUTORIZADA PARA
ADMINISTRAR

Nivel:



ITEM	NOMBRE DE LA ACTIVIDAD	TOTAL
1	OPERACION DE LA COMISION EJECUTIVA DE AGUA POTABLE Y ALCALDIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO	-
2	DIRECCION	1
3	SECRETARIA	2
4	GERENTE GENERAL	4
	TOTAL	8



DR. JUAN CARLOS GARCIA
GERENTE GENERAL



DR. JUAN CARLOS GARCIA
SECRETARIO



DR. JUAN CARLOS GARCIA
GERENTE GENERAL

FECHA DE ELABORACION: 15/05/2023

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



GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
COMISION DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
ORDSANGRAMA ESTRUCTURAL AUTORIZADO
ENERO 2015

ANEXO 1



CAPA
COMISION AUTORIZADA PARA LA
CONSTRUCCION DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADO

Nombre: _____

COMISION DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

ORDSANGRAMA ESTRUCTURAL AUTORIZADO

NOMBRE	TOTAL
1. AREA ADMINISTRATIVA	
2. DEPARTAMENTO DE LA COMISION GENERAL DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO	1
3. GERENCIA	1
4. SUBGERENCIA	2
5. DEPARTAMENTO	16
TOTAL	16

ORDSANGRAMA ESTRUCTURAL AUTORIZADO

1. AREA ADMINISTRATIVA

- 1.1. DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACION GENERAL
- 1.2. DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACION FINANCIERA
- 1.3. DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACION DE RECURSOS HUMANOS
- 1.4. DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACION DE MATERIALES Y EQUIPO
- 1.5. DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACION DE PROYECTOS
- 1.6. DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACION DE SERVICIOS

2. DEPARTAMENTO GENERAL

- 2.1. DEPARTAMENTO DE AGUAS POTABLES
- 2.2. DEPARTAMENTO DE ALCANTARILLADO
- 2.3. DEPARTAMENTO DE PROYECTOS
- 2.4. DEPARTAMENTO DE OPERACIONES Y MANTENIMIENTO
- 2.5. DEPARTAMENTO DE SERVICIOS
- 2.6. DEPARTAMENTO DE INVESTIGACION Y DESARROLLO

3. DEPARTAMENTO TECNICO

- 3.1. DEPARTAMENTO DE AGUAS POTABLES
- 3.2. DEPARTAMENTO DE ALCANTARILLADO
- 3.3. DEPARTAMENTO DE PROYECTOS
- 3.4. DEPARTAMENTO DE OPERACIONES Y MANTENIMIENTO
- 3.5. DEPARTAMENTO DE SERVICIOS
- 3.6. DEPARTAMENTO DE INVESTIGACION Y DESARROLLO

[illegible]



La entidad, forma parte del contrato de Fideicomiso Irrevocable de Administración y Fuente de pago Numero F/10906, de fecha 26 de diciembre 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 apega 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 30 de septiembre de 2025 de 44,961.48 dólares (son: Cuarenta y cuatro mil novecientos sesenta y un dólares 48/100 USD), los cuales convertidos al tipo de cambio de la misma fecha, de \$18.3507 pesos por dólar, genera un saldo por el importe en pesos de \$825,074.69 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.

- c) Ningún concepto de gastos de investigación o financiero fue capitalizado en los bienes muebles o activos intangibles al 30 de septiembre de 2025.
- d) 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 \$100,542,695.65
- e) Al 30 de septiembre de 2025, los bienes inmuebles y muebles no se encuentran dados en garantía, ni están sujetos a embargo.
- f) Al 30 de septiembre 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 septiembre de 2025 se estimó recaudar, considerando ampliaciones y reducciones al presupuesto de ingresos, \$1,229.03 millones de pesos, la recaudación efectiva fue de \$ 1,244.74 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 \$291.30 millones de pesos, quedando un saldo por el importe de \$268.70 millones de pesos, de los cuales corresponden a porción a corto plazo \$11 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	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 septiembre de 2025, de esta comisión:

