



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

**Comisión de Agua Potable y
Alcantarillado del Estado de
Quintana Roo**

**EJERCICIO COMPRENDIDO DEL:
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

Chetumal, Quintana Roo
Abril 2026



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE.

LIC. HUGO FEDERICO GARZA SÁENZ
DIRECTOR GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

Presente

Informe sobre la auditoría de los Estados Financieros.

Opinión.

Hemos auditado los estados financieros de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025, el Estado de Actividades, el Estado de Variación en la Hacienda Pública y el estado de Flujos de Efectivo que corresponden al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo, al 31 de diciembre de 2025, así como de sus actividades, variaciones en la hacienda pública y flujos de efectivo, correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las normas y políticas contables emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como de las adoptadas por el ente público.

Fundamento de la opinión.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe". Somos independientes de la Entidad auditada de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad de esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

Otras cuestiones.

Por lo que respecta al ejercicio fiscal 2025, la auditoría se realizó con base a las normas internacionales de auditoría; los cuales exigen la evaluación de los riesgos de incorrección material y el diseño de técnicas de auditoría para responder a tales riesgos, determinando una opinión no modificada.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros.

La administración de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo, es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas y Políticas contables adoptadas, y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo, para continuar operando o en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas de la "existencia permanente" y utilizando bases contables aplicables a los entes en funcionamiento a menos de que la entidad tenga intenciones de liquidar la entidad o de cesar operaciones, o bien que no exista otra alternativa.

Los responsables de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la entidad.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debida a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que la auditoría realizada de conformidad a las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o forma generalizada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.



Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del postulado básico de contabilidad gubernamental Existencia Permanente (NIF A1 y A2 Negocio en Marcha) y basándonos en evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar deudas significativas sobre la capacidad del Ente para continuar como Negocio en Marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestra conclusión se basa en evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Ente deje de ser una organización en funcionamiento.

Comunicamos con los responsables de la administración de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de la realización debidamente planificada de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

ATENTAMENTE
AUDITORES DÍAZ DOMÍNGUEZ Y ASOCIADOS, S.C.

C.P.C. y M.A.P. JOSÉ LUIS DÍAZ MORALES
REGISTRO AGAFF 12060
Cédula Profesional 1615115

 **“ADDA”**
AUDITORES DÍAZ DOMÍNGUEZ
Y ASOCIADOS S.C.
DESPACHO DE INTEGRACIÓN FISCAL,
4a NORTE CONTABLE Y AUDITORÍA
TEL Y FAX: 981 611 43 89 CEL 981 570 23 98
Email: despachodm@negandmex.mx
TUXTLA GUTIERREZ, CHIAPAS.

Chetumal, Quintana Roo;
15 de Abril de 2026



COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO
DE QUINTANA ROO

ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
(cifras en pesos)



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

Concepto	2025	2024
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	1.689.290.485,64	1.812.391.019,86
Ingresos de Gestión	1.306.614.009,09	1.238.550.351,48
Impuestos	0,00	0,00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0,00	0,00
Contribuciones de Mejoras	0,00	0,00
Derechos	1.288.786.237,98	1.202.601.498,84
Productos	17.479.156,94	35.688.206,00
Aprovechamientos	348.614,17	260.646,64
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0,00	0,00
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	382.676.476,55	573.840.668,38
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	130.291.495,04	328.137.937,46
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	252.384.981,51	245.702.730,92
Otros Ingresos y Beneficios	0,00	0,00
Ingresos Financieros	0,00	0,00
Incremento por Variación de Inventarios	0,00	0,00
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0,00	0,00
Disminución del Exceso de Provisiones	0,00	0,00
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0,00	0,00
Total de Ingresos y Otros Beneficios=	1.689.290.485,64	1.812.391.019,86
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	1.464.821.314,55	1.400.363.687,76
Gastos de Funcionamiento	1.243.611.101,72	1.125.703.517,27
Servicios Personales	471.883.359,51	443.592.531,28
Materiales y Suministros	120.861.189,75	129.507.937,69
Servicios Generales	650.866.552,46	552.603.048,30
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	0,00	0,00
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0,00	0,00
Transferencias al Resto del Sector Público	0,00	0,00
Subsidios y Subvenciones	0,00	0,00
Ayudas Sociales	0,00	0,00

Handwritten signatures and marks in blue ink.



COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO
DE QUINTANA ROO

ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
(cifras en pesos)



Concepto		
	2025	2024
Pensiones y Jubilaciones	0,00	0,00
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0,00	0,00
Transferencias a la Seguridad Social	0,00	0,00
Donativos	0,00	0,00
Transferencias al Exterior	0,00	0,00
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0,00	0,00
Participaciones	0,00	0,00
Aportaciones	0,00	0,00
Convenios	0,00	0,00
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	31.384.119,48	43.440.394,26
Intereses de la Deuda Pública	29.607.024,89	41.448.065,11
Comisiones de la Deuda Pública	0,00	0,00
Gastos de la Deuda Pública	1.777.094,59	1.337.329,15
Costo por Coberturas	0,00	655.000,00
Apoyos Financieros	0,00	0,00
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	145.168.832,13	163.740.015,07
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	145.168.704,94	163.740.015,07
Provisiones	0,00	0,00
Disminución de Inventarios	0,00	0,00
Otros Gastos	127,19	0,00
Inversión Pública	44.657.261,22	67.479.761,16
Inversión Pública no Capitalizable	44.657.261,22	67.479.761,16
Total de Gastos y Otras Pérdidas =	1.464.821.314,55	1.400.363.687,76
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	224.469.171,09	412.027.332,10

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor

BLABORO

L.C. RODOLFO HERNÁNDEZ ARÉVALO
DIRECTOR DE CONTABILIDAD

AUTORIZÓ

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

REVISÓ

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



COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE
QUINTANA ROO

Estado de Situación Financiera
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025
(cifras en pesos)



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

ACTIVO			PASIVO		
Concepto	2025	2024	Concepto	2025	2024
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	293,778,593.36	502,956,398.06	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	64,240,697.69	145,117,899.20
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	333,365,891.33	212,562,805.70	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	22,575,984.05	60,278,027.31	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	45,826,838.00	42,882,080.00
Inventarios	0.00	0.00	Títulos y Valores a Corto Plazo	0.00	0.00
Almacenes	141,895,952.62	94,151,390.66	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos	(44,124,673.14)	(44,124,673.14)	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	0.00	0.00	Provisiones a Corto Plazo	0.00	0.00
			Otros Pasivos a Corto Plazo	996.00	523,743.37
Total de Activos Circulantes	747,491,748.22	825,823,948.59	Total de Pasivos Circulantes	110,068,531.69	188,523,722.57
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	10,000.00	0.00	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	1,702,214.76	6,528,323.56
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	181,659,544.60	269,102,351.05	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y	5,939,875,295.33	5,921,949,872.36	Deuda Pública a Largo Plazo	211,879,402.07	257,706,240.07
Bienes Muebles	444,180,570.27	401,132,709.81	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0.00	0.00
Activos Intangibles	7,501,642.60	7,570,459.30	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a	0.00	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de	(3,648,665,565.91)	(3,519,483,426.95)	Provisiones a Largo Plazo	737,329.20	0.00
Activos Diferidos	644,651.57	749,263.63			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no	0.00	0.00	Total de Pasivos No Circulantes	214,318,946.03	264,234,563.63
Otros Activos no Circulantes	447,026,142.73	448,414,953.32	Total del Pasivo =	324,387,477.72	452,758,286.20
Total de Activos No Circulantes	3,372,232,281.19	3,529,436,182.52	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Total del Activo =	4,119,724,029.41	4,355,260,131.11	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	6,867,180,257.64	6,867,180,257.64
			Aportaciones	5,391,710,281.30	5,391,710,281.30
			Donaciones de Capital	241,016,588.94	241,016,588.94
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	1,234,453,387.40	1,234,453,387.40
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	(3,071,843,705.95)	(2,964,678,412.73)
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	224,469,171.09	412,027,332.10
			Resultados de Ejercicios Anteriores	(1,861,040,876.92)	(2,024,876,477.87)
			Revalúos	0.00	0.00
			Reservas	0.00	0.00
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	(1,435,272,000.12)	(1,351,829,266.96)
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda	0.00	0.00
			Resultado por Posición Monetaria	0.00	0.00
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0.00	0.00
			Total Hacienda Pública/Patrimonio =	3,795,336,551.69	3,902,501,844.91
			Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio =	4,119,724,029.41	4,355,260,131.11

ELABORÓ

L.C. RODOLFO HERNÁNDEZ ARÉVALO
DIRECTOR DE CONTABILIDAD

AUTORIZO

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

REVISÓ

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



COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO
DE QUINTANA ROO

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

(cifras en pesos)



Concepto	Hacienda Publica/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Publica/ Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Publica/ Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2024	6.867.180.257,64				6.867.180.257,64
Aportaciones	5.391.710.281,30				5.391.710.281,30
Donaciones de Capital	241.016.588,94				241.016.588,94
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	1.234.453.387,40				1.234.453.387,40
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2024		(3.376.705.744,83)	412.027.332,10	0,00	(2.964.678.412,73)
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			412.027.332,10		412.027.332,10
Resultados de Ejercicios Anteriores		(2.024.876.477,87)			(2.024.876.477,87)
Revalúos				0,00	0,00
Reservas				0,00	0,00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		(1.351.829.266,96)			(1.351.829.266,96)
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2024				0,00	0,00
Resultado por Posición Monetaria				0,00	0,00
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0,00	0,00
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2024	6.867.180.257,64	(3.376.705.744,83)	412.027.332,10	0,00	3.902.501.844,91
Cambios en la hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2025	0,00				0,00
Aportaciones	0,00				0,00
Donaciones de capital	0,00				0,00
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0,00				0,00
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2025		163.835.600,95	(271.000.894,17)	0,00	(107.165.293,22)
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			224.469.171,09		224.469.171,09
Resultados de Ejercicios Anteriores		163.835.600,95	(412.027.332,10)		(248.191.731,15)
Revalúos				0,00	0,00
Reservas				0,00	0,00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			(83.442.733,16)		(83.442.733,16)
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2025				0,00	0,00
Resultado por Posición Monetaria				0,00	0,00
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0,00	0,00
Saldo neto en la hacienda pública / patrimonio 2025	6.867.180.257,64	(3.212.870.143,88)	141.026.437,93	0,00	3.795.336.551,69

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor

ELABORÓ

L.C. RODOLFO HERNÁNDEZ ARÉVALO
DIRECTOR DE CONTABILIDAD

AUTORIZÓ

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

REVISÓ

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



COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

Estado de Flujo de Efectivo
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
(cifras en pesos)