Ingresos en Unidad Responsable	Ingreso Recaudado	% de Avance de la Recaudación	Ingreso por recaudar
Dirección General	625,565,516.04	102%	-13,732,534.99
Gerencia del Organismo Operador Bacalar	32,075,788.00	102%	-736,072.00
Gerencia del Organismo Operador Cozumel	108,321,143.62	97%	3,475,578.38
Gerencia del Organismo Operador Felipe Carrillo Puerto	21,571,806.74	93%	1,738,427.26
Gerencia del Organismo Operador José María Morelos	13,249,706.41	95%	766,063.59
Gerencia del Organismo Operador Lázaro Cárdenas	38,956,584.82	90%	4,126,135.18
Gerencia del Organismo Operador Othón P. Blanco	228,115,867.94	97%	6,417,260.06
Gerencia del Organismo Operador de Tulum	176,887,319.94	111%	-17,768,462.94
Total	1,244,743,733.51		-15,713,605.46

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 principalmente por **ingresos propios** derivados de **derechos** por diversos trámites y servicios administrativos, **productos** de naturaleza financiera o patrimonial, así como **aprovechamientos** provenientes de percepciones extraordinarias (multas, recargos y otros).

Los **Ingresos de gestión** ascendieron en **2025 a \$973,850,016.91**, lo que representa un **incremento del 5.63%** respecto a los obtenidos en **2024 (\$921,975,403.25)**, equivalente a **\$51,874,613.66** adicionales.

Desglose por rubro:

- **Derechos.** En 2025 se obtuvo un ingreso de **\$960,405,668.01**, superior en **\$67,016,902.91** al registrado en 2024 (**\$893,388,765.10**), lo que implica un **crecimiento del 7.50%**. Este desempeño obedece, principalmente, a una **mayor recaudación** asociada a la demanda de trámites y servicios, acciones de **fiscalización y cobranza**, y/o **actualizaciones tarifarias** vigentes durante el ejercicio.
- **Productos.** Disminuyeron de **\$28,340,483.16 (2024)** a **\$13,126,374.08 (2025)**, lo que equivale a una **reducción de \$15,214,109.08 (-53.68%)**. La baja se vincula con **menores rendimientos financieros o patrimoniales** respecto del año anterior.
- **Aprovechamientos.** Presentaron un aumento al pasar de **\$246,154.99 (2024)** a **\$317,974.82 (2025)**, una **variación positiva de \$71,819.83 (29.18%)**. El incremento proviene de comprobaciones en exceso de viáticos.
- **Ingresos por venta de bienes y servicios.** No se registraron ingresos bajo este concepto en ninguno de los ejercicios presentados.

CUENTA	2025	2024
Derechos	960,405,668.01	893,388,765.10
Productos	13,126,374.08	28,340,483.16
Aprovechamientos	317,974.82	246,154.99
Ingresos por venta de bienes y servicios	0.00	0.00
Total ingresos de gestión	973,850,016.91	921,975,403.25

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

Al cierre de septiembre de 2025, los **ingresos de libre disposición para mantenimiento de inmuebles** sumaron **\$270,931,223.05**, lo que implica una **disminución de \$53,515,739.58 (-16.49%)** frente a 2024 (**\$324,446,962.63**).

Desglose por rubro

- **Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones.**
En 2025 se registraron **\$95,490,319.97**, cifra **\$68,880,845.02 menor** que en 2024 (**\$164,371,164.99**), equivalente a una **caída de 41.91%**. La contracción se asocia principalmente a menores flujos de participaciones y transferencias intergubernamentales.

- **Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones.** En 2025 se obtuvieron **\$175,440,903.08**, **\$15,365,105.44** más que en 2024 (**\$160,075,797.64**), lo que representa un **incremento de 9.60%**;

CUENTA	2025	2024
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	95,490,319.97	164,371,164.99
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	175,440,903.08	160,075,797.64
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	270,931,223.05	324,446,962.63

Otros Ingresos y Beneficios

Al 30 de septiembre 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

Al cierre de septiembre de 2025, los **gastos de funcionamiento** sumaron **\$832,578,069.45**, lo que implica un **aumento de \$46,172,065.53 (+5.87%)** frente a 2024 (**\$786,406,003.92**).

Desglose por capítulo

- **Servicios personales: \$321,431,554.83, +\$22,222,525.02 (+7.43%)** respecto a 2024. El crecimiento se asocia a ajustes salariales y mayores prestaciones y contrataciones.
- **Materiales y suministros: \$83,385,083.16, -\$13,880,506.00 (-14.27%)**. Se observa contención del gasto, por compras más eficientes y menor consumo de insumos.
- **Servicios generales: \$427,761,431.46, +\$37,821,046.51 (+9.70%)**. El alza corresponde a mayores erogaciones en mantenimiento, arrendamientos, energía, telecomunicaciones u otros servicios indispensables para la operación.

CUENTA	2025	2024
Servicios personales	321,431,554.83	299,209,029.81
Materiales y suministros	83,385,083.16	97,256,589.16
Servicios generales	427,761,431.46	389,940,384.95
Total gastos de funcionamiento	832,578,069.45	786,406,003.92

Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública

Al cierre de septiembre de 2025, los **Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública** sumaron **\$24,866,084.33**, lo que implica una **disminución de \$7,936,490.22 (-24.19%)** respecto a 2024 (**\$32,802,574.55**).

Desglose por cuenta

- **Intereses de la deuda pública:** \$23,286,578.52 en 2025, \$8,564,675.17 menos que en 2024 (\$31,851,253.69), equivalente a **-26.89%**. La disminución corresponde a la reducción de los intereses por pagar conforme a la tabla de amortización de la deuda.
- **Gastos de la deuda pública:** \$1,579,505.81 en 2025, \$628,184.95 más que en 2024 (\$951,320.86), un **+66.03%**; EL aumento corresponde a costos asociados a gestiones de la deuda.
- **Comisiones, coberturas y apoyos financieros:** \$0.00 en ambos ejercicios.
-

CUENTA	2025	2024
Intereses de la Deuda Pública	23,286,578.52	31,851,253.69
Comisiones de la Deuda Pública	0.00	628,184.95
Gastos de la Deuda Pública	1,579,505.81	951,320.86
Costo por Coberturas	0.00	0.00
Apoyos Financieros	0.00	0.00
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	24,866,084.33	32,430,759.50

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Al 30 de septiembre de 2025, los **Otros gastos y pérdidas extraordinarias** sumaron \$106,454,875.98, lo que implica una **disminución de \$13,009,247.50 (-10.89%)** respecto a 2024 (\$119,464,123.48).

Desglose por cuenta

- **Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones:** \$106,454,844.11 en 2025, \$13,009,279.37 menos que en 2024 (\$119,464,123.48), equivalente a **-10.89%**. La baja obedece a un menor reconocimiento de depreciaciones/deterioros respecto del año previo.
- **Provisiones:** \$0.00 en ambos ejercicios.
- **Disminución de inventarios:** \$0.00 en ambos ejercicios.
- **Otros gastos:** \$31.87 en 2025 (\$0.00 en 2024); monto **marginal** sin efecto relevante en el total.
-

CUENTA	2025	2024
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	106,454,844.11	119,464,123.48
Provisiones	0.00	0.00
Disminución de Inventarios	0.00	0.00
Otros Gastos	31.87	0.00
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	106,454,875.98	119,464,123.48

Inversión Pública

Al cierre de septiembre de 2025, la **Inversión Pública** asciende a \$18,870,851.94, lo que implica una **disminución de \$46,720,038.67 (-71.23%)** respecto de 2024 (\$65,590,890.61).

Desglose por cuenta

- **Construcción en bienes no capitalizable:** \$18,870,851.94 en 2025, \$46,720,038.67 menos que en 2024 (\$65,590,890.61), equivalente a **-71.23%**. El importe del 2025 es menor respecto al ejercicio anterior por la baja inversión en obra pública al momento.

CUENTA	2025	2024
Construcción en Bienes no Capitalizable	18,870,851.94	65,590,890.61
Inversión Pública	18,870,851.94	65,590,890.61

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 \$429,151,585.07 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	226,078.72	278,245.73
Fondo Cajeras	132,000.00	132,000.00
Fondo para pago a operadores de bomba	334,000.00	332,000.00
Bancos/Tesorería	428,459,506.35	475,680,424.79
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	429,151,585.07	476,422,670.52