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

Concepto	2025	2024
Flujos de efectivo de las Actividades de Operación		
• Origen	\$2,279,685,255.55	\$2,376,379,236.63
• Impuestos	\$0.00	\$0.00
• Cuotas y aportaciones de Seguridad Social	\$0.00	\$0.00
• Contribuciones de mejoras	\$0.00	\$0.00
• Derechos	\$1,236,912,317.69	\$1,175,566,690.61
• Productos	\$17,387,450.33	\$35,679,103.05
• Aprovechamientos	\$300,330.13	\$260,646.64
• Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	\$0.00	\$0.00
• Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	\$130,302,515.50	\$332,010,411.37
• Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	\$252,384,981.51	\$231,702,730.92
• Otros Orígenes de Operación	\$642,397,660.39	\$601,159,654.04
• Aplicación	\$2,032,544,992.11	\$1,923,156,934.61
• Servicios Personales	\$334,544,111.81	\$319,358,943.75
• Materiales y Suministros	\$158,797,981.26	\$146,298,838.76
• Servicios generales	\$736,201,735.42	\$605,239,905.38
• Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	\$0.00	\$0.00
• Transferencias al Resto del Sector Público	\$0.00	\$0.00
• Subsidios y Subvenciones	\$0.00	\$0.00
• Ayudas Sociales	\$0.00	\$0.00
• Pensiones y Jubilaciones	\$0.00	\$0.00
• Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	\$0.00	\$0.00
• Transferencias a la Seguridad Social	\$0.00	\$0.00
• Donativos	\$0.00	\$0.00
• Transferencias al Exterior	\$0.00	\$0.00
• Participaciones	\$0.00	\$0.00
• Aportaciones	\$0.00	\$0.00
• Convenios	\$0.00	\$0.00
• Otras Aplicaciones de Operación	\$803,001,163.62	\$852,259,246.72
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	\$247,140,263.44	\$453,222,302.01
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
• Origen	\$0.00	\$0.00
• Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$0.00	\$0.00
• Bienes Muebles	0	0
• Otros Orígenes de Inversión	\$0.00	\$0.00
• Aplicación	\$381,798,094.84	\$412,135,427.07
• Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$321,948,996.23	\$319,931,603.25
• Bienes Muebles	\$59,849,098.61	\$92,203,823.82
• Otras Aplicaciones de Inversión	\$0.00	\$0.00
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-\$381,798,094.84	-\$412,135,427.07
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
• Origen	\$0.00	\$0.00
• Endeudamiento Neto	\$0.00	\$0.00
• Interno	\$0.00	\$0.00
• Externo	\$0.00	\$0.00
• Otros Orígenes de Financiamiento	0	0
• Aplicación	\$74,519,973.30	\$83,508,807.96
• Servicios de la Deuda	\$74,519,973.30	\$82,853,807.96
• Interno	\$74,519,973.30	\$82,853,807.96
• Externo	\$0.00	\$0.00
• Otras Aplicaciones de Financiamiento	\$0.00	\$655,000.00
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-\$74,519,973.30	-\$83,508,807.96
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-\$209,177,804.70	-\$42,421,933.02
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	\$502,956,398.06	\$545,378,331.08
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$293,778,593.36	\$502,956,398.06

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor

ELABORÓ

L.C. RODOLFO HERNÁNDEZ AREVALO
DIRECTOR DE CONTABILIDAD

AUTORIZO

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

REVISÓ

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



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 (Cifras en pesos)

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

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

a) Notas de Gestión Administrativa

Nota 1. Autorización e Historia.

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

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

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



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

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.



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

- **Pasión:** Hacemos las cosas con entrega, creemos en lo imposible y hacemos lo increíble.
- **Esfuerzo:** En cada acción, en cada tarea, damos siempre un poco más de nosotros.
- **Trabajo en Equipo:** Juntos hacemos mejor las cosas que por separado.
- **Excelencia:** Cuidamos todos los detalles, ya que en el detalle está el éxito.
- **Rentabilidad:** Con los resultados de nuestro trabajo diario, hacemos crecer a la Institución.
- **Felicidad:** Disfrutamos intensamente lo que hacemos. Vivimos a plenitud el privilegio de trabajar en C.A.P.A.

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

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

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

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



Estructura organizacional básica



Nivel

II

V

VI

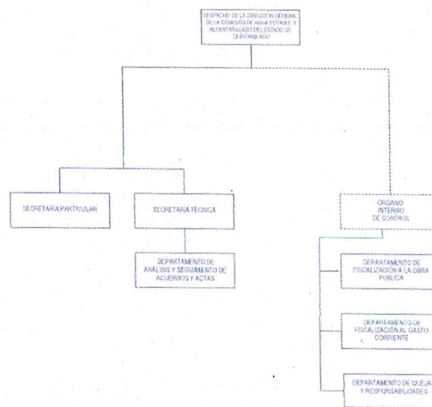
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL AUTORIZADO
ENERO 2023

ANEXO 1



NIVEL	UNIDAD ADMINISTRATIVA	TOTAL
II	DESPACHO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO	1
V	SECRETARÍA	2
V	ÓRGANO INTERNO DE CONTROL	1
VI	DEPARTAMENTO	4
	TOTAL	8

*Unidad Administrativa de acuerdo al artículo 43 fracción XI y artículo 48 Bis de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Quintana Roo, mediante el cual la plaza se encuentra adscrita jerárquica, funcional y presupuestalmente en la entidad paraestatal



VOBO
RO ARMANDO LARA DE FIGUEROA
SECRETARIO DE DESARROLLO TERRITORIAL URBANO SUSTENTABLE

APROBADO
RO ARMANDO LARA DE FIGUEROA
DIRECCIÓN GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO

1 de 18

DICTAMINO Y AUTORIZO
SEGUNDO SECRETARIO VÁZQUEZ
SECRETARIO DE FINANZAS Y PLANEACIÓN

EVALUACIÓN REGISTRO
LOP REYNA VAQUERO ROSADO
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA

LA PRESENTE ESTRUCTURA ORGANICA Y ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL QUISO REGISTRARLA EL 16 DE JUNIO DE 2023, A CUERTE DE QUE NO SE HUBIERA CONSIDERADO EL NÚMERO DE REGISTRO MUECOS COMO SE HUBIERA CONSIDERADO CON LOS ESTABLECIDOS EN LOS ARTICULOS REFERIDOS DE LA LEY ORGÁNICA DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO Y ARTICULO 48 FRACCIÓN XVII DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA SECRETARÍA DE LA FISCALÍA.



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO



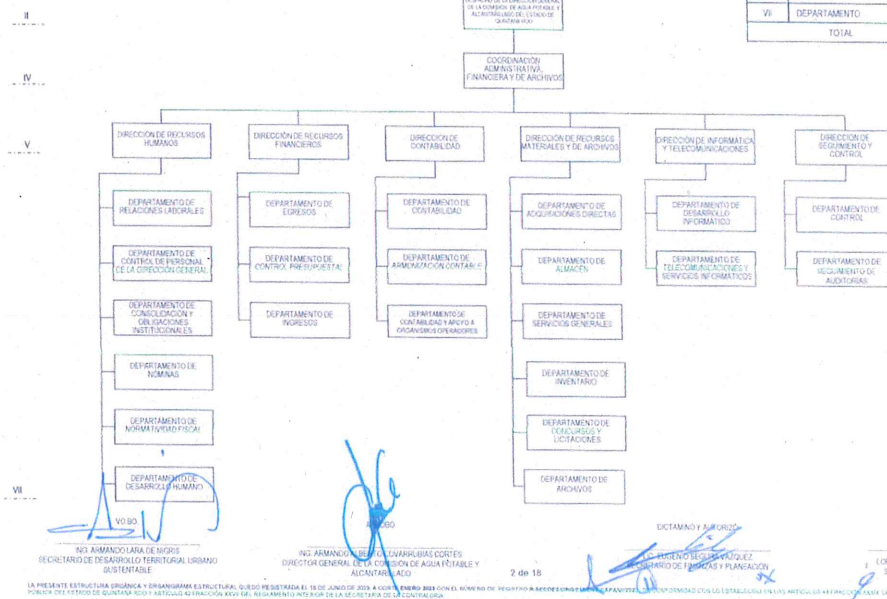
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL AUTORIZADO
ENERO 2023

ANEXO 1



NIVEL	UNIDAD ADMINISTRATIVA	TOTAL
II	DESPACHO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO	
IV	COORDINACIÓN	1
V	DIRECCIÓN	6
VI	DEPARTAMENTO	21
	TOTAL	29

Nivel





CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO



Nivel

N

v

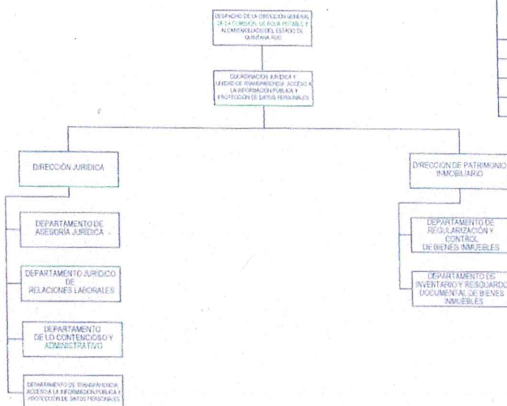
VI

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL AUTORIZADO
ENERO 2023

ANEXO 1



NIVEL	UNIDAD ADMINISTRATIVA	TOTAL
II	DESPACHO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO	
IV	COORDINACIÓN	1
V	DIRECCIÓN	2
VII	DEPARTAMENTO	6
	TOTAL	9



ING. ARMANDO LARA DE NORIS
SECRETARIO DE DESARROLLO TERRITORIAL URBANO
SUSTENTABLE

ING. ARMANDO ALBERTO GONZALEZ GONZALEZ
DIRECTOR GENERAL DE LA COMISION DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO

DICTAMINO Y AUTORIZO

DR. EUGENIO SERRA VÁZQUEZ
SECRETARIO DE FINANZAS Y PLANEACIÓN

EVALUATION DISTRICT

LOP. REYNA VALDIVIA ARCEO ROSA
SECRETARIA DE LA CONTRALORIA

LA PRESENTE ESTRUCTURA ORGÁNICA Y ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL QUEDÓ REGISTRADA EL 15 DE JUNIO DE 2023 A CORTE FUNDADA 2023 EN FAVOR DEL ESTADO DE GUATEMALA P.D. Y ARTÍCULO 42 FRACCIÓN SEGUNDA DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA SECRETARÍA DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA.

3 de 18

CONFORMADO CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTICULOS 43 FRACCIÓN IV DE LA LEY ORGÁNICA DE LA ADMINISTRACIÓN



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO



GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL AUTORIZADO
ENERO 2023

ANEXO 1



NIVEL	UNIDAD ADMINISTRATIVA	TOTAL
III	DESPLAZADO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO	
IV	COORDINACIÓN	1
V	DIRECCIÓN	3
VI	SUBDIRECCIÓN	1
VI	DEPARTAMENTO	6
	TOTAL	11

Nivel

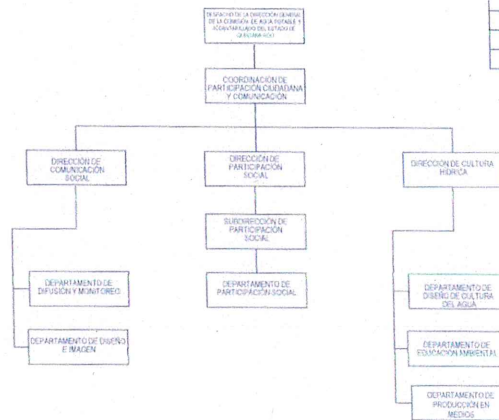
II

IV

V

VI

VI



ING. ARMANDO LARA DE NORIO
SECRETARIO DE DESARROLLO TERRITORIAL URBANO
SUSTENTABLE

ING. ARMANDO LARA DE NORIO
DIRECTOR GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO

4 de 18

DICTAMINADOR
ING. ARMANDO LARA DE NORIO
SECRETARIO DE FINANZAS Y PLANEACIÓN

EVAL. DE IMPACTO
ING. REYNALDO VAZQUEZ
SECRETARIO DE LA CONTRALORIA

LA PRESENTE ESTRUCTURA ORGANICA Y ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL, QUE HA REGISTRADO EL 16 DE JUNIO DE 2023, A CONTINUACIÓN SE ENVIAN AL SECTOR DE DESARROLLO TERRITORIAL URBANO SUSTENTABLE, PARA QUE DE LA LEY DE ORGANICA DE LA ADMINISTRACION PUBLICA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO Y APLICANDO EL PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO INTERIOR DE LA SECRETARIA DE LA CONTABILIDAD.