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	1,138,810.59
01720125596847	RECAUDADORA BACALAR	863,797.38
01720125596869	RECAUDADORA MORELOS	476,003.27
01720154970584	PRODUCTIVA DG.	274,752,732.35
01720154970191	CONCENTRADORA DG.	9,721,294.44
01720154963390	RECAUDADORA OTHON P. BLANCO	772,998.36
01720154964580	GASTO CORRIENTE OTHÓN P. BLANCO	4,243.03
01720154964939	RECAUDADORA TULUM	1,132,545.58
01720154965411	GASTO CORRIENTE TULUM	3,836.25
01720154967071	RECAUDADORA COZUMEL	40,738.36
01720154967341	GASTO CORRIENTE COZUMEL	3,801.61
01720154967936	GASTO CORRIENTE BACALAR	73.80
01720131475712	GASTO CORRIENTE LAZARO CARDENAS	48.91
01720154967600	GASTO CORRIENTE JOSE MARIA MORELOS	900.23
01720154965905	RECAUDADORA FELIPE CARRILLO PTO.	834,742.83
01720154966241	GASTO CORRIENTE FELIPE CARRILLO PTO.	129.70
BANCO INTERACIONES		
No. CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
F10906	FONDO DE RESERVA (F10906)	18,478,019.90
BANCO MERCANTIL DEL NORTE		
No. CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
0684170138	NOMINA PASIVOS LABORALES	253,457.85
0110301392	GASTO CORRIENTE DG	3,255,618.97
0653882129	RECAUDADORA COZ	5,053,389.07
0829352164	RECAUDADORA COZ (DOLARES)	825,074.69
0653884020	RECAUDADORA OPB	1,247,561.35
0653884990	RECAUDADORA SOL	-364.00
0121856160	GASTO CORRIENTE SOL	21,889.15
01013	CUENTA PUENTE COZUMEL	58.00
00001	CUENTA PUENTE NÓMINA	2,230.72
1307988572	LDOE 2025	6,499,656.31
1311151766	LDOE-IPP 2025	1,424,634.92
1321284814	PROAGUA FEDERAL 2025	16,926,436.23
1321677706	PROAGUA DESINFECCION FEDERAL 2025	11,638.36
1321922862	FISE 2025	18,701,315.68
1322514536	PROAGUA DESINFECCIÓN ESTATAL GIC 2025	443.04
1322513155	PROAGUA ESTATAL GIC 2025	18,985,632.42
1330065547	FADEN 2025.	1,127,965.78
BANCO SANTANDER		
No. CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
515003182708	FIDEICOMISO DE INVERSION	41,368.43

18000071035	RECAUDADORA BENITO JUAREZ	541,533.50
18000071049	RECAUDADORA SOLIDARIDAD	405,195.18
65503881873	RECAUDADORA TRANSF	23,895,285.12
18000053002	NOMINA SANTANDER	4,874.38
18000053570	GASTO CORRIENTE OTHON P BLANCO 3570	2,383,398.87
18000123579	RECAUDADORA TULUM	200,411.83
18000053584	GASTO CORRIENTE OTHON P BLANCO 3584	13,343.71
18000053598	GASTO CORRIENTE ISLA MUJERES	223.55
18000053613	GASTO CORRIENTE SOLIDARIDAD	3,618.11
18000053627	GASTO CORRIENTE COZUMEL 3627	25,846.26
18000053630	GASTO CORRIENTE COZUMEL 3630	3,936,832.06
18000115235	RECAUDADORA BACALAR	138,577.36
18000068006	CONTRAPRESTACIONES	4,834.09
BANCO BBVA		
No. CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
0109781323	RECAUDACIÓN DRAEF	604,175.66
0166312446	GASTO CORRIENTE TULUM	12,840.87
0199595139	GASTO CORRIENTE BACALAR	15,001.00
0106517854	GASTO CORRIENTE DG	5,429,383.89
0160577960	GASTO CORRIENTE LC	20,014.60
0186699081	RECAUDADORA OPB	540,147.89
0110709123	GASTO CORRIENTE BANCOMER 9123	31.79
0186699251	RECAUDADORA TULUM	702,043.97
BANCO HSBC MEXICO		
No. CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
4021141239	RECAUDADORA JMM	62,747.25
4021141247	RECAUDADORA FCP	508,346.06
4021141577	GASTO CORRIENTE DG	5,651,943.85
4021141726	RECAUDADORA TULUM	125,428.57
4030474092	RECAUDADORA DRAEF	597,122.55
4019206424	NOMINA Y PASIVOS LABORALES	8.83
4021219761	GASTO CORRIENTE FCP	8,771.62
4021219811	GASTO CORRIENTE JMM	24,800.37
	SUMAS	428,459,506.35

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

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

Al 30 de setiembre 2025, los **derechos a recibir efectivo y equivalentes a corto plazo** sumaron **\$290,861,137.90**, cifra menor en **\$61,483,211.96 (-17.45%)** respecto de 2024 (**\$352,344,349.86**). La variación se explica, principalmente, por la disminución en “**Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo**”, parcialmente compensada por el aumento en **Deudores diversos**.

Desglose y variaciones relevantes

- **Cuentas por cobrar a corto plazo:** **\$0.00** (2025) vs **\$0.00** (2024). Sin saldos por la política de **reconocimiento simultáneo** conforme a CONAC, por lo que no se generan cuentas por cobrar de gestión.