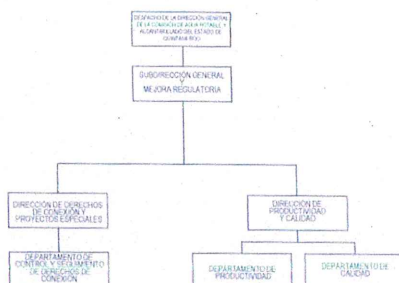
CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO



Nivel

V

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL AUTORIZADO
ENERO 2023



ANEXO 1



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

NIVEL	UNIDAD ADMINISTRATIVA	TOTAL
II	DESPACHO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO	1
III	SUBDIRECCIÓN GENERAL	1
V	DIRECCIÓN	2
VI	DEPARTAMENTO	3
	TOTAL	6



ING. ARMANDO LARA DE INIGROS
SECRETARIO DE DESARROLLO TERRITORIAL URBANO
SUSTENTABLE

APR 1960

ING. ARMANDO ALBERTO CONTRERAS CORTÉS
DIRECTOR GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO

5 de 18

DICTAMNÓY AUTORIZÓ

LIC. EUGENIO SERRA VÁZQUEZ
 SECRETARIO DE FINANZAS Y PLANEACIÓN

EVALUACIÓN DE...

LCP. REYNA VALDIVIA ARCE ROSA DO
SECRETARIA DE LA CONTRALORIA

LA PRESENTE ESTRUCTURA ORGANICA Y ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL QUEDÓ REGISTRADA EL 16 DE JUNIO DE 2023 A CORTES MARZO 2023 CON EL NÚMERO DE REGISTRO PLANEACION 000013777637151222. LA PRESENTE ORGANIZACIÓN CON EL ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 49 FRANCISA Y 50 DE LA LEY ORGÁNICA DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO Y ARTÍCULO 44 FRANCION 1º DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA SECRETARÍA DE LA CONTRALORIA.





Nivel

II

III

IV

V

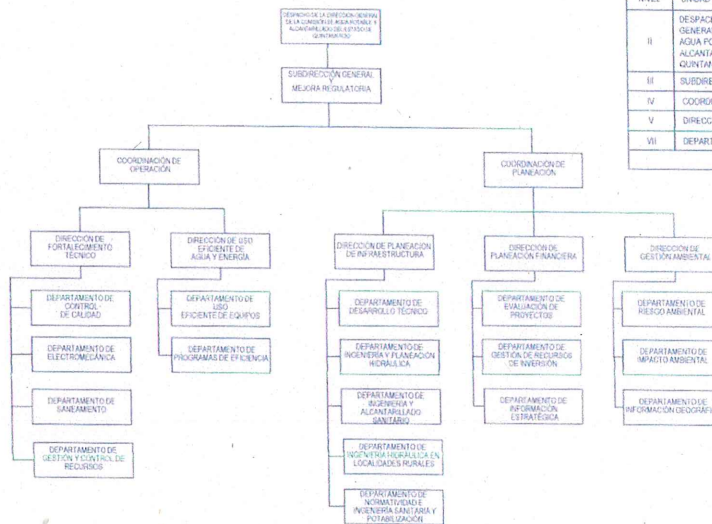
VI

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL AUTORIZADO
ENERO 2023

ANEXO 1



NIVEL	UNIDAD ADMINISTRATIVA	TOTAL
II	DESPACHO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO	
III	SUBDIRECCIÓN GENERAL	
IV	COORDINACIÓN	2
V	DIRECCIÓN	5
VI	DEPARTAMENTO	17
	TOTAL	24



ING. ARMANDO LARA DE NIGUIS
SECRETARIO DE DESARROLLO TERRITORIAL URBANO SUSTENTABLE

ING. ARMANDO ALBERTO LOVARRUBAS CORTES
DIRECTOR GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO

6 de 18

DICTANDO Y AUTORIZANDO

ING. ARMANDO ALBERTO LOVARRUBAS CORTES
DIRECTOR GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO

EVOLUCIÓN Y SEGUIMIENTO

ING. RENATA ALVARO MALDONADO
SECRETARIA DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO

LA PRESENTE ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL QUEDÓ REGISTRADA EL 16 DE JUNIO DE 2023, A CONTINUACIÓN DEL NÚMERO DE FOLIO 17 Y 18 DEL LIBRO DE REGISTRO DE ACTOS ADMINISTRATIVOS, EN LA SECRETARÍA DE LA GOBERNACIÓN DEL ESTADO DE QUINTANA ROO Y ARTÍCULO 42 DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA SECRETARÍA DE LA GOBERNACIÓN DEL ESTADO DE QUINTANA ROO.

[Handwritten signature]



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO



Nivel

4

114

N

Y

viii

4

viii

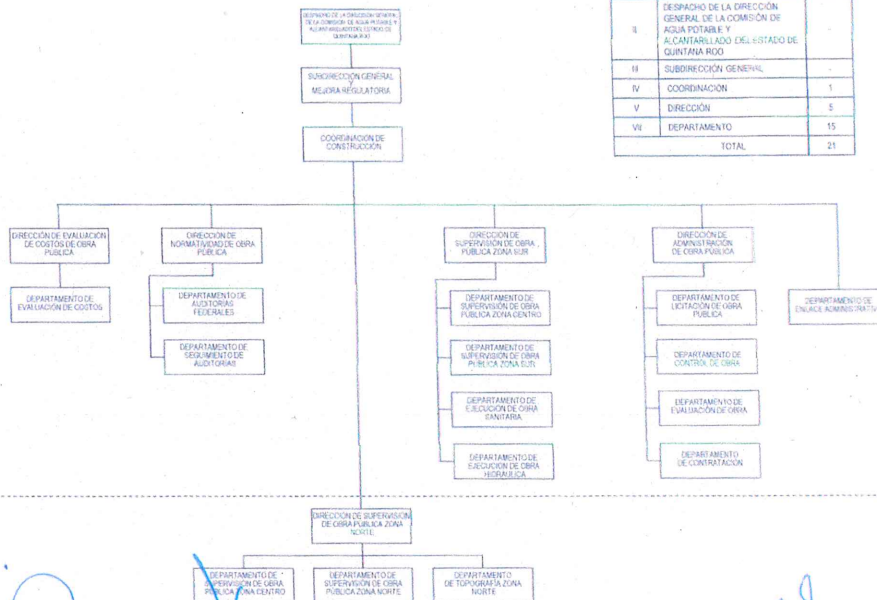
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL AUTORIZADO
ENERO 2023

ANEXO 1



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

NIVEL	UNIDAD ADMINISTRATIVA	TOTAL
II	DESPACHO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO	-
III	SUBDIRECCIÓN GENERAL	-
IV	COORDINACIÓN	1
V	DIRECCIÓN	5
VI	DEPARTAMENTO	15
	TOTAL	21



ING. ARMANDO LARA DE NORIS
COORDINADOR DE DESARROLLO TERRITORIAL URBANO

ING. ARMANDO ALBERTO COVARRUBIAS CORTES
DIRECTOR GENERAL DE LA COMISION DE AGUA POTABLE Y

DICTAMINÓ Y AUTORIZÓ
EUGENIO SERRA VAZQUEZ
JEFERO DE FINANZAS Y PLANEACION

EVALUO PRESENTE

REYNA VALERIA ARCE RODRIGUEZ

SIETANIN NELA CONTINUA

7 de 18

LA PRESENTE ESTRUCTURA ORGANICA Y ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL FUE REGISTRADA EL 16 DE JUNIO DEL 2023, A CORRIENTE 2023 CON EL NUMERO DE REGISTRO R-RECIBOS-ORGANIZACIONES-CAPAS-2023-001. LA INFORMACION DA LA ESTABLECIO EN LOS ARTICULOS 39 Y 40 DEL DE LA LEY ORGANICA DE LAS ADMINISTRACIONES DEL ESTADO DE QUINTANA ROO Y ARTÍCULO 48 DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA SECRETARIA DE LA GOBERNADORA.



Nivel

II

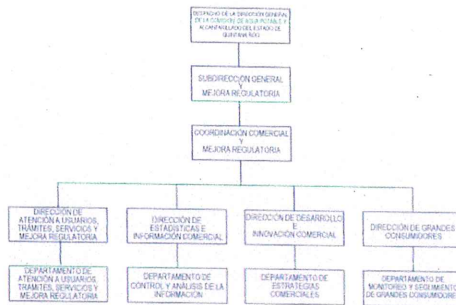
III

IV

V

VI

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL AUTORIZADO
ENERO 2023



ANEXO 1



NIVEL	UNIDAD ADMINISTRATIVA	TOTAL
II	DESPACHO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO	
III	SUBDIRECCIÓN GENERAL	1
IV	COORDINACIÓN	1
V	DIRECCIÓN	4
VI	DEPARTAMENTO	4
	TOTAL	9

ING. ARMANDO A. DE TORRES
SECRETARIO DE DESARROLLO TERRITORIAL URBANO
SUSTENTABLE

ING. ARMANDO A. DE TORRES
DIRECTOR GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO

8 de 18

LIC. ERNESTO SOSA VÁZQUEZ
SECRETARIO DE FINANZAS Y PLANEACIÓN

LIC. REYNA VÁZQUEZ
SECRETARIA DE LA COMISIÓN

LA PRESENTE ESTRUCTURA ORGANICA Y ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL, CUANDO REGISTRADA EL 16 DE JUNIO DE 2023 A CUERTE POR EL REGISTRO NACIONAL DE COMERCIO EXTERIOR, SE CONSIDERA CON VALOR DE ESTERILIZACION DE LOS ANTECEDENTES REGISTRADOS EN LA SECRETARIA DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO Y PARTICIPAR EN EL REGISTRO NACIONAL DE COMERCIO EXTERIOR.



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO



GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL AUTORIZADO
ENERO 2023

ANEXO 1



NIVEL	UNIDAD ADMINISTRATIVA	TOTAL
II	DESPACHO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO	-
V	DIRECCIÓN	1
VI	SUBDIRECCIÓN	3
VII	DEPARTAMENTO	4
	TOTAL	8



10

Y

Viii

VO.60

ING. ARMANDO LARA DE NIGRIS
SECRETARIO DE DESARROLLO TERRITORIAL URBANO
SUSTENTABLE

AC

ING. ARMANDO ALBERTO DE VARRUBIAS CORTES
DIRECTOR GENERAL DE LA COMISION DE AGUA POTABLE Y
SANEAMIENTO

9 de 18

DICTAMEN Y AUTÓCRITO

LUIS EUGENIO SEGURA VAZQUEZ
SECRETARIO DE FINANZAS Y PLANEACION

EVALUATION

LCP, REYNA VALDIVIA ARCEO RIVERO
SECRETARÍA DE VIGILANCIA

LA PRESENTE ESTRUCTURA ORGANICA Y ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL QUEDÓ REGISTRADA EL 16 DE JUNIO DE 2024 A CORRESPONDENCIA CON EL NUMERO DE REGISTRO R-SPR-ORG-000178 CAPACITADO DE FORMA COMISIÓN CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 4º Y FRACCIÓN IV DE LA LEY ORGÁNICA DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE QUANTANA ROO Y ARTÍCULO 4º FRACCIÓN XIV DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA SECRETARÍA DE LA CONTABILIDAD.