- **Deudores diversos por cobrar a corto plazo: \$23,398,076.91 (2025) vs \$1,354,181.95 (2024). \$22,043,894.96 (+1,627.84%).** El incremento obedece al **reconocimiento de cuentas por recuperar de terceros**, siendo representativa la cuenta de deudores diversos por litigios lo que concentra la mayor alza del rubro.
- **Ingresos por recuperar a corto plazo: \$0.00 (2025) vs \$0.00 (2024).** No se identificaron saldos pendientes de registro presupuestal o contable al cierre.
- **Préstamos otorgados a corto plazo: \$12,182.03 (2025) vs \$690,487.32 (2024). ↓ \$678,305.29 (-98.24%)** por reclasificación a la cuenta anticipos a empleados.
- **Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo: \$267,450,878.96 (2025) vs \$350,299,680.59 (2024). ↓ \$82,848,801.63 (-23.65%).** La baja corresponde a cancelación de IVA a favor del ejercicio 2020 el cual ha prescrito.

CUENTA	2025	2024
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	0.00	0.00
Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	23,398,076.91	1,354,181.95
Ingresos por recuperar a corto plazo	0.00	0.00
Préstamos otorgados a Corto Plazo	12,182.03	690,487.32
Otros Derechos a recibir efectivo o equivalentes a Corto Plazo	267,450,878.96	350,299,680.59
Total Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes	290,861,137.90	352,344,349.86

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	19,292.73	17,293.13
Deudores diversos	1,146,477.93	1,333,976.62
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	23,398,076.91	1,354,181.95

Derechos a recibir Bienes o Servicios

Al cierre de septiembre de 2025, los derechos a recibir **bienes o servicios** ascienden a **\$34,824,906.29**, cifra **menor en \$15,766,116.24 (-31.16%)** respecto de 2024 (**\$50,591,022.53**). La baja se explica casi por completo por la **disminución de anticipos a contratistas (obras)** y la **cancelación/consumo total** de anticipos por inmuebles y por contingencias en litigio.

Desglose y variaciones relevantes

- **Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios:** **\$848,808.88** (2025) vs **\$795,496.83** (2024). **\$53,312.05 (+6.70%)**. Variación menor asociada a bienes/servicios corrientes. Participa con **2.44%** del total 2025.
- **Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles:** **\$0.00** (2025) vs **\$997,674.92** (2024). **\$997,674.92 (-100%)** por reclasificación de cuentas por prescripción.
- **Anticipo a contratistas (obras) a corto plazo:** **\$33,976,097.41** (2025) vs **\$48,490,785.53** (2024). **\$14,514,688.12 (-29.93%)**. Es el principal factor de la disminución es atribuible al inicio de contratación de obras.
- **Anticipo contingencia en litigios:** **\$0.00** (2025) vs **\$307,065.25** (2024). **\$307,065.25 (-100%)** por reclasificación a la cuenta deudores diversos por litigios

CUENTA	2025	2024
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	848,808.88	795,496.83
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	33,976,097.41	48,490,785.53
Anticipo contingencia en litigios	0.00	307,065.25
Total Derechos a recibir Bienes o Servicios	34,824,906.29	50,591,022.53

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	8,712,472.79	101,359,238.08
Alimentos y utensilios	3,328.89	0.00
Materias primas y materiales de producción y comercialización	143,835.88	49,248,604.55
Materiales y artículos de construcción y de reparación	98,539,340.04	0.00
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	7,904,331.73	38,637.50
Combustibles, lubricantes y aditivos	324,757.67	0.00
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	450,550.01	6,716.66
Materiales y suministros para seguridad	14,545.83	0.00
Herramientas, refacciones y accesorios menores	14,145,484.04	42,082,763.19
Total Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir	130,238,646.88	192,735,959.98

Nota 23. Inversiones Financieras

Al 30 de septiembre 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 30/09/2025	Depreciación o Amortización Acumulada al 30/09/2025	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	5,660,134.48	145,847.88	3.30%
Infraestructura	4,696,508,040.76	3,376,198,922.56	74,182,801.07	4.00%
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	183,726,175.02	0.00	0.00	
Mobiliario y Equipo de Administración	71,936,261.26	53,336,193.16	5,290,770.97	10.00%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,904,421.15	899,362.73	150,074.41	10.00%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4,163,289.44	2,583,765.40	-48,634.18	20.00%
Equipo de Transporte	136,510,021.04	90,732,890.92	9,915,424.29	20.00%
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	227,306,876.83	85,347,589.57	13,116,167.01	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	6,280,615,807.01	3,614,816,508.25	102,810,100.88	