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO



GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL AUTORIZADO
ENERO 2023

ANEXO 1



NIVEL	UNIDAD ADMINISTRATIVA	TOTAL
II	DESPECHO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO	1
IV	DELEGACIÓN	1
VI	SUBDELEGACIÓN	2
VII	DEPARTAMENTO	6
	TOTAL	8

Nivel

II

Nivel

II

Nivel

II

Nivel

II

Nivel

II



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO



GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL AUTORIZADO
ENERO 2023

ANEXO 1



NIVEL	UNIDAD ADMINISTRATIVA	TOTAL
II	DESPACHO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO	-
IV	DELEGACIÓN	1
VI	SUBDELEGACIÓN	1
VII	DEPARTAMENTO	1
TOTAL		3

Nivel

22

N

VI

viii

VO. BO

ING. ARMANDO LARA DE NORIS
SECRETARIO DE DESARROLLO TERRITORIAL URBANO
SUSTENTABLE

ING. ARMANDO ALBERTO COVARRUBIAS CORTES
DIRECTOR GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO

DICTAMNO Y AUTODIAGNÓSTICO

 LIC. EUGENIO SAURA VÁZQUEZ
 SECRETARIO DE FINANZAS Y PLANEACIÓN

EVALUATION OF THE EFFECTS OF THE...

LCP. REYNA VALDIVIA ARCEO ROSAS
SECRETARIA DE LA CONTRALORIA

LA PRESENTE ESTRUCTURA ORGANICA Y ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL QUEDÓ REGISTRADA EL 16 DE JUNIO DE 2023 A CONTINUACIÓN DEL REGISTRO DE REPOSICIONAMIENTO DE LA SECRETARÍA DE ECONOMÍA CON UN ESTABLECIMIENTO EN LOS ARCHIVOS REFERENCIALES DE LA LEY ORGÁNICA DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE QUATANA ROO Y ARTÍCULO 42 FRACCIÓN SEGUNDA DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA SECRETARÍA DE LA CONTRALORIA.

11 de 18



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO



Nivel

IV

4

Y2

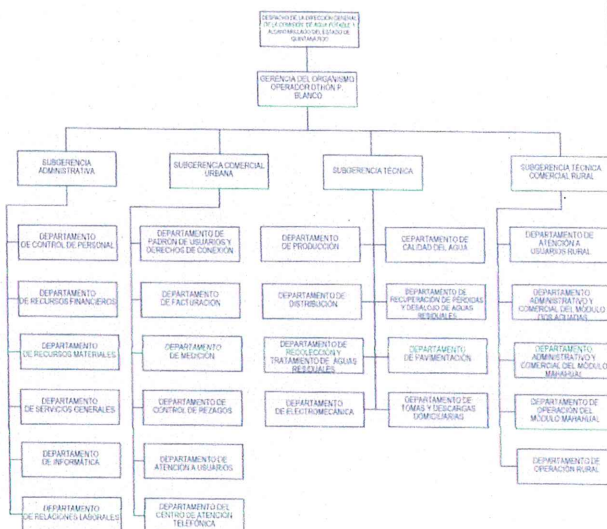
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL AUTORIZADO
ENERO 2023

ANEXO 1



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

NIVEL	UNIDAD ADMINISTRATIVA	TOTAL
II	DESPACHO DE LA DIRECCION GENERAL DE LA COMISION DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO	-
IV	GERENCIA	1
VI	SUBGERENCIA	4
VII	DEPARTAMENTO	25
	TOTAL	30



VOBO.

ING. ARMANDO LARA DE NOBIS
SECRETARIO DE DESARROLLO TERRITORIAL URBANO
SUSTENTABLE

ING. ARMANDO ALBERTO COVARRUBIAS CORTÉS
DIRECTOR GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE
ALICANTAR, S.C.

12 de 18

DICTAMNO AUTORIZO

C. EUGENIO AGUIRRE VÁZQUEZ
Jefe de Finanzas y Planeación

EVALUATION OF THE...

L.P. REYNA VALDIVIA ARCEO RIVERA
SECRETARIA DE ECONOMIA

LA PRESENTE ESTRUCTURA ORGÁNICA Y ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL QUERO REGISTRAR EL 16 DE JUNIO DE 2023, A CONTINUACIÓN 2023 CON EL NÚMERO DE REGISTRO HIPÓTESIS/ORDEN/INT/CA/192222, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN SUS ARTÍCULOS 40 FRACCIÓN IV DE LA LEY ORGÁNICA DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO Y ARTÍCULO 42 FRACCIÓN XIVA DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA.



Nivel

II

IV

VI

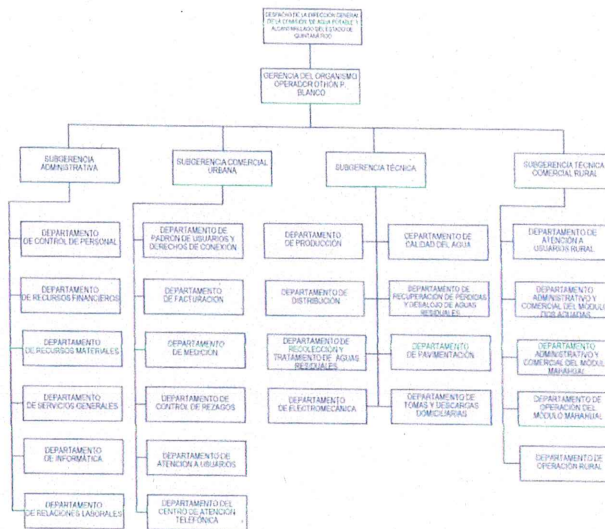
VII

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL AUTORIZADO
ENERO 2023

ANEXO 1



NIVEL	UNIDAD ADMINISTRATIVA	TOTAL
II	DESPACHO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO	
IV	GERENCIA	1
VI	SUBGERENCIA	4
VII	DEPARTAMENTO	25
	TOTAL	30



VOBO
ING. ARMANDO LARA DE NICOLIS
SECRETARIO DE DESARROLLO TERRITORIAL, URBANO
SUSTENTABLE

ING. ARMANDO ANTONIO COVARRUBIAS CORTES
DIRECTOR GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO

12 de 18

ESTAMPADO AUTORIZADO
ING. ARMANDO LARA DE NICOLIS
SECRETARIO DE FINANZAS Y PLANEACIÓN

EVALUO Y RECOMIENDO
ING. REYNA VALDIVIA MENDOZA
SECRETARIA DE LA CONTRALORIA

LA PRESENTE ESTRUCTURA ORGANICA Y ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL QUEDÓ REGISTRADA EL 14 DE JUNIO DE 2023, AUTORIZANDO 2023 CON EL NÚMERO DE REGISTRO 18 SERVIDORES EN EL REGISTRO DE LA SECRETARÍA DE LA CONTRALORIA DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO Y AUTORIZANDO LA FASE DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA SECRETARÍA DE LA CONTRALORIA.



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO



GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL AUTORIZADO
ENERO 2023

ANEXO 1



NIVEL	UNIDAD ADMINISTRATIVA	TOTAL
II	DESPACHO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO	
IV	GERENCIA	1
VI	SUBGERENCIA	3
VII	DEPARTAMENTO	8
	TOTAL	12

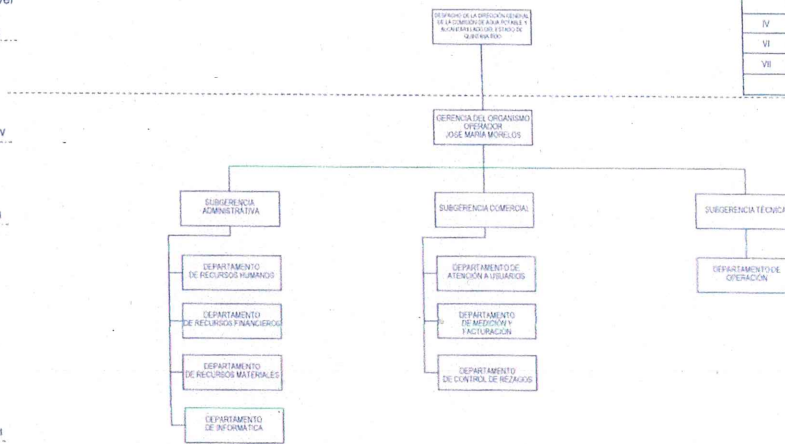
Nivel

II

IV

VI

VII



ING. ARMANDO LARA DE NIZOS
SECRETARIO DE DESARROLLO TERRITORIAL URBANO SUSTENTABLE

ING. ARMANDO AMADOR COVARRUBIAS CORTES
DIRECTOR GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO

LIC. ROBERTO SERRANO VAZQUEZ
COMITENTE DE FINANZAS Y PLANEACIÓN

LIC. REYNA VALDEZ ROCIO
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA

LA PRESENTE ESTRUCTURA ORGANICA Y ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL QUEDÓ REGISTRADA EL 14 DE JUNIO DE 2023 A OCHO HORAS CON EL MANEJO DE REGISTRO E RECONOCIMIENTO DEL SEDESI. LA RESPONSABILIDAD CON LOS ESTÁNDARES EN SUS APLICACIONES REPROCERAN DE LA LEY ORGANICA DE LA PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO Y ARTICULO 43 FRACCIÓN XXVII DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA

14 de 16



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO



GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL AUTORIZADO
ENERO 2023

ANEXO 1



NIVEL	UNIDAD ADMINISTRATIVA	TOTAL
I	DESPECHO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO	
IV	GERENCIA	1
VI	SUBGERENCIA	3
VII	DEPARTAMENTO	15
	TOTAL	19

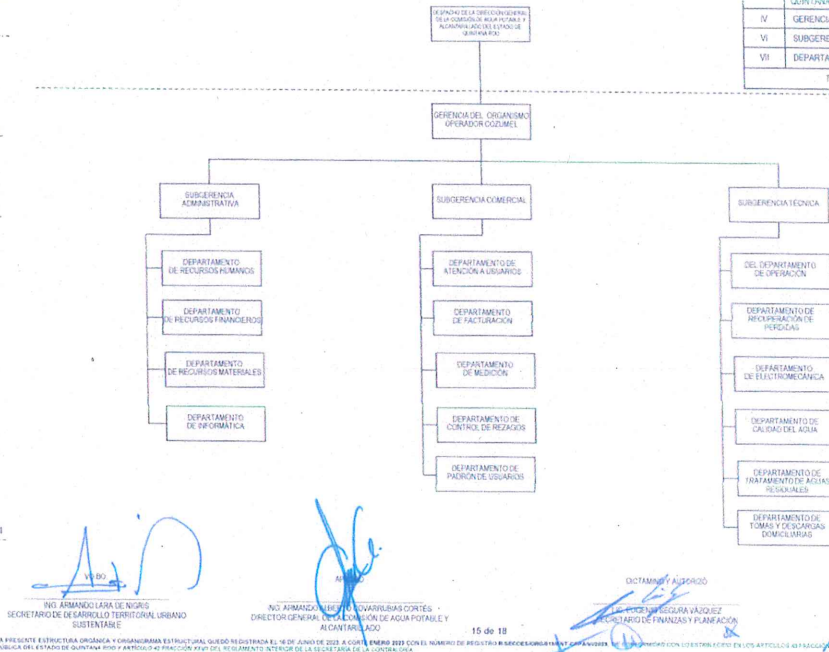
Nivel

I

IV

VI

VII



ING. ARMANDO LARA DE NIGROS
SECRETARIO DE DESARROLLO TERRITORIAL URBANO
SUSTENTABLE

ING. ARMANDO LARA DE NIGROS
DIRECTOR GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO

15 de 18

ING. ARMANDO LARA DE NIGROS
SECRETARIO DE FINANZAS Y PLANEACIÓN

ING. ARMANDO LARA DE NIGROS
SECRETARIO DE LA CONTRALORÍA

LA PRESENTE ESTRUCTURA ORGANICA Y ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL QUEDAN DISTRIBUIDA EL 16 DE JUNIO DE 2023 A COMPLETAR ENERO 2023 CON EL NUMERO DE REGISTRO EN SEDE DE AGUAS POTABLES Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO Y ARTÍCULO 40 FRACCIÓN IV DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA



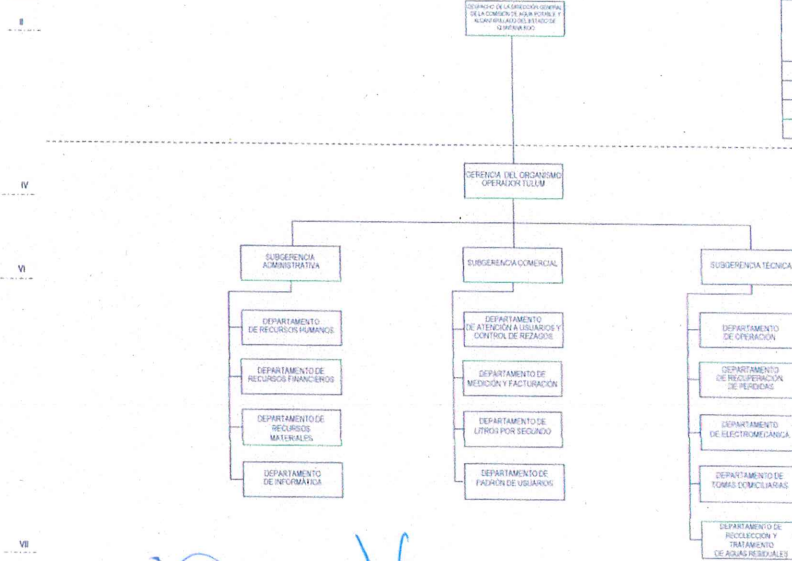
Nivel

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL AUTORIZADO
ENERO 2023

ANEXO 1



NIVEL	UNIDAD ADMINISTRATIVA	TOTAL
II	DESPACHO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO	
IV	GERENCIA	1
VI	SUBGERENCIA	3
VI	DEPARTAMENTO	13
	TOTAL	17



ING. ARMANDO LARA DE NIGRIS
SECRETARIO DE DESARROLLO TERRITORIAL, URBANO
SUSTENTABLE

ING. ARMANDO ALBERTO VARRILHAS CORTES
DIRECTOR GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO

10 de 18

DOCTAMPO AUTORIZADO
ING. EUGENIO MELERA VARELA
SECRETARIO DE FINANZAS Y PLANEACIÓN

ING. REYNA VALDIVIA ARCE ROSADO
SECRETARIA DE LA CONTRALORIA

LA PRESENTE ESTRUCTURA ORGANICA Y ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL, QUE SE REGISTRA EL 10 DE JUNIO DE 2023, A CORTA PLAZA, SE ADECUA CON EL NUMERO DE REGISTRO DE RECURSOS HUMANOS DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO, Y ARTÍCULO 40 FRACCIÓN II DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA SECRETARÍA DE LA CONTRALORIA.



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO



GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL AUTORIZADO
ENERO 2023

ANEXO 1



NIVEL	UNIDAD ADMINISTRATIVA	TOTAL
II	DESPACHO DE LA DIRECCION GENERAL DE LA COMISION DE AGUA POTABLE Y AL CANTABILIDAD DEL ESTADO DE QUINTANA ROO	
IV	GERENCIA	1
VI	SUBGERENCIA	3
VII	DEPARTAMENTO	5
	TOTAL	9



3

IV

4

VO 80.

ING. ARMANDO LARA DE NIGRIS
SECRETARIO DE DESARROLLO TERRITORIAL URBANO
SUSTENTABLE

APF

ING. ARMANDO ALBERTO CARRERAS CORTÉS
DIRECTOR GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y
RENTABILIDAD

17 de 18

DICTAMINÓ Y AUTORIZÓ

LIC. ENSENIO SERRA VÁZQUEZ
SECRETARIO DE FINANZAS Y PLANEACION

EVALUATION REQUEST

LDP. REYNA VALDIVIA ARCEO REYNOLDO
SECRETARIA DE LA CONTRALORIA

LA PRESENTE ESTRUCTURA ORGANICA Y ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL, QUEDÓ REGISTRADA EL 16 DE JUNIO DE 2023 A CORTES ENERO 2023 CON EL NÚMERO DE REGISTRO MARCOPOL-ORGANIZACIONAL-CRPA/2022. SE HA INFORMADO CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTICULOS 48 FRACCIÓN II Y III DE LA LEY ORGÁNICA DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO Y ARTÍCULO 42 FRACCIÓN XIV DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA.



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO



GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL AUTORIZADO
ENERO 2023

ANEXO 1



NIVEL	UNIDAD ADMINISTRATIVA	TOTAL
II	DESPACHO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO	
IV	DIRECCIÓN	1
VI	SUBDIRECCIÓN	3
VII	DEPARTAMENTO	9
	TOTAL	13

Nivel

II

IV

VI

VII

ING. ARMANDO LARA DE NIÑOS
SECRETARIO DE DESARROLLO TERRITORIAL URBANO
SUSTENTABLE

ING. ARMANDO ALBERTO GUERRILLAS CORTES
DIRECTOR GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO

18 de 18

DICITANDO Y AUTORIZO
ING. ELIZABETH VARELA VARELA
DIRECTORA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN

EVALUO Y RECOMIENDO
ING. REYNA VALDIVIAO REYES
SECRETARIA DE LA CONTRALORIA

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

Nota 4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

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



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

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 simultáneo 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.



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

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 apeg a 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 31 de diciembre de 2025 de 45,499.06 dólares (son: Cuarenta y cinco mil cuatrocientos noventa y nueve dólares 06/100 USD), los cuales convertidos al tipo de cambio de la misma fecha, de \$17.9528 pesos por dólar, genera un saldo por el importe en pesos de \$816,835.60 por los servicios cobrados en divisa extranjera.

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



Nota 7. Reporte analítico del Activo.

- 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 31 de diciembre 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 \$207,388,568.42.
- e) Al 31 de diciembre de 2025, los bienes inmuebles y muebles no se encuentran dados en garantía, ni están sujetos a embargo.
- f) Al cierre del ejercicio de 2025 no se realizaron dismantelamientos de activos, procedimientos, implicaciones y efectos contables.
- g) Se lleva un control de los activos para garantizar el uso óptimo y aplicación de los mismos.

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.



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

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

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

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

Nota 9. Reporte de la recaudación

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

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



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

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

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

Nota 11. Calificaciones otorgadas

La Comisión de Agua Potable y Alcantarillado se encuentra sujeta al menos a dos procesos de Calificación de riesgo correspondiente a la evaluación institucional y al crédito contratado por la CAPA con Banco Mercantil del Norte, S.A., por un monto de inicial de \$560 millones. Las agencias que realizan esta evaluación son HR Ratings y Fitch Ratings, presentando como ultimas calificaciones emitidas las siguientes:

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

Nota 12. Proceso de mejora

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



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

Nota 13. Información por segmentos.

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

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

Nota 14. Eventos posteriores al cierre

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

Nota 15. Partes relacionadas

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

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

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

b) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

Ingresos de Gestión

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



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

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

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



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

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

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

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

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



Otros Ingresos y Beneficios

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

Gastos y otras pérdidas

Gastos de Funcionamiento

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

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

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



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

Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública

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

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

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



observándose una **disminución de \$655,000.00 (100%)** debido a que en 2025 no se mantuvieron coberturas financieras vigentes.

- **Apoyos financieros.** No se identificaron apoyos financieros relacionados con la deuda pública en los ejercicios presentados, por lo que el saldo fue de **\$0.00** tanto en 2025 como en 2024.

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

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

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

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

- **Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones.** Incluyen las depreciaciones y amortizaciones de la infraestructura, maquinaria, equipo, mobiliario y activos intangibles, así como los deterioros y obsolescencias reconocidos. En 2025 sumaron **\$145,168,832.13**, frente a **\$163,740,015.07** en 2024, observándose una **disminución de \$18,571,182.94**, asociada al comportamiento del saldo de los activos sujetos a depreciación y a la vida útil remanente determinada para los mismos.
- **Provisiones.** No se registraron provisiones por contingencias u otros conceptos en 2025 ni en 2024, por lo que el saldo fue de **\$0.00** en ambos ejercicios.



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

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

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

BANCO AZTECA		
No. CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
01720125596825	RECAUDADORA LAZARO CARDENAS	388,125.45
01720125596847	RECAUDADORA BACALAR	424,315.32
01720125596869	RECAUDADORA MORELOS	294,905.57
01720154970584	PRODUCTIVA DG.	187,284,483.75
01720154970191	CONCENTRADORA DG.	18,241,630.82
01720154963390	RECAUDADORA OTHON P. BLANCO	0.00
01720154964580	GASTO CORRIENTE OTHON P. BLANCO	573.13
01720154964939	RECAUDADORA TULUM	397,913.77
01720154965411	GASTO CORRIENTE TULUM	175.86
01720154967071	RECAUDADORA COZUMEL	127,972.62
01720154967341	GASTO CORRIENTE COZUMEL	60.40
01720154967936	GASTO CORRIENTE BACALAR	78.81
01720131475712	GASTO CORRIENTE LAZARO CARDENAS	51.39
01720154967600	GASTO CORRIENTE JOSE MARIA MORELOS	998.49
01720154965905	RECAUDADORA FELIPE CARRILLO PTO.	501,510.60
01720154966241	GASTO CORRIENTE FELIPE CARRILLO PTO.	722,103.80
BANCO INTERNACIONES		
No. CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
F10906	FONDO DE RESERVA (F10906)	18,460,533.36