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 30/09/2025	Depreciación o Amortización Acumulada al 30/09/2025	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	477,857.61	32,453.59	10.00%
Otros Activos Intangibles	0.00	0.00	0.00	10.00%
Total bienes intangibles	7,510,305.80	7,510,300.10	33,280.52	

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

CTA. CONTABLE	POLIZA DE BAJA	COSTO	DEPRECIACION ACUMULADA	ACTIVO FIJO NETO
1.2.4.1.3 Equipo de cómputo y de Tecnologías de la información	PD-202504-02055	250,555.58	248,871.17	1,684.41
1.2.4.2.3 Cámaras fotográficas y de Video	PD-202504-02055	6,129.09	6,128.09	1
1.2.4.6.6 Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	PD-202504-02055	8,920.00	7,989.42	930.58
1.2.4.3.1 Equipo Médico y de Laboratorio	PD-202504-02055	77,388.20	77,387.20	1
1.2.4.6.5 Equipo de Comunicación y Telecomunicación	PD-202504-02055	27,038.00	27,038.00	0
1.2.4.1.9 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	PD 202507-00987	63,750.00	531.25	63,218.75
1.2.4.3.2 Instrumental Médico y de Laboratorio	PD-202504-02055	138,591.52	135,203.19	3,388.33
1.2.5.4.1 Licencias Informáticas e Intelectuales	PD-202504-02055	60,153.50	60,152.50	1
1.2.4.1.1 Muebles de Oficina y Estantería	PD-202504-02055	58,963.47	48,642.69	10,320.78
1.2.4.1.2 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	PD-202504-02055	52,539.82	52,534.82	5
1.2.4.6.9 Otros Equipos	PD-202504-02055	5,750.00	5,750.00	0
1.2.4.4.9 Otros Equipos de Transporte	PI-202502-00197	20,109.48	20,108.48	1
	PI-202503-00116	13,513.51	13,513.51	0
	PI-202503-00117	13,423.42	13,423.42	0
	PI-202503-00118	51,420.42	51,420.42	0
	PI-202503-00119	20,269.00	20,269.00	0
	PI-202504-00097	20,269.00	20,269.00	0
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
1.2.4.4.1 Vehículos y Equipo Terrestre	PD-202504-02055	514,663.05	514,663.05	0
	PI-202503-00116	582,733.38	582,733.38	0
	PI-202503-00117	536,277.46	536,277.46	0
	PI-202503-00119	164,594.59	164,594.59	0
	PI-202503-00181	518,233.46	518,233.46	0
	PI-202503-00197	338,189.65	338,188.65	1
	PI-202504-00065	332,702.70	332,702.70	0
	PI-202509-00164	579,095.69	125,470.73	453,624.96
Total general		4,052,493.37	4,030,952.85	600,636.21

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.

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

Al 30 de septiembre no se tienen pagos anticipados pendientes de amortizar, se cuenta con depósitos en garantía por servicios adquiridos que serán devueltos al cancelar o finiquitar los servicios adquiridos.

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

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 montos representativos corresponden a deudores diversos externos que en su mayoría son importes pagados por parte de la CAPA a nombre del Gobierno del Estado por diversas aportaciones pendientes de recibir y el IVA por recuperar a largo plazo del cual se aprecia una disminución provocada por 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	2,046,759.32	2,092,680.91
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	147,007,521.85	186,622,708.08
Total Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir	191,026,730.79	230,821,985.27

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.

En 2025, el total del pasivo circulante ascendió a \$43,688,395.84, lo que representa una disminución del 63.13% respecto al ejercicio 2024, cuando se registraron \$118,493,654.44 (reducción absoluta de \$74,805,258.60).