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

BANCO MERCANTIL DEL NORTE		
No. CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
0684170138	NOMINA PASIVOS LABORALES	9,841.90
0110301392	GASTO CORRIENTE DG	2,268,364.68
0653882129	RECAUDADORA COZ	226,591.98
0829352164	RECAUDADORA COZ (DOLARES)	816,835.60
0653884020	RECAUDADORA OPB	2,619.01
0653884990	RECAUDADORA SOL	-364.00
0121856160	GASTO CORRIENTE SOL	21,889.15
01013	CUENTA PUENTE COZUMEL	0.00
00001	CUENTA PUENTE NÓMINA	2,230.72
1307988572	LDOE 2025	198,480.52
1311151766	LDOE-IPP 2025	46,329.67
1321284814	PROAGUA FEDERAL 2025	1,788,742.60
1321677706	PROAGUA DESINFECCION FEDERAL 2025	621.64
1321922862	FISE 2025	895,816.36
1322514536	PROAGUA DESINFECCIÓN ESTATAL GIC 2025	443.04
1322513155	PROAGUA ESTATAL GIC 2025	2,819,930.29
1330065547	FADEN 2025.	10,768.30
1332843468	PRODDER FEDERAL 2025	1.00
1332849059	PROSANEAR FEDERAL 2025	1.00
1338058910	PRODDER ESTATAL GIC 2025	1.00
1338058901	PROSANEAR ESTATAL GIC 2025	30,614,235.77
1336166026	FIDEICOMISO	113.42
072690013433524258	FAFEF 2025	1,669,272.78
BANCO SANTANDER		
No. CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
515003182708	FIDEICOMISO DE INVERSION	10,261.92
18000071035	RECAUDADORA BENITO JUAREZ	802,843.07
18000071049	RECAUDADORA SOLIDARIDAD	394,724.81
65503881873	RECAUDADORA TRANSF	11,788,254.79
18000053002	NOMINA SANTANDER	5,239.04
18000053570	GASTO CORRIENTE OTHON P BLANCO 3570	4,152,948.06
18000123579	RECAUDADORA TULUM	243,101.59
18000053584	GASTO CORRIENTE OTHON P BLANCO 3584	13,366.22
18000053598	GASTO CORRIENTE ISLA MUJERES	223.68
18000053613	GASTO CORRIENTE SOLIDARIDAD	3,619.22
18000053627	GASTO CORRIENTE COZUMEL 3627	25,851.09
18000053630	GASTO CORRIENTE COZUMEL 3630	2,638,177.48
18000115235	RECAUDADORA BACALAR	244,836.92
18000068006	CONTRAPRESTACIONES	2,354.96



BANCO BBVA		
No. CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
0109781323	RECAUDACIÓN DRAEF	439,260.08
0166312446	GASTO CORRIENTE TULUM	12,841.22
0199595139	GASTO CORRIENTE BACALAR	15,001.00
0106517854	GASTO CORRIENTE DG	792,288.59
0160577960	GASTO CORRIENTE LC	20,014.60
0186699081	RECAUDADORA OPB	340,252.39
0110709123	GASTO CORRIENTE BANCOMER 9123	31.79
0186699251	RECAUDORA TULUM	246,003.27
BANCO HSBC MÉXICO		
No. CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
4021141239	RECAUDADORA JMM	82,843.64
4021141247	RECAUDADORA FCP	501,002.65
4021141577	GASTO CORRIENTE DG	2,184,839.48
4021141726	RECAUDADORA TULUM	168,473.37
4030474092	RECAUDADORA DRAEF	370,162.22
4019206424	NOMINA Y PASIVOS LABORALES	8.83
4021219761	GASTO CORRIENTE FCP	8,567.46
4021219811	GASTO CORRIENTE JMM	24,503.41
	SUMAS	293,770,096.42

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

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

Este rubro agrupa los derechos del Organismo para recibir efectivo, equivalentes de efectivo o bienes y servicios dentro de un plazo menor a un año, derivados de operaciones con deudores diversos, préstamos y anticipos, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas emitidas por el CONAC. Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, los **derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios a corto plazo** ascienden a **\$355,941,875.38** y **\$272,840,833.01**, respectivamente, lo que implica un **incremento neto de \$83,101,042.37 (30.46%)**. La variación se explica por lo siguiente:

- **Cuentas por cobrar a corto plazo.** No presentan saldo en 2025 ni en 2024: Los ingresos que cobra la CAPA se clasifican como derechos de acuerdo a los artículos 2, 11 y 72 de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo y conforme a la normatividad CONAC de las



Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos en su ANEXO I relativo a CRITERIOS DE REGISTRO GENERALES PARA EL TRATAMIENTO DE LOS MOMENTOS CONTABLES DE LOS INGRESOS DEVENGADO Y RECAUDADO que estos deben realizarse de manera simultánea, es decir devengar y recaudar al mismo tiempo cuando se perciba el recurso, por lo que no se tendría movimiento alguno en esta cuenta al cumplir con la Ley y normatividad señalados. Para el control de los adeudos de usuarios por los servicios que presta la CAPA se cuenta con el sistema **ARGOUS** en el cual se pueden consultar todos los movimientos pertinentes como, altas, bajas, facturación, recaudación, control de rezagos, etc.

- **Deudores diversos por cobrar a corto plazo.** Corresponden a saldos a favor distintos de los derivados de la prestación de los servicios principales (recuperaciones, cargos a terceros, etc.). En 2025 registran **\$22,472,753.46**, contra **\$14,352,191.02** en 2024, con un **incremento de \$8,120,562.44 (56.58%)**, por el registro de deudores diversos por litigios.
- **Ingresos por recuperar a corto plazo.** No presentan saldos en ninguno de los ejercicios (**\$0.00** en 2025 y 2024).
- **Préstamos otorgados a corto plazo.** Son créditos concedidos por el Organismo con vencimiento menor a un año. En 2025 ascienden a **\$22.78**, frente a **\$230.74** en 2024, registrando una disminución de **\$207.96 (-90.13%)**, por el cobro prácticamente total de dichos préstamos.
- **Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo.** Incluyen depósitos, garantías u otros créditos a favor que no se encuentran en las subcuentas anteriores. En 2025 suman **\$310,893,115.09**, mientras que en 2024 eran **\$198,210,383.94**, con un **incremento de \$112,682,731.15 (56.85%)**, que constituye el principal factor del crecimiento del rubro.
- **Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios.** Son pagos efectuados por adelantado a proveedores. En 2025 presentan un saldo de **\$434.31**, sin registro en 2024, por lo que se observan **nuevos anticipos** pendientes de amortizar al cierre.
- **Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo.** En 2024 ascendían a **\$997,674.92**, mientras que en 2025 el saldo es **\$0.00**, lo que refleja la **recepción y registro de los bienes correspondientes** o la cancelación de tales anticipos.
- **Anticipo a contratistas (obras) a corto plazo.** Representan recursos entregados a contratistas de obra pública que se amortizan contra



DEDI02950	CANCHE EUAN FRANCISCO ALFREDO	4,615.67	0.00	0.00	0.00	4,615.67
DEDI03053	EK SOBERANIS TOMAS RAFAEL	191.67	0.00	0.00	0.00	191.67
DEDI03805	JIMENEZ PEREZ MARCOS ELISEO	0.00	0.00	994.02	0.00	994.02
DEDI04170	CINDY BLAISDEL NOVELO DAMAS	737.49	0.00	0.00	0.00	737.49
DEDI92801	DIF. EN CAJAS JORGE ALBERTO TUN ALEJOS	8,862.00	0.00	0.00	0.00	8,862.00
DEDI93863	DIF. EN CAJAS DANIELA MARGELY VALENCIA CANTO	184,859.00	0.00	0.00	0.00	184,859.00
	SUMAS	199,722.33	0.00	1,897.65	36,655.23	238,275.21

Préstamos a empleados

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

Anticipo a Proveedor de Servicios

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

Anticipo a Contratistas

CODIGO	NOMBRE	90	180	Menor o igual a 365	Mayor a 365	SALDO ACTUAL
ANCO00014	CONSULTORIA BELSCO SA DE CV	0.00	0.00	0.00	112,882.60	112,882.60
ANCO00015	COMERCIALIZADORA MJM JASSO SA DE CV	0.00	0.00	0.00	3,787.52	3,787.52
ANCO00026	CONSTRUCTORA OLAN CARRERA, S.A. DE C.V.	0.00	0.00	0.00	205,558.91	205,558.91
ANCO00042	GUIAR TRITURADOS SC. DE RL.	0.00	0.00	0.00	223,753.78	223,753.78
ANCO00078	EDIFICACIONES ZIGO SA DE CV	0.00	0.00	0.00	105,775.64	105,775.64
ANCO00082	GRUPO CONSTRUCTOR Y DESARRO AMBIENTAL DEL SURESTE SA DE CV	0.00	0.00	0.00	13,700.28	13,700.28
ANCO00090	INGENIEROS ASOCIADOS DE Q.ROO SA DE CV	0.00	0.00	0.00	17,021.78	17,021.78
ANCO00094	MARGADIN MEXICO SA DE CV	0.00	0.00	0.00	395,396.43	395,396.43
ANCO00113	SIGMA CONSTRUCCIONES RESIDENCIALES SA DE CV	0.00	0.00	0.00	9,461,060.87	9,461,060.87
ANCO00121	SERVICIOS PROFESIONALES DE INGENIERIA SPI SA DE CV	46,569.49	0.00	0.00	0.00	46,569.49
ANCO00126	CONSTRUCCIONES MOYUC SA DE CV	5,428,093.59	0.00	0.00	0.00	5,428,093.59
ANCO00185	TERRACERIAS, PAVIMENTOS Y OBRAS CIVILES SA DE CV	1,178,575.05	0.00	0.00	0.00	1,178,575.05
ANCO00193	CONSTRUCTIVA CHAEBOL-KIA SA DE CV	0.00	3,103,979.01	0.00	0.00	3,103,979.01
ANCO00202	INNOVACION Y ESTRATEGIA PARA EL DESARROLLO S.A. DE C.V.	0.00	581,295.57	0.00	0.00	581,295.57



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

ANCO00220	IRIJARI DEL CARMEN CARRILLO PERAZA	0.00	414,185.72	0.00	0.00	414,185.72
ANCO00227	GESTION Y ASESORIA JURIDICO AMBIENTAL SC	508,175.14		0.00	0.00	508,175.14
ANCO00228	WOLF CONSULTORIA Y CONSTRUCCIONES SA DE CV	775,738.36	0.00	0.00	0.00	775,738.36
	SUMAS	7,937,151.63	4,099,460.30	0.00	10,538,937.81	22,575,549.74

Deudores Diversos por Litigios

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

Inventarios

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

Almacenes

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

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



infraestructura. Estos activos están sujetos a depreciación o amortización sistemática conforme a su vida útil y tasas establecidas.

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

Bienes Intangibles

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

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

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

CTA. CONTABLE	PÓLIZA DE BAJA	COSTO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	ACTIVO FIJO NETO
1.2.4.1 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN				
1.2.4.1.1 Muebles de Oficina y Estantería	PD-202504-02055	58,963.47	48,642.69	10,320.78
	PD-202510-02075	44,599.97	44,551.54	48.43
	PD-202511-01353	12,490.21	12,485.21	5.00
	PD-202511-01701	300.00	300.00	0.00
	PD-202511-01702	1,304.58	1,304.58	0.00
	PD-202511-01704	6,236.96	6,231.96	5.00
	PD-202511-01709	60,330.68	47,899.04	12,431.64
	PD-202511-01984	40,746.00	36,160.98	4,585.02
	PD-202511-02015	15,096.98	15,089.97	7.01
	PD-202511-02016	26,130.36	26,130.36	0.00
	PD-202511-02017	57,083.58	57,074.58	9.00
	PD-202511-02018	50,590.77	46,778.14	3,812.63
	PD-202511-02019	17,638.77	17,638.77	0.00
	PD-202511-02020	38,423.93	38,422.93	1.00



1.2.4.1.2 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	PD-202504-02055	52,539.82	52,534.82	5.00
	PD-202510-02075	11,754.31	11,753.32	1.00
	PD-202511-01353	31,643.43	31,642.43	1.00
	PD-202511-01701	32,450.00	32,450.00	0.00
	PD-202511-01704	32,260.06	32,257.06	3.00
	PD-202511-01709	40,814.18	40,812.18	2.00
	PD-202511-01984	153,375.37	153,358.36	17.01
	PD-202511-02016	579.55	579.55	0.00
	PD-202511-02017	971.88	971.88	0.00
	PD-202511-02018	40,336.39	40,330.31	6.08
	PD-202511-02019	20.00	20.00	0.00
	PD-202511-02020	9,396.08	9,394.08	2.00
1.2.4.1.3 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la información	PD-202504-02055	250,555.58	248,871.17	1,684.41
	PD-202510-02075	879,351.01	879,317.01	34.00
	PD-202511-01353	185,133.17	185,133.17	0.00
	PD-202511-01701	10,431.04	10,430.04	1.00
	PD-202511-01704	163,687.28	163,685.28	2.00
	PD-202511-01709	248,796.69	248,794.69	2.00
	PD-202511-01984	454,039.13	454,035.10	4.03
	PD-202511-02015	2,356.39	2,356.39	0.00
	PD-202511-02016	3,183.73	3,183.73	0.00
	PD-202511-02017	41,934.15	41,934.15	0.00
	PD-202511-02018	48,759.81	48,759.81	0.00
	PD-202511-02019	4,728.10	4,728.10	0.00
	PD-202511-02020	16,279.61	16,279.61	0.00
1.2.4.1.9 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	PD-202507-00987	63,750.00	531.25	63,218.75
	PD-202510-02075	19,469.00	7,463.12	12,005.88
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo				
1.2.4.2.1 Equipo y Aparatos Audiovisuales	PD-202511-01704	3,920.27	3,920.27	0.00
	PD-202511-02020	1,965.00	1,965.00	0.00
1.2.4.2.2 Aparatos Deportivos	PD-202511-01984	4,313.64	4,313.64	0.00
	PD-202511-02017	10.00	10.00	0.00
1.2.4.2.3 Cámaras Fotográficas y de Video	PD-202504-02055	6,129.09	6,128.09	1.00
	PD-202510-02075	8,080.00	8,079.00	1.00
	PD-202511-01704	3,680.00	3,680.00	0.00
	PD-202511-01709	9,817.36	9,817.36	0.00
	PD-202511-01984	47,395.99	47,395.90	0.00
	PD-202511-02018	16,107.23	16,107.23	0.00
	PD-202511-02020	4,543.26	4,543.26	0.00
1.2.4.2.9 Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo				
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio				
1.2.4.3.1 Equipo Médico y de Laboratorio	PD-202504-02055	77,388.20	77,387.20	1.00
	PD-202511-01984	222,695.83	222,692.83	3.00
	PD-202511-02020	180.00	180.00	0.00
1.2.4.3.2 Instrumental Médico y de Laboratorio	PD-202504-02055	138,591.52	135,203.19	3,388.33
	PD-202510-02075	24,800.00	19,426.67	5,373.33
	PD-202511-01984	57,958.32	57,957.32	1.00
	PD-202511-02018	7,400.00	7,400.00	0.00
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte				
1.2.4.4.1 Vehículos y Equipo Terrestre	PD-202504-02055	514,663.05	514,663.05	0.00
	PI-202503-00116	582,733.38	582,733.38	0.00
	PI-202503-00117	536,277.46	536,277.46	0.00
	PI-202503-00119	164,594.59	164,594.59	0.00
	PI-202503-00181	518,233.46	518,233.46	0.00
	PI-202503-00197	338,189.65	338,188.65	1.00
	PI-202504-00065	332,702.70	332,702.70	0.00
	PI-202509-00164	579,095.69	125,470.73	453,624.96
	PD-202510-02075	597,537.40	597,537.40	0.00
	PD-202511-01704	333,333.32	333,333.32	0.00
	PD-202511-01709	284,548.84	284,548.84	0.00
1.2.4.4.2 Carrocerías y Remolques				
1.2.4.4.5 Embarcaciones				



1.2.4.4.9 Otros Equipos de Transporte	PI-202502-00197	20,109.48	20,108.48	1.00
	PI-202503-00116	13,513.51	13,513.51	0.00
	PI-202503-00117	13,423.42	13,423.42	0.00
	PI-202503-00118	51,420.42	51,420.42	0.00
	PI-202503-00119	20,269.00	20,269.00	0.00
	PI-202504-00097	20,269.00	20,269.00	0.00
	PI-202510-00150	26,846.84	26,846.84	0.00
	PD-202510-02075	20,269.00	20,269.00	0.00
	PD-202511-01702	20,630.63	20,630.63	0.00
	PD-202511-01704	186,641.64	168,061.78	18,579.86
	PD-202511-01709	112,229.05	102,940.12	9,288.93
	PD-202511-01984	863.64	863.64	0.00
1.2.4.6 Maquinaria, otros Equipos y Herramientas				
1.2.4.6.1 Maquinaria y Equipo Agropecuario				
1.2.4.6.2 Maquinaria y Equipo Industrial	PD-202510-02075	174,341.77	90,235.11	84,106.66
	PD-202511-01709	2,750,049.96	741,247.18	2,008,802.78
	PD-202511-01984	3,137,473.79	2,186,791.36	950,682.43
	PD-202511-02018	30.00	30.00	0.00
1.2.4.6.3 Maquinaria y Equipo de Construcción	PD-202511-01353	23,000.00	22,999.00	1.00
	PD-202511-01709	144,570.00	40,961.50	103,608.50
1.2.4.6.4 Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	PD-202504-02055	176,315.07	108,856.67	67,458.40
	PD-202510-02075	156,358.11	103,151.91	53,206.20
	PD-202511-01701	41,249.78	25,781.12	15,468.66
	PD-202511-01704	16,082.00	10,051.25	6,030.75
	PD-202511-01709	8,980.00	4,190.67	4,789.33
	PD-202511-01984	97,263.51	64,911.69	32,351.82
1.2.4.6.5 Equipo de Comunicación y Telecomunicación	PD-202504-02055	27,038.00	27,038.00	0.00
	PD-202510-02075	136,127.40	134,864.81	1,262.59
	PD-202511-01353	82,718.45	82,714.43	4.02
	PD-202511-01701	5,003.00	5,002.00	1.00
	PD-202511-01704	58,148.00	58,147.00	1.00
	PD-202511-01709	21,498.00	21,498.00	0.00
	PD-202511-01984	12,652.00	12,650.00	2.00
	PD-202511-02015	8,985.00	8,984.00	1.00
	PD-202511-02016	50.00	50.00	0.00
	PD-202511-02018	30,350.95	30,340.95	10.00
	PD-202511-02020	12,893.52	12,890.52	3.00
1.2.4.6.6 Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos.	PD-202504-02055	8,920.00	7,989.42	930.58
	PD-202510-02075	274,218.15	76,346.36	197,871.79
	PD-202511-01704	12,651.27	8,829.79	3,821.48
	PD-202511-01984	18,205.60	16,261.20	1,944.40
	PD-202511-02015	4,679.00	4,679.00	0.00
	PD-202511-02018	4,435.86	4,433.86	2.00
	PD-202511-02020	13,600.00	13,600.00	0.00
1.2.4.6.7 Herramientas y Máquinas-Herramienta	PD-202510-02075	79,255.00	29,159.45	50,095.55
	PD-202511-01709	46,890.00	17,192.99	29,697.01
	PD-202511-01984	115,073.29	109,757.04	5,316.25
1.2.4.6.9 Otros Equipos	PD-202504-02055	5,750.00	5,750.00	0.00
	PD-202510-02075	10.00	10.00	0.00
	PD-202511-01709	33,853.50	3,385.35	30,468.15
	PD-202511-01984	58,410.36	58,410.36	0.00
	PD-202511-02015	1,700.00	1,700.00	0.00
	PD-202511-02018	6,094.00	5,386.53	707.47
	PD-202511-02020	4,222.60	4,222.59	0.01
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos				
1.2.4.7.1 Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	PD-202511-02020	2,240.00	2,240.00	0.00
1.2.4.7.2 Objetos de Valor				
1.2.4.9 Otros Bienes Muebles				
1.2.5 Activos Intangibles				
1.2.5.1 Software	PD-202510-02075	8,663.20	8,663.20	0.00
1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos				



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

1.2.5.4 Licencias				
1.2.5.4.1 Licencias Informáticas e Intelectuales	PD-202504-02055	60,153.50	60,152.50	1.00
1.2.5.4.2 Licencias Industriales, Comerciales y Otras				
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles				
Total general		17,032,106.54	12,784,980.55	4,247,125.91

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

Estimaciones y Deterioros

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

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

Activos Diferidos

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

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

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



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

Otros Activos No Circulantes

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

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

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

Pasivo

Nota 27. Cuentas y Documentos por pagar

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

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

- **Servicios personales por pagar a corto plazo.** Corresponde a remuneraciones devengadas y pendientes de pago al personal (sueldos, prestaciones y otras obligaciones laborales de corto plazo). En 2025 suma **\$13,403,891.72**, frente a **\$21,251,241.78** en 2024, con una disminución de **\$7,847,350.06 (-36.93%)**, lo que refleja un menor saldo de obligaciones laborales al cierre del ejercicio.
- **Proveedores por pagar a corto plazo.** Incluye las deudas con proveedores por adquisición de bienes y servicios. En 2025 asciende a **\$17,930,186.33**, mientras que en 2024 fue de **\$24,443,552.57**, registrándose una disminución de **\$6,513,366.24 (-26.65%)**, por menores compromisos pendientes de liquidar con proveedores.



- **Contratistas por pagar a corto plazo.** Representa saldos a favor de contratistas de obra pública ya devengados y no pagados. En 2025 se registran \$2,329,975.74, contra \$69,124,201.15 en 2024, observándose una reducción de \$66,794,225.41 (-96.63%), asociada a la liquidación de estas obligaciones durante el ejercicio.
- **Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.** Comprende impuestos, cuotas de seguridad social y demás contribuciones retenidas o causadas pendientes de enterar a las autoridades correspondientes. En 2025 suma \$30,468,346.15, ligeramente superior a los \$29,174,310.13 de 2024, con un incremento de \$1,294,036.02 (4.44%).
- **Otras cuentas por pagar a corto plazo.** Agrupa obligaciones diversas no incluidas en los rubros anteriores. En 2025 presenta un saldo de \$108,297.75, inferior a los \$1,124,953.57 de 2024, con una disminución de \$1,016,655.82 (-90.37%).
- **Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo.** Corresponde a los vencimientos de la deuda de largo plazo exigibles en el siguiente año. En 2025 asciende a \$45,826,838.00, frente a \$42,882,080.00 en 2024, con un incremento de \$2,944,758.00 (6.87%), de acuerdo con el calendario de pagos de los financiamientos vigentes.
- **Pasivos diferidos a corto plazo.** No se registran saldos en 2025 ni en 2024 (\$0.00 en ambos ejercicios).
- **Ingresos por clasificar.** Son recursos recibidos respecto de los cuales, al cierre, aún no se ha determinado de forma definitiva el rubro de ingreso que les corresponde, por lo que se reconocen temporalmente como pasivo. En 2025 ascienden a \$996.00, mientras que en 2024 sumaban \$523,743.37, con una disminución de \$522,747.37 (-99.81%), lo que refleja una mayor oportunidad en la clasificación de los ingresos.

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



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

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

Proveedores por pagar a Corto Plazo

CODIGO	NOMBRE	90	180	Menor o igual a 365	Mayor a 365	SALDO ACTUAL
PRBI03029	ESTRATEGIAS DIGITALES Y NEGOCIOS BURMENDA SA DE CV	6,090.00	0.00	0.00	0.00	6,090.00
PRBI03476	CONSTRUCCION Y CONSULTORIA KORANA, SA DE CV.	6,355,435.61	0.00	0.00	0.00	6,355,435.61
PRSE00371	CENTRO DE COPIADO MERIDA S.A. DE C.V.	1,177,985.44	0.00	0.00	0.00	1,177,985.44
PRSE00454	COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	115,154.00	0.00	0.00	0.00	115,154.00
PRSE00981	GRUPO C Y D DEL CARIBE, S.A. DE C.V.	18,419.01	0.00	0.00	0.00	18,419.01
PRSE01836	MARIO ERNESTO MONTALVO HERNANDEZ	368,025.60	0.00	0.00	0.00	368,025.60
PRSE02513	SISTEMA INTELIGENTE DE ADMON. DEL STE. S.A. DE C.	1,986,823.98	0.00	0.00	0.00	1,986,823.98
PRSE02759	SOLUCIONES NERUS SA DE CV	116,928.00	0.00	0.00	0.00	116,928.00
PRSE02917	CFE SUMINISTRADOR DE SERVICIOS BASICOS	726,070.00	0.00	0.00	0.00	726,070.00
PRSE03049	SANDY ANGELICA MORALES ACK	6,836.03	0.00	0.00	0.00	6,836.03
PRSE03463	BIO SAVING ENERGY S A P I DE CV	555,639.98	0.00	0.00	0.00	555,639.98
PRSE03599	AUDITORES DIAZ DOMINGUEZ Y ASOCIADOS	1,143,094.55	0.00	0.00	0.00	1,143,094.55
PRSE03618	SATQ 4% SOBRE NÓMINAS	2,620,682.00	0.00	0.00	0.00	2,620,682.00
PRSE03619	TESOFE ISR a cargo del patrón	2,037,002.13	0.00	0.00	0.00	2,037,002.13
PRSE03685	GARCÍA ALCOCER ABOGADOS SC	696,000.00	0.00	0.00	0.00	696,000.00
	SUMAS	17,930,186.33	0.00	0.00	0.00	17,930,186.33

Contratistas por pagar a corto plazo

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



Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo

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

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

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



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

Pasivos Diferidos

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

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

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

Provisiones

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

Otros Pasivos

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

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

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

CUENTA	2025	2024
Ingresos por Clasificar	996.00	523,743.37
Recaudación por Participar	0.00	0.00



Otros Pasivos Circulantes	0.00	0.00
Otros Pasivos a Corto Plazo	996.00	523,743.37

Cuentas por Pagar a Largo Plazo

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

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

Deuda Pública a Largo Plazo

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



se realizan al finalizar de cada ejercicio por la provisión de la porción de la deuda a corto plazo.

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

Provisiones a Largo Plazo

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

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

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Patrimonio Contribuido.

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

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

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



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

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

Patrimonio Generado

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

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

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

CUENTA	NOMBRE CUENTA	CARGO	ABONO	ABONO
3.2.5.2.01	Cambios por errores contables 2009 y años anteriores	93,080,079.76	110,869,964.25	17,789,884.49
3.2.5.2.02	Cambios por errores contables 2010	20,594,901.07	1,955,389.25	-18,639,511.82
3.2.5.2.03	Cambios por errores contables 2011	25,164,642.29	9,973,324.37	-15,191,317.92
3.2.5.2.04	Cambios por errores contables 2012	17,536,102.17	8,721,951.51	-8,814,150.66
3.2.5.2.05	Cambios por errores contables 2013	62,739,385.85	47,665,425.57	-15,073,960.28
3.2.5.2.06	Cambios por errores contables 2014	1,556,347,154.19	478,410,573.60	-1,077,936,580.59
3.2.5.2.07	Cambios por errores contables 2015	65,725,774.66	69,300,268.54	3,574,493.88
3.2.5.2.08	Cambios por errores contables 2016	77,368,973.46	53,897,653.50	-23,471,319.96
3.2.5.2.09	Cambios por errores contables 2017	124,313,986.96	126,392,718.89	2,078,731.93
3.2.5.2.10	Cambios por errores contables 2018	147,892,670.60	11,853,186.78	-136,039,483.82
3.2.5.2.11	Cambios por errores contables 2019	133,091,284.60	6,507,584.87	-126,583,699.73
3.2.5.2.12	Cambios por errores contables 2020	374,709,232.75	359,002,129.24	-15,707,103.51



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

3.2.5.2.13	Cambios por errores contables 2021	26,341,396.03	11,659,430.52	-14,681,965.51
3.2.5.2.14	Cambios por errores contables 2022	9,786,215.85	3,486,300.36	-6,299,915.49
3.2.5.2.15	Cambios por errores contables 2023	2,361,505.06	2,587,379.42	225,874.36
3.2.5.2.16	Cambios por errores contables 2024	3,788,147.78	3,286,172.29	-501,975.49
	Total rectificaciones de ejercicios anteriores			-1,435,272,000.12

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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

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

Efectivo y Equivalentes		
Concepto	2025	2024
Efectivo	8,496.94	0.00
Bancos/Tesorería	293,770,096.42	502,956,398.06
Bancos/Dependencias y Otros	0.00	0.00
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0.00	0.00
Fondos con Afectación Específica	0.00	0.00
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0.00	0.00
Otros Efectivos y Equivalentes	0.00	0.00
Total	293,778,593.36	502,956,398.06
Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	2025	2024
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	321,948,996.23	319,931,603.25
Terrenos	0.00	0.00
Viviendas	0.00	0.00
Edificios no Habitacionales	0.00	0.00
Infraestructura	0.00	0.00
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	321,948,996.23	319,931,603.25
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0.00	0.00



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

3.2.5.2.13	Cambios por errores contables 2021	26,341,396.03	11,659,430.52	-14,681,965.51
3.2.5.2.14	Cambios por errores contables 2022	9,786,215.85	3,486,300.36	-6,299,915.49
3.2.5.2.15	Cambios por errores contables 2023	2,361,505.06	2,587,379.42	225,874.36
3.2.5.2.16	Cambios por errores contables 2024	3,788,147.78	3,286,172.29	-501,975.49
	Total rectificaciones de ejercicios anteriores			-1,435,272,000.12

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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

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

Efectivo y Equivalentes		
Concepto	2025	2024
Efectivo	8,496.94	0.00
Bancos/Tesorería	293,770,096.42	502,956,398.06
Bancos/Dependencias y Otros	0.00	0.00
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0.00	0.00
Fondos con Afectación Específica	0.00	0.00
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0.00	0.00
Otros Efectivos y Equivalentes	0.00	0.00
Total	293,778,593.36	502,956,398.06
Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	2025	2024
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	321,948,996.23	319,931,603.25
Terrenos	0.00	0.00
Viviendas	0.00	0.00
Edificios no Habitacionales	0.00	0.00
Infraestructura	0.00	0.00
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	321,948,996.23	319,931,603.25
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0.00	0.00



Otros Bienes Inmuebles	0.00	0.00
Bienes Muebles	59,849,098.61	92,203,823.82
Mobiliario y Equipo de Administración	59,849,098.61	92,203,823.82
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0.00	0.00
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.00	0.00
Vehículos y Equipo de Transporte	0.00	0.00
Equipo de Defensa y Seguridad	0.00	0.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.00	0.00
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0.00	0.00
Activos Biológicos	0.00	0.00
Otras Inversiones	0.00	0.00
Total	381,798,094.84	412,135,427.07

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

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

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



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

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

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo		
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025		
(Cifras en pesos)		
Concepto		2025
1. Total de Egresos Presupuestarios		1,736,100,719.93
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		418,456,789.85
2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00
2.2	Materiales y Suministros	47,188,760.40
2.3	Mobiliario y Equipo de Administración	8,914,739.38
2.4	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	243,531.72
2.5	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	472,821.00
2.6	Vehículos y Equipo de Transporte	13,277,931.09
2.7	Equipo de Defensa y Seguridad	0.00
2.8	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	36,795,418.16
2.9	Activos Biológicos	0.00
2.1	Bienes Inmuebles	0.00
2.11	Activos Intangibles	0.00
2.12	Obra Pública en Bienes de Dominio Público	268,681,508.10
2.13	Obra Pública en Bienes Propios	0.00
2.14	Acciones y Participaciones de Capital	0.00
2.15	Compra de Títulos y Valores	0.00
2.16	Concesión de Préstamos	0.00



CAPA
COMISIÓN
DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO

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	42,882,080.00
2.2	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0.00
2.21	Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0.00
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios		147,177,384.47
3.1	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	145,168,704.94
3.2	Provisiones	0.00
3.3	Disminución de Inventarios	0.00
3.4	Otros Gastos	0.00
3.5	Inversión Pública no Capitalizable	0.00
3.6	Materiales y Suministros (consumos)	127.19
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestarios	2,008,552.34
4. Total de Gastos Contables		1,464,821,314.55

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

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de orden contables y presupuestarias

Cuentas de Orden Contable

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

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

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



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

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

CANT.	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	POSE71397952	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	POSE71397952	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	POSE71397952	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	POSE71397952	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:AFHR6CA2MP118523	S/N DE FECHA 21/10/2021	10 AÑOS	NQCAR000001881	21/10/2021	CDA PENINSULA S.A. DE C.V.	432,586.21
1	CAMIONETA FORD RANGER MOD:2021 MARCA:FORD N° DE SERIE:AFHR6CA6MP118525	S/N DE FECHA 21/10/2021	10 AÑOS	NQCAR000001880	21/10/2021	CDA PENINSULA S.A. DE C.V.	432,586.21
1	COMODATO DE TIEMPO INDEFINIDO DE UNA CAMIONETA MARCA:FORD F-150 MODELO:2011 SERIE:1FTFW1CF6BKD66812	S/N DE FECHA 12/10/2011	INDEFINIDO	KA01123	12/10/2011	CDA PENINSULA S.A. DE C.V.	358,966.66
1	COMODATO DE TIEMPO INDEFINIDO DE UNA CAMIONETA MARCA:FORD F-150 MODELO:2011 SERIE:1FTFW1EF4BKD96260	S/N DE FECHA 07/09/2011	INDEFINIDO	KA-00900	31/08/2011	CDA PENINSULA S.A. DE C.V.	368,709.91
1	COMODATO CON VIGENCIA DE 1 AÑO DE UNA CAMIONETA MARCA:FORD F-150 MODELO:2017 SERIE:1FTFW1EF8HKC78720 COLOR:BLANCO	15/02/SEFIPLAN-DRM/22 DE FECHA 09/02/2022	UN AÑO	NQXHE000000897	19/09/2017	CDA PENINSULA S.A. DE C.V.	228,888.73
1	COMODATO DE TIEMPO INDEFINIDO CAMIONETA MARCA:FORD F-150 MODELO:2011 SERIE:1FTFW1CF6BKD46267 COLOR:BLANCO	S/N DE FECHA 26/09/2011	INDEFINIDO	KA00899	31/08/2011	CDA PENINSULA S.A. DE C.V.	353,423.43
1	VEHÍCULO CHEVROLET EQUINOX MOD 2017 SERIE 2GNAL9EK3H1546583	SEFIPLAN/OM/D GABS/DGABS/DABS/SI/03/IX/2024 13/09/2024	3 AÑOS	C3941	30/12/2020	LUMO FINANCIERA DEL CENTRO SA DE CV	148,114.93
TOTAL							2,396,202.98

Cuentas de Orden Presupuestario

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

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



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

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

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

ELABORÓ

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

REVISÓ

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

AUTORIZÓ

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