El desglose por rubro es el siguiente:

- Servicios personales por pagar a corto plazo: En 2025 se registraron \$252,027.79, cifra inferior en \$2,693,744.88 respecto a 2024 (\$2,945,772.67), lo que equivale a una reducción del 91.44%, reflejando una menor obligación pendiente de liquidar en materia de sueldos y prestaciones.
- Proveedores por pagar a corto plazo de bienes: Alcanzaron \$10,831,504.62 en 2025, por debajo de los \$15,942,704.58 reportados en 2024, lo que implica una disminución de \$5,111,199.96 equivalente al 32.06%.
- Contratistas por pagar a corto plazo: No se registraron saldos en 2025, a diferencia de 2024, cuando se reportaron \$69,124,201.15, lo que representa una reducción del 100%, atribuible a finiquitos de obras del ejercicio anterior.
- Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo: En 2025 ascendieron a \$20,386,665.77, lo que significó un incremento de \$1,832,080.86 respecto a 2024 (\$18,554,584.91), equivalente a 9.87%, debido a mayores obligaciones fiscales retenidas a terceros cercanas a su fecha de entero.
- Otras cuentas por pagar a corto plazo: En 2025 sumaron \$1,229,213.66, inferiores en \$414,326.47 a las registradas en 2024 (\$1,643,540.13), con una disminución del 25.21%.
- Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo: En 2025 se reconocieron \$10,988,984.00, superiores en \$706,133.00 respecto a 2024 (\$10,282,851.00), lo que representa un aumento del 6.87%.
- Pasivos diferidos, ingresos por clasificar y otros conceptos: No se reportaron saldos en ninguno de los ejercicios presentados.

CUENTA	2025	2024
Servicios Personales por pagar a Corto Plazo	252,027.79	2,945,772.67
Proveedores por pagar a Corto Plazo de Bienes	10,831,504.62	15,942,704.58
Contratistas por pagar a Corto Plazo	0.00	69,124,201.15
Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	20,386,665.77	18,554,584.91
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,229,213.66	1,643,540.13
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	10,988,984.00	10,282,851.00
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0.00	0.00
Ingresos por Clasificar	0.00	0.00
Total Pasivo Circulante	43,688,395.84	118,493,654.44

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

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

Nota 30. Provisiones

Al 30 de septiembre 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

En 2025, el total de **cuentas por pagar a largo plazo** ascendió a **\$1,702,214.76**, lo que representa una disminución del **97.54%** respecto a los **\$69,124,201.15** registrados en 2024. El desglose por concepto es el siguiente:

- **Proveedores por pagar a largo plazo de bienes:** No se reportaron saldos en ninguno de los ejercicios.
- **Proveedores por pagar a largo plazo de servicios:** Tampoco se registraron importes en 2024 ni en 2025.
- **Otras cuentas por pagar a largo plazo:** En 2025 se registraron **\$1,702,214.76**, significativamente inferiores en **\$67,421,986.39** (-97.54%) respecto a los **\$69,124,201.15** del año anterior.

La drástica disminución de este rubro refleja la liquidación de obligaciones de largo plazo, principalmente relacionadas con **otras cuentas por pagar**, lo que representa una reducción sustancial en los compromisos financieros futuros de la entidad.

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

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. 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	240,513,235.95	503,352.99
Actualizaciones del Patrimonio	1,234,453,387.40	1,234,453,387.40	0.00
Patrimonio Contribuido	6,867,180,257.64	6,866,676,904.65	503,352.99

Donaciones recibidas por la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado al 30 de septiembre 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			241,016,588.94

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)	262,011,390.13	242,158,773.32	19,852,616.81
Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,861,040,876.92	-2,019,182,983.04	158,142,106.12
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,425,944,277.84	-1,196,830,965.43	-229,113,312.41
Patrimonio Generado	-3,024,973,764.63	-2,973,855,175.15	-51,118,589.48

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 errores contables 2009 y 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	62,737,664.75	47,596,582.57	-15,141,082.18
3.2.5.2.06	Cambios por errores contables 2014	1,556,340,269.79	478,410,573.60	-1,077,929,696.19
3.2.5.2.07	Cambios por errores contables 2015	65,713,714.82	69,300,268.54	3,586,553.72
3.2.5.2.08	Cambios por errores contables 2016	77,364,256.46	53,897,653.50	-23,466,602.96
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	365,349,016.61	359,002,129.24	-6,346,887.37
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	9,776,018.41	3,486,300.36	-6,289,718.05
3.2.5.2.15	Cambios por errores contables 2023	2,360,735.70	2,587,379.42	226,643.72
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			-1,425,944,277.84

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

En el periodo enero a septiembre 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	228,388,275.70	236,974,666.89
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-245,674,614.86	-243,152,019.84
Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-56,518,473.83	-62,778,307.61
Incremento/disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	-73,804,812.99	-68,955,660.56
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	429,151,585.07	476,422,670.52

Efectivo y Equivalentes		
Concepto	2025	2024
Efectivo	692,078.72	742,245.73
Bancos/Tesorería	428,459,506.35	475,680,424.79
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	429,151,585.07	476,422,670.52

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	2025	2024
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	199,449,392.21	163,964,469.50
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	199,449,392.21	163,964,469.50
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0.00	0.00
Otros Bienes Inmuebles	0.00	0.00
Bienes Muebles	46,225,222.65	79,187,550.34
Mobiliario y Equipo de Administración	46,225,222.65	79,187,550.34
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	245,674,614.86	243,152,019.84

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	2025	2024
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	262,011,390.13	242,158,773.32
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	33,623,114.43	5,184,106.42
Depreciación	33,589,833.91	2,462,440.19
Amortización	33,280.52	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	228,388,275.69	236,974,666.89

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 septiembre de 2025 (Cifras en pesos)		
Concepto	2025	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	1,244,743,733.51	
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	37,506.45	
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	37,506.45
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	1,244,781,239.96	

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	DIFERENCIA
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-sep	579.34	1,962.27	1,382.93
SUMAS			37,506.45

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 septiembre de 2025 (Cifras en pesos)	
Concepto	2025
1. Total de Egresos Presupuestarios	1,154,353,883.62

2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		278,988,785.54
2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00
2.2	Materiales y Suministros	35,547,236.45
2.3	Mobiliario y Equipo de Administración	8,789,364.38
2.4	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	176,180.00
2.5	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	472,821.00
2.6	Vehículos y Equipo de Transporte	11,379,320.00
2.7	Equipo de Defensa y Seguridad	0.00
2.8	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	25,262,880.01
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	165,467,887.70
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 Publica	31,893,096.00
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		107,404,751.75
3.1	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	106,454,812.24
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	949,939.51

4. Total de Gastos Contables	982,769,849.83
-------------------------------------	-----------------------

Los egresos presupuestales no contables corresponden a la adquisición de activo durante el periodo enero a septiembre 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)

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 septiembre 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	2,396,202.98	2,248,088.05
Total Bienes concesionados o en comodato	2,396,202.98	2,248,088.05

Relación bienes recibidos en comodato al 30 de septiembre 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:AFADR6CA2MP118523	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:AFADR6CA6MP118525	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	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
1	SERIE:1FTFW1CF6BKD46267 COLOR:BLANCO 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	1,088,013,799.00	974,267,253.00
Ampliaciones /	233,767,459.61	329,819,156.54
(Reducciones)	92,751,130.56	601,925.48
Ingreso Modificado	1,229,030,128.05	1,303,484,484.06
Ingreso Devengado	1,244,743,733.51	1,246,422,365.88
Ingreso Recaudado	1,244,743,733.51	1,246,422,365.88
Ingreso por recaudar	-15,713,605.46	57,062,118.18

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.

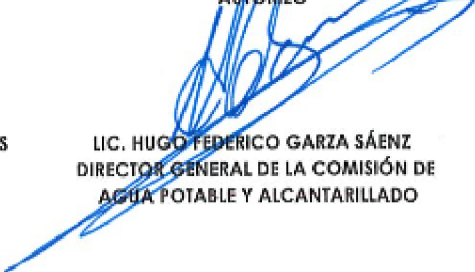
CUENTA	2025	2024
Egreso Aprobado	1,084,746,100.00	896,315,019.00
Ampliaciones /	1,693,203,069.43	1,636,281,648.73
(Reducciones)	1,571,253,068.16	1,377,258,799.88
Egreso Modificado (Disponible)	1,206,696,101.27	1,155,337,867.85
Egreso Comprometido	1,154,353,883.62	1,102,019,381.02
Disponible para comprometer	52,342,217.65	53,318,486.83
Egreso Devengado	1,154,353,883.62	1,102,019,381.02
Comprometido no Devengado	0.00	0.00
Egreso Sin devengar	52,342,217.65	53,318,486.83
Egreso Ejercido	1,154,353,883.62	1,102,019,381.02
Egreso Pagado	1,144,745,816.37	1,087,017,357.15
Cuentas por Pagar (Deuda)	9,608,067.25	15,002,023.87

ELABORÓ

LIC. RODOLFO HERNÁNDEZ ARÉVALO
DIRECTOR DE CONTABILIDAD

REVIÓ

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

AUTORIZÓ

LIC. HUGO FEDERICO GARZA SÁENZ
DIRECTOR GENERAL DE LA COMISIÓN DE
AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO