

Mérida, Yucatán, a 15 de enero de 2022

Lic. Francisco Gerardo Mora Vallejo Director General de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo. Presente.

Estimado Director:

Habiendo concluido la auditoría de los Estados Financieros de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se incluye al presente 3 ejemplares del dictamen que contienes

- Estado de Actividades
- Estado/de/Varjaciones/en/ja/Hacjenda Pública/Patrimonio
 - Estado de Cambios en la Situación Financiera
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado/Analítico/del Activo
- Estado Análitico de la Deuda y Otros Pasivos
- Informe sobre Pasivos Contingentes
- Notas a los Estados Financieros
- Informe de Observaciones y Recomendaciones

Por Ma anterior, solicitamos nos proporcione 1 ejemplar del dictamen, debidamente firmado por los funcionarios responsables, con el sello del ente público y la firma del funcionario que lo recibe.

Agradecemos la oportunidad de servirle profesionalmente y quedamos a sus órdenes para cualquier comentario u observación a la presente.

Atentamente

Consultoria y Tecnología Gubernamental, S.C.P.

Ł.C.A. Julio César Yamá Dzul Socio – Director de Servicios Gubernamentales



Tel. (999) 518 08 98 Calle 31 #240 x 8, Col. San Nicolás Norte, C.P. 97147





COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

INFORME FINAL DE AUDITORÍA
ESTADOS FINANCIEROS
LEJERCICIO 2021
COMPARATIVOS CON 2020





ÍNDICE DEL CONTENIDO

OPINIÓN

INFORMACIÓN CONTABLE

Estado de Situación Financiera

Estado de Actividades

Estado de Variación en la Hacienda Pública

Estado de Cambios en la Situación Financiera

Estado de Flujos de Efectivo

Estado Analitico del Activo

Estado Analítico de la Deuda/y/Otros Pasivos

Informe sobre/Pasivos/Contingentes

Moras alos Estados Financicros

CARTADE/OBSERVACIONES



"INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE".

LIC. FRANCISCO GERARDO MORA VALLEJO
DIRECTOR GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO.

Informe sobre la auditoría de los Estados Financieros.

Opinión con salvedades.

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 2021, el estado de actividades, el estado de variación en la hacienda pública y el de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades de nuestro informe, 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 2021, así como de sus actividades, variaciones en la hacienda pública y flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las disposiciones normativas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como de las adoptadas por el ente público.

Fundamento de la opinión con salvedades.

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 con salvedades.

La conciliación entre el inventario histórico de bienes muebles e inmuebles del Ente Público con los saldos registrados en la balanza de comprobación al cierre del ejercicio 2021, existe una diferencia aproximada de \$22,299,719 pesos.

En la depreciación y amortización acumulada del ejercicio 2021 se determinaron diferencias respecto a la balanza de comprobación del Ente Público por un importe aproximado de \$30,042,183 pesos

Por los saldos registrados en la partida de Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar, se observaron saldos de naturaleza contraria y cuentas con más de 15 años de antigüedad, situación que influye en las cifras financieras del Ente Público.

Cuestiones clave de la auditoria.

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estas, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones. Además de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades, hemos determinado que las cuestiones que se describen a continuación son las cuestiones clave de la auditoría que se deben comunicar en nuestro informe.

Ente Público se encuentra realizando los ajustes correspondientes por la integración de saldos de las cuentas por cobrar y pagar prescritas y para la liberación de obligaciones que afectan la información financiera.

Otras cuestiones.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal terminado el 31 de diciembre de 2020, fueron auditados por otra firma de auditores externos emitiendo una opinión con salvedades y fueron aplicadas las normas aplicables en tal periodo, por lo que respecta al ejercicio fiscal 2021, 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, determinándose una opinión 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 responsable 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 abstenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida 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 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.

A t e n t a n e n t e Consultoría Tecnología Gubernamental, S.C.P.

C.P.C. Andrés Gabriel Beytia Beltruy. Registro AGAFF 17521 Cédula Profesional 3026089

Mérida/ Yucatán/a/15 de enero/de/2022









1 INFORMACIÓN CONTABLE

1.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CO		ESTADO DE SIT 31 de diciembre de 20	FTARILLADO DEL ESFADO DE QUINTANA ROC IDACIÓN FINANCIERA 121 y al 31 de diciembre de 2020 ns en Pesos)		
Aetivo	2021	2020	Pasivo	2021	2020
Activo circulante	210 025 221	004.012.757	Pasivo circulante	344,811,471	531,651,38
Efectivo y equivalentes Derechos a recibir efectivo o equivalentes	319,035,321 670,545,769	294,813,757 797,469,793	Cuentas por pagar a corto plazo Documentos por pagar a corto plazo Porción a corto plazo de la deuda pública a largo	0	
Derechos a recibir bienes o servicios	21,905,848	30,507,530	nlazo	0	0
Inventorios	0	0	Títulos y valores a corto plazo	0	
Almacenes	44,354,008	122,242,598	Pasivos diferidos a como plazo	10,139,624	10,139,62
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	-9,302,189	-13,174,334	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	U	
Otros activos circulantes	a	0	Provisiones a corto plazo Otros pasivos a corto plazo	0	
Total de activos circulantes	1,046,538,757	1,231,859,344	Total de pasivos circulantes	354,951,095	541,791,012
Activo no circulante			Pasivo no circulante		
Inversiones financieras a largo plazo	D	U	Cuentas por pagar a largo plazo	D	ſ
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a argo plazo	0	0	Documentos por pagar a largo plazo	D	{
Bienes inmuebles, infraestructura y	£ £20 002 1£0	E 000 000 F70	Deuda pública a largo plazo	413,398,255	446,275,821
construcciones en proceso Bienes muebles	5,530,093,150 223,264,045	5,909,202,579 201,657,207	Pasivos diferidos a largo plazo	, 0	(
Activos intangibles	7,449,152	549,707	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o en administración a largo plazo	0	Č
Depreci nción, deteriom y amortización acumulada de bienes Activos diferidos	-3,062,550,865 367,108	-2,338,422,011 360,485	Provisiones a largo plazo	0	0
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	0	o	Total de pasivos no circulantes	413,398,255	446,275,821
Otros activos no circulantes.	509,296,319	509,296,319	Total del pasivo	768,349,350	988,066,833
			Hacienda pública/patrimonio Hacienda pública/patrimonio contribuido Aportaciones Donaciones de capital Actunilización de la hacienda pública/patrimonio Hacienda pública/patrimonio generado Resultados del ejercicio (Ahorro/desaliorro) Resultados de ejercicios anteriores Revarióos Reservas Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores Exceso o insuficiencia en la actualización de la hacienda pública/patrimonio Resultado por posición monetaria Resultado por tenencia da setivos no monetarios	6,723,627,999 5,391,710,281 239,219,600 1,092,698,118 -3,237,519,683 -2,164,850,033 0 -1,108,766,234 0 0	6,715,576,807 5,391,710,689 233,193,329 1,090,672,789 -2,189,140,010 304,430,166 -2,055,074,146 0 0 -438,496,030 0 0
Potal de activos no circulante	3,207,918,909	4,282,644,286	Total hacienda pública/patrimonio	3,486,108,316	4,526,436,797
otal del activo	4,254,457,666	5,514,503,630	Total del pasivo y haclenda pública/patrimonio	4,254,457,666	5,514,503,630

"Bajo protesta de deelr la verdad que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

Directora de Contabilidad

Miriam Magal Euan Kanton

Coordinator Administrativo y Financiero

Jaime Mollinedo Gómez

Director General







COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTA: ESTADO DE ACTIVIDADES Del 1 de enero al 31 de dúbeles de 2021 y año fiscal de 2020 (Cifras en Peans)	NA ROO	
Concepto	2021	2020
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de gestión:	862,717,752	743,503,268
Impuestos	0	0
Cuotas y aportaciones de seguridad social	0	0
Contribuciones de mejoras	854,715,834	734,037,868
Derechos Productos	7,877,384	9,329,006
Aprovechamientos	124,534	115,704
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	0	20,690
Participaciones, Aportaciones, Convenins, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones,	163,712,451	528,074,183
Transferencias, Asienaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	103,712,431	201010101
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones y	157,459,257	528,074,183
aportaciones	Agrand & connection of the	
Transferencia, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	6,253,193	2 402 504
Otros Ingresos y beneficios	1,497,585	3,402,504
Ingresos financieros	0 0	0
Incremento por variación de inventarios	0	ő
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	ő	78
Disminución del exceso de provisiones Otros ingresos y beneficios varios	1,497,585	3,402,426
Total de Ingresos y otros beneficios	1,027,927,788	1,274,979,955
The transfer of the second sec		
GASTOS V OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de funcionamiento	633,716,064	589,687,225
Servicios personales	356,841,991	350,451,283 70,553,563
Materiales y suministros	86,246,691 190,627,382	168,682,379
Servicios generales	190,027,382	100,002,379
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0	0
Transferencias internas y asignaciones al sector público	0	0
Transferencias al resto del sector público Subsidios y subvenciones	Ö	o o
Ayudas sociales	U	0
Pensiones y jubilaciones	0	0
Transforencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos	Ü	0
Transferencias a la seguridad social	0	0
Denativos	D	0
Transferencias al exterior	0	0
Participaciones y aportaciones	0	0 d
Participaciones	0	Ü
Aportaciones	ů,	0
Convenios	34,155,076	42,727,908
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública Intereses de la deuda pública	33,187,542	41,737,263
Territorio de la deuda pública	0	0
Gastos de la deuda pública	967,534	990,645
Costo por cobertums	0	0
Apoyos financieros	0	0
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	180,073,990	179,985,599
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	180,073,515	179,984,605
Provisiones	0	0
Disminución de inventarios	0	0
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	0
Aumento per insufficiencia de provisiones	475	994
Otros gastos	143,886,074	158,149,057
Inversión pública Inversión pública no capitalizable	143,886,074	158,149,057
Total de gastos y otras pêrdidas	991,831,204	970,549,789
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	36,096,584	304,430,166

RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO) que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

Directora de Contabilidad

Miriam Magal Fuan Kahun

Coordinador Administrativo y Financiero

Jaime Mollinedo Gómez

Director General







1.3 ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 y año fiscal da 2020 (Cifras en Pesos)							
Concepto	Hacienda pública/patrimonio contribuido	Hacienda pública/patrimonto generado de ejercícios anteriores	Hacienda público/patrimonio generado del ejercicio	Exceso a Insuficiencia en la actualización de la hacienda pública/patri monto	Total		
Haclenda pública / Patrimonio contribuido neto							
2020	6,715,576,807	0	0	0	6,715,576,807		
Aportaciones	5,391,710,689	0	0	O	5,391,710,689		
Donaciones de capital Actualización de la hacienda	233,193,329	0	0	О	233,193,329		
públice/patrimonio	1,090,672,789	0	0	0	1,090,672,789		
Hacienda pública / Patrimonio generado nelo 2020	0	-2,493,570,176	304,430,166	0	-2,189,140,010		
Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)	0	0	304,430,166	0	304,430,166		
Resultados do ejarcicios anteriores	0	-2,055,074,146	U	0	-2.055,074,146		
Revolúos	0	0	0	0	O		
Reservos	0	0	0	0	0		
Rectificaciones de resultados de ejercicios							
anteriores	0	-438,496,030	0	0	-438,496,030		
Exceso o insuliciencia en la actualización de la Hacienda pública/							
Patrimonio neto final 2020	0	0	0	0	0		
Resultado por posición monetarla Resultado por tenencia de activos no	0	0	0	0	0		
monetarios	0	O	0	n	0		
Haclenda Pública / Patrimonio Neto Final de 2020	6,715,576,807	-2,493,570,176	304,430,166	0	4,526,436,797		
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio			D	0	8,051,192		
contribuido nelo 2021	8,051,192	0	0	0	-408		
Aportaciones Donaciones de capital Actualización de la Hacienda	-408 6,026.271	0	0	o	6.026.271		
pública/Patrimonio	2.025.329	0	0	0	2.025.329		
Variaciones de la Hacienda Pública / Palrimonio	EJULU/UZ/						
generado neto 2021	0	-109,775,887	-938,803,788	0	-1,048,379,673		
Resultados del ejercicio (Ahorra/desahorro)	0	0	36,096,584	U	36.096.584		
Resultados de ejercicios anteriores	0	-109.775.887	-304,430,166	0	-414,206,053		
Revalúas	0	0	0	0	0		
Reservas Rectificaciones de resultados de ejercicios	o	0	0	0	n		
onteriores	0	0	-670.270.204	0	-670,270,204		
Cambios en el exceso o insuficiencia en la	MANAGER DE LA COLOR	(40)541 100					
actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0		
neto 2021	0	0	0	0	0		
Resultado por posición monetoria Resultado por tenencia de activos no	0	0	0	0	0		
monetarios			-634,173,620	0	3,486,108,316		
Hacienda Pública / Patrimonio nelo final 2021	6,723,627,999	-2,603,346,063	-034,173,020	U	0,400,100,010		

"Bajo protesta de decir la verdad que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisar".

Directora de Contabilidad

Miriam Muya Euan Kantun

Courdinador administrativo y Financiero

Jaime Mollinedo Gómez

Director General







1.4 ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QIIINTANA ROO ESTADO DE CAMBIOS ENTA SITUACIÓN FINANCIERA del 1 de enero al 31 de dejembre de 2021 (Clifras en Pesos)				
	Origen	Aplicación		
Activo	588,651,580	-671,394,384		
Active circulante	209,542,151	24,221,56		
Efectivo y equivalentes	0	24,221,564		
Derectios a recibir efectivo o equivalentes	126,924,024	(
Derechos a recibir bienes o servicios	8,601,682	(
Inventorios		Ç		
Almacenes	77,888,590	Č		
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	-3,872,145	C		
Otros activos circulantes	0	(
Activo no circulante	379,109,429	-695,615,948		
Inversiones financieras a largo plazo	0	0		
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	0	0		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	379,109,429			
Bienes muchles	0	21,606,838 6,899,445		
Activos intangibles	0			
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	0	-724,128,854 6,623		
Activos diferidos	0	0,023		
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	0	0		
Otros activos no circulantes	0	219,717,483		
Pasivo	0	186,839,917		
Pasivo circulante	0	186,839,917		
Cuentas por pagar a corto plazo	0	100,037,717		
Documentos por pagar a corto plazo	0	o o		
Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	0	ŏ		
Títulos y valores a corto plazo	ŏ	ő		
Pasivos diferidos a corto plazo	0	ő		
Fondos y bienes de terceros en garantia y/o administración a corto plazo	ő	Ö		
Provisiones a corto plazo	0	0		
Otros pasivos a certo plazo	0	32,877,566		
Pasivo no circulante	0	34,077,300		
Cuentas por pagar a largo plazo	ő	0		
Documentos por pagar a largo plazo	ŭ	32,877,566		
Deude pública a largo plazo	ŏ	02,011,500		
Pasivos diferidos a largo plazo	ä	Ď		
Fondos y bienes de terceros en gurantía y/o en administración a largo plazo	ŏ	0		
Provisiones a largo plazo	8,051,600	1,048,380,081		
Hacienda pública/patrimonio	8,051,600	408		
Hacienda pública/patrimonio contribuido	0,031,000	408		
Aportaciones	6,026,271	0		
Donaciones de capital	2,025,329	o		
Actualización de la haciendo público/patrimonio	0	1,048,379,673		
Haclenda pública/patrimonio generado	0	268,333,582		
Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)	o o	109,775,887		
Resultados de ojercicios anteriores	o o	0		
Revalúos	o o	ŏ		
Reservas	0	670,270,204		
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	in the second se	0		
Baceso o insuficiencia en la actualización de la hacienda pública/patrimonio	0	0		
Resultado por posición monetaria Resultado por tenencia de activos no monetarios	Ö	ŏ		

Resultado por tenencia de activos no monetarios
"Bajo protesta de decir la verdad que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor

Directora de Contabilidad

Miriam Magal Phan Kantun

Coordinador Administrativo y Financicro

Jaime Mollinedo Gómez

Director General







1.5 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARIDLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ESTADO DE ELUJOS DE EFECTIVO Del 1 de suero al 31 de déciembre de 2021 y nño fiseni de 2020 (Cifras en Pesas)	ROD	
Concepto	2021	2020
Finjos de efectivo de las actividades de operación		
Origen	3,999,972,200	5,547,406,042
Impuestos	0	
Cuotas y aportaciones do seguridad social	ů 0	
Contribuciones de mejoras	854.094.322	719,784,159
Derechos	7,280,714	6,756,784
Productos	124,534	27,290
Aprovechamiento	0	2,263,898
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	157,718,763	528,074,187
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	6,400,000	
	2,974,353,867	4,290,499,724
Otros origenes de operación	3,741,152,457	
Aplicación Survicios personales	180,175,626	170,132,753
Materiales y suministros	85,363,011	77,803,463
Servicios generales	187,869,688	165,029,416
Transferencias internas y asignaciones al sector público	0	0
Transferencias al resto del sector público	0	(
Subsidios y subvenciones	0	(
Ayudas sociales	0	
Pensiones y jubilaciones	0	C
Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos	0	0
Transferencias a la seguridad social	0	O
Denativos	0	0
Transferencias al exterior	0	0
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	3,287,744,132	4,723,743,931
Otras aplicaciones de operación	258.819.743	410,696,480
lujos netos de efectivo por netividades de operación	200,019,240	110,050,100
Flujos de efectivo de las actividades de inversión	0	0
Origen	0	0
Bienes innuebles, infraestructura y construcciones en proceso Bienes muebles	Ō	0
Otros origenes de inversión	0	0
Aplicación	163,938,830	327,497,853
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	138,764,852	315,370,648
Bienes muebles	25,173,978	12,127,205
Otras aplicaciones de inversión	0	0
dujos netos de efectivo por actividades de inversión	-163,938,830	-327,497,853
Jujo de efectivo de las actividades de financiamiento		
Origen	0	0
Endeudamiento neto	0	0
Interno	Ŏ	0
Externo	0	0
Otros Origenes de Financiamiento	0	0
Aplicación	70,659,349	105,266,842
Servicios de la deuda	66,854,970	73,700,104
Interno	66,854,970	73,700,104
Externo	2 201 270	91 544 930
Otras aplicaciones de financiamiento	3,801,379	31,566,738 -105,266,842
Injos netos de efectivo por actividades de financiamiento	-70,659,349 24,221,564	-105,266,842
ncremento/disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	294,813,757	316,881,972
Tectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio Tectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	319,035,321	294,813,757

"Bujo protesta de decir ferdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y sun responsabilidad del emisor".

Directora de Contabilidad

Miriam Magal Buan Kantun

Coordinador Administrativo y Financiero

Jaime Mollinedo Gómez

Director General







1.6 ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO Estado Ambilitos del Activo Del 1 de encro al 31 de diciembre de 2021 (Cifras en Pesos)						
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo	
ACTIVO	5,514,503,630	7,246,771,112	8,506,817,076	4,254,457,666	-1,260,045,964	
Activo circulante	1,231,859,344	4,400,778,104	4,586,098,691	1,046,538,757	-185,320,587	
Efective y equivalentes	294,813,757	3,999,972,196	3,975,750,632	319,035,321	24,221,564	
Derechos a recibir efectivo o	### 4KO ###	282,319,684	409,243,707	670,545,769	-126,924,024	
equivalentes	797,469,793	282,319,084	409,243,707	1170,343,707	-120,227,027	
Derechos a recibir bienes o	20 507 520	72,665,170	81,266,852	21,905,848	-8,601,682	
servicios	30,507,530	72,003,170	61,200,652	21,700,010	,,	
Inventarios	0	.0	0	0	0	
Almacenes	122,242,598	41,948,909	119,837,499	44,354,008	-77,888,590	
Estimación por pérdida o deterioro					0.350000	
de activos	-13,174,334	3,872,145	0	-9,302,189	3,872,145	
circulantes					190	
Otros activos circulantes	0	0	0	0		
Activo no circulante	4,282,644,286	2,845,993,008	3,920,718,385	3,207,918,909	(1,074,725,377)	
Inversiones financieras a largo	0	0	0	0	0	
plazo		250		700		
Derechos a recibir efectivo o		120	12		a	
equivalentes a	0	0	0	0	U	
largo plazo						
Dienes inmucbles, infraestructura	£ 000 000 570	340,117,392	719,226,821	5,530,093,150	-379,109,429	
у	5,909,202,579	340,117,392	719,220,021	3,330,033,130	-313,103,423	
construcciones en proceso	201.657.207	35,251,794	13.614.956	223,264,045	21,606,838	
Bienes muebles Activos intangibles	549,707	8,969,279	2,069,834	7,449,152	6,899,445	
Depreciación, deterioro y	347,707	0,707,277	2,000,00	480.00		
amortización	-2,338,422,011	2,411,398,594	3,135,527,448	-3,062,550,865	724,128,854	
acumulada de bienes	,					
Activos diferidos	360,485	255,949	249,326	367,108	6,623	
Estimación por pérdida o deterioro					220	
de activos	0	0	0	0	0	
no circulantes		709/8034/92/90		********		
Otros activos no circulantes	509,296,319	50,000,000	50,000,000	509,296,319	D	

Otros activos no circulantes 509,286,319 Judocido 30,000,000 Jozeph Judocido 30,250,319 Grandi de decir verdud declaramos que los Estados Financieros y sus notos, son razonablemente correctos y son responsabilidad del entisor".

Directora de Contabilidad

Miriam Magal Man Kannın

Coordinador Administrativo y Financiero

Jaime Mollinedo Gómez

Director General









QUINTANA ROO 1.7 ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

COMISION DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILI. ADO DEL ESTADO DE QUINTANA: ROO Estado Anaillieu de la Deuda y Obros Pasivos Del 1 de cenco al 31 de diciembre de 2021 (Cifras en Pesos)					
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo	
DEUDA PÚBLICA					
Corto plazo					
Deuda interna			0		
Instituciones de crédito			0	3	
Titulus y valores					
Arrendamientos financieros			0		
Deuda externa			0		
Organismos financieros internacionales			0		
Deuda bilateral			0		
Títulos y valores			0		
Arrendamientos linancieros			0		
Subtotal corto plazo			U		
Largo plazo			446,275,821	413,398,25	
Deuda interna			445,275,821	413,398,255	
Instituciones de crédito			440,213,621	415,550,25	
Titulos y valores				- 7	
Arrendamientos financieros			0		
Deuda externa			0	TARREST STREET	
Organismos financieros internacionales			ŏ	i	
Deuda bilateral			ő		
Títulos y valores			0	ì	
Arrendamientos financieros			446,275,821	413,398,255	
Subtotal lago plazo	P	México	541.791.012	354,951,09	
Otros pasivos Fotal deuda y otros pasivos	Peso Peso	México	988,066,833	768,349,350	

"Bujo protesta de decir verdad declaramos que los Estadas Financteros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

Directora de Contabilidad

Miriam Magel Buan Kantun

Coordinador Administrativo y Financiero

Jaime Mollinedo Gómcz

Director General









1.8 INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES

Informe Sobre Pasivos Contingentes 1º de enero al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)

En cumplimiento a los dispuesto por los artículos 46, fracción I, inciso f y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en relación al Informe Sobre Pasivos Contingentes, se aclara que este Instituto al 31 de diciembre de 2021, presenta pasivos contingentes por un monto de \$3,000,000, derivado de demandas laborales.

De la documentación con que cuenta la Unidad Jurídica de la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo se encontró que tiene siete demandas laborales enlistadas a continuación:

No.	EXPEDIENTE	DEMANDANTE	PRESTACIONES RECLAMADAS	STATUS
1	DI-058/2015	LEOBARDO CANUL	Reinstalación y otras prestaciones	Se interpuso incidente de falta de personalidad en contra de la Lie. Patricia del Socorro Castillo León, por lo que el H. Tribunal de Conciliación y Arbitraje, se reservó el derecho para estudiar el incidente y pronunciarse al respecto, por lo que aún se está en espera a que resuelva. Monto aproximado solicitado \$ 400,000.00 DICIEMBRE/2021: En espera de la sentencia que en derecho corresponda.
2	DI-251/2017	JOSE CARLOS MARRUFO ROLDAN	Indemnización constitucional, prima de antigüedad, aguinaldo, fondo de ahorro etc.	Se llevó a cabo la audiencia de fecha 03 julio y cl Tribunal de Conciliación y Arbitraje en el Estado, se reservó el derecho para hacer el estudio de las pruebas presentadas en dicha audiencia, se está en espera de que notifiquen nueva fecha para la resolución. DICIEMBRE/2021: En espera de la sentencia que en derecho corresponda.
3	DIT-144/2017	AUGUSTO GOMEZ FONSECA	La restitución de su calidad como sindicalizado	En fecha 07 de noviembre de 2019, se emitió el auto de admisión de pruebas, donde se señala cuales son admitidas y cuales excluidas, se está en espera de que emita resolución. Monto aproximado solicitado \$ 500,000.00 DICIEMBRE/2021: En espera de la sentencia que en derecho corresponda.







No.	EXPEDIENTE	DEMANDANTE	PRESTACIONES RECLAMADAS	STATUS	
4	DIT-119/2018	JESUS ALBERTO SANDY INTERIAN	Demanda laboral	Se llevó a cabo la audiencia de fecha 17 de diciembre de 2020 y en dicha audiencia, se realizó el desahogo y admisión de pruebas de ambas partes, sin embargo, el H. Tribunal de Conciliación y Arbitraje del Estado de Quintana Roo, se reservó para hacer el estudio correspondiente sobre dichas pruebas, por lo cual se está a la espera de que la autoridad resuelva lo conducente. DICIEMBRE/2021: En espera de la sentencia que en derecho corresponda.	
				El 26 de octubre del 2020, se llevó a cabo la audiencia pública de conciliación, pruebas, alegatos y resolución, en la cual no se llegó a ningún arreglo, se aceptaron las pruebas presentadas y el H. Tribunal, se reservó el derecho para un mejor estudio, análisis y valoración de las pruebas ofrecidas por ambas partes, queda pendiente de resolución.	
				Cabe hacer mención que las prestaciones que reclama el hoy actor, hacienden aproximadamente a un monto de \$1, 500,000.00 (Un Millón Quinientos Mil pesos 00/100, M.N.).	
		RONNY	Demanda laboral	NOVIEMBRE/2021: se notificaron las fechas correspondientes al desahogo de pruebas de la siguiente manera:	
5	DIT-136/2019	FERNANDO TORRES AVILA		02 de diciembre a las 12 horas testimoniales por parte del C. RONNY FERNANDO.	
		71,171		06 de diciembre a las 13 horas desahogo de la confesional de C. RONNY FERNANDO.	
					08 de diciembre a las 12 horas, desahogo de testimoniales de los CC. IRMA EUGENIA REYS MANCERA, CARLOS ADRIÁN SÁNCHEZ VALLEJO, JOSÉ EDUARDO SUÁREZ ARRIOLA Y JESÚS CALLEROS AGUILLÓN.
				DICIEMBRE/2021: Se llevaron a cabo las primeras 2 audiencias señaladas, y la tercera con fecha 08 de diciembre, se reprogramo para el 15 de marzo del 2022, a las 10 am.	







No.	EXPEDIENTE	DEMANDANTE	PRESTACIONES RECLAMADAS	STATUS
6	DIT-028/2016	CARLOS ALDUCIN FLORES	Demanda laboral	El 28 de febrero de 2020, se llevó a cabo la audiencia de conciliación, pruebas, alegatos y resolución, en la cual el H. Tribunal de Conciliación y Arbitraje se reservó el derecho para el estudio de las pruebas aportadas, se está en espera de que notifiquen fecha para la audiencia de desahogo de pruebas. DICIEMBRE/2021: En espera de la sentencia que en derecho corresponda.
7	DIT-016/2021	JOSÉ LUIS REYES KU CALDERON	Demanda laboral	En fecha 17 de mayo del 2021, se dictó un auto para señalar fecha y hora de audiencia la cual fue notificada el 5 de agosto del 2021, señalando como fecha de audiencia el día 5 de octubre del año en curso, la cual se Ilevará a cabo a las 11 am, del día ya señalado. NOVIEMBRE/2021: se llevó a cabo la audiencia, en la cual el demandado no compareció, sin embargo, aún queda pendiente se señale fecha para el desahogo de pruebas correspondiente.
				DICIEMBRE/2021: sigue en el mismo estatus. Monto aproximado solicitado \$ 600,000.00
Su	ıma total de los m	ontos reclamados n laborales	nediante demandas	Total \$ 3,000,000 (Son Tres Millones de Pesos 00/100 M.N.)
Mont	to restante que aúi	n se encuentra en lit	igio	Monto total que se encuentra en litigio. \$ 3,000,000. (Son Tres Millones de pesos 00/100 M.N.)

Jese de Departamento Jurídico

Martha Alicia Royes González

Directora Jurídica

Patricia del Soverro Castillo León







1.9 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el ente público deberá acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios. A continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

a) NOTAS DE DESGLOSE

Notas al estado de situación financiera

Activo

Nota 1. Efectivo y equivalentes

Se informa acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquellas que su vencimiento sea menor a 3 meses, a continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

Concepto	2021	2020
Efectivo	0	-47,815
Bancos/Tesorería	319,035,321	294,861,572
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	0	0
Total	319,035,321	294,813,757

Para el ejercicio 2021 se cuentan con fondos fijos otorgados a funcionarios representantes de la Comisión en las diversas oficinas en los municipios, los cuales ejercen su uso de acuerdo con lineamientos emitidos cada principio de año por la Coordinación







Administrativa y Financiera, para cubrir los gastos menores de la operación propia de cada oficina. Al igual un fondo mínimo para que las cajeras entreguen cambio al público en general.

Además, a los organismos de la Comisión que cuentan con comunidades rurales se les asigna un fondo para pago a recaudadores del cobro del servicio de agua potable, siendo como un apoyo a la persona elegida por la propia comunidad para efectuar esta tarea, misma que se encarga de encender la bomba que suministra de agua a la comunidad, así como reportar los fallos en el servicio, dicho importe pagado es entre el 15 o 20 por ciento sobre la cobranza recibida. Hasta la fecha que informamos no contamos con inversiones temporales.

Nota 2. Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios a recibir

Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad del cobro.

Concepto	2021	2020
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	96,694,104	197,398,120
Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	44,435,656	39,261,217
Ingresos por recuperar a corto plazo	0	0
Préstamos otorgados a Corto Plazo	30,100	27,054
Otros Derechos a recibir efectivo o equivalentes a Corto Plazo	529,385,909	560,783,401
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	14,655	14,655
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a Corto Plazo	1,718,709	2,309,599
Anticipo a contratistas (obras) a Corto Plazo	19,867,390	27,878,183
Anticipo contingencia en litigios	305,094	305,094
Total	692,451,617	827,977,323

Dentro de nuestros derechos a recibir efectivos y valores lo integran en su mayoría las cuentas por cobrar por los servicios de agua potable y alcantarillado, que lo integran usuarios que deben desde 1 mes hasta 12 meses de adeudo. Así mismos saldos de







préstamos otorgados a empleados, deudores diversos, impuestos a favor. Resulta necesario aclarar que los importes de las cuentas por cobrar casi no han tenido movimiento, ya que estos son saldos de los ejercicios anteriores antes de evolucionar nuestra contabilidad a la armonización; ya que antes se aplicaba la recaudación con desfase de tiempo con relación a la facturación, quedando por ajustar mediante auditoría estos saldos.

El rubro de bienes o servicios a recibir lo integran los pagos que hemos realizado de manera anticipada a nuestros proveedores y contratistas, con lo quienes tenemos contratos de adquisición de bienes consumibles para la operación de esta Comisión y por pagos hechos a los contratistas los cuales se encuentran ejecutando obra pública de infraestructura de agua potable y alcantarillado.

Nota 3. Antigüedad de las cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar presentan saldos de ejercicios anteriores al inicio de la entrada de la armonización contable en los cuales se realizaba la provisión de cuentas por cobrar en el momento en que se emitía la facturación, y posteriormente estos saldos reducían cuando se efectuaba el cobro correspondiente, en la actualidad en el momento en que se devenga se realiza la recaudación de los montos efectivamente cobrados, por lo que a partir de la armonización contable no se han generado cuentas pendientes de cobro. En el mes de septiembre de 2021 se aplicó el ajuste a las cuentas por cobrar por el Organismo Operador Solidaridad que al 18 de diciembre de 2014 entró en operación la concesión otorgada a la empresa Desarrollos Hidráulicos de Cancún SA de CV, fecha en la que tomaron el control total de las funciones administrativas, comerciales, operativas del organismo operador, motivo por el cual se aplica el ajuste a las cuentas por cobrar disminuyendo los importes de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2014 existentes en el estado financiero que asciende a un importe de \$85.98 millones de pesos.

Cuentas	90 Días	180 Días	Menor o igual a 365 Días	Mayor a 365 Días
Agua				62,819,134
Saneamiento				8,019,065
Alcantarillado				5
Tratamiento				734,039
Multas				41,556
Recargos				1,556,008
IVA facturado				4,351,117







884
306,341
19,643
2,501,542
16,344,416
354
96,694,104

Nota 4. Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

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

Nota 5. Almacenes

El saldo contable de la cuenta de almacenes representa una disminución respecto a diciembre del año 2020, esto debido al registro de salidas de almacén que estaban pendientes de aplicar en ejercicios anteriores. Integrado por adquisiciones de equipo electromecánico, materiales para reparación de fugas y de insumos básicos para la operación de la CAPA. El método empleado para el registro de las entradas y salidas de almacén es el PEPS primeras entradas, primeras salidas.

Concepto	2021	2020	
Almacén de materiales y suministros de consumo	44,354,008	122,242,598	
Total	44,354,008	122,242,598	

Nota 6. Inversiones Financieras a Largo Plazo

Al 31 de diciembre de 2021, la CAPA no tiene contratado ningún tipo de inversión financiera con alguna institución.







Nota 7. Saldos de Inversiones Financieras

Al 31 de diciembre de 2021, no se cuenta con saldos de participaciones o aportaciones de capital.

Nota 8. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y Bienes Muebles

Los inmuebles que integran el patrimonio de la Comisión están conformados por: terrenos, cárcamos de bombeo, redes de agua de conducción y distribución, tanques de almacenamiento, plantas de tratamiento, redes de alcantarillado. Así como las obras que se encuentran en proceso de construcción. En el ejercicio 2020 se realizaron ajustes en las cuentas de terrenos y edificios no habitacionales, debido a que esta cuenta presenta el registro histórico sin soporte documental, con saldos iniciales sin identificar y con aplicaciones contables sin concepto de referencia del bien inmueble que se asentaba; se realizó la conciliación con la Dirección de Patrimonio de la CAPA y nos proporcionaron las cédulas catastrales con las que se realizaron los asientos de corrección motivo de la variación de estas cuentas; en lo que respecta a Construcciones en Proceso en Bienes Propios se aprecia una variación negativa originada por los traspasos de las obras en proceso con documentación comprobatoria al ejercicio que corresponde.

Los bienes muebles de la Comisión están integrados por mobiliario, equipo de cómputo, equipo de comunicación, equipo de laboratorio, vehículos, maquinaria y herramientas. Existen dos rubros de depreciación acumulada que no cuentan con activo fijo, Otros bienes inmuebles y Otros activos intangibles los cuales se incorporaron a la contabilidad en el ejercicio 2016 por medio de ajuste de auditoría.

Se encuentran integrados dentro de los activos de la CAPA, donaciones de bienes realizados por diversas personas físicas y morales que ascienden a un monto de \$20,808,981; al igual de bienes otorgados en comodato por un monto de \$938,099

Cuenta	Activo Fijo al 31/12/2021	Depreciación o Amortización Acumulada al 31/12/2021	Depreciación o Amortización del ejercicio 2021	Tasa de depreciación o amortización anual
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	5,530,093,150	126,381,698	2,914,017,030	
Terrenos	806,082,112	0	0.00	
Edificios no habitacionales	9,664,504	186,386	4,821,303	3.3%







Fotal	5,753,357,195	134,945,906	3,061,864,690	
Otros Bienes Muebles	0	0	0	10.0%
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	108,846,718	4,258,308	46,360,884	10.0%
Equipo de Transporte	58,984,439	2,663,105	59,577,473	20.0%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4,087,800	156,760	1,963,953	20.0%
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2,328,895	80,392	422,159	10.0%
Mobiliario y Equipo de Administración	49,016,193	1,405,643	39,523,190	10.0%
Bienes Mucbles	223,264,045	8,564,208	147,847,659	
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	507,837,980	0	0.00	
Infraestructura	4,206,508,554	126,195,312	2,909,195,727	4.0%

Nota 9. Bienes Intangibles

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

Сопсерто	Activo Fijo al 31/12/2021	Depreciación o Amortización Acumulada al 31/12/2021	Depreciación o Amortización del ejercicio 2021	Tasa de depreciación o amortización anual
Software	6,899,445	0	168,484	10.0%
Licencias	549,707	96,614	517,691	10.0%
Otros Activos Intangibles	0	. 0	0	10.0%
Total	7,449,152	96,614	686,175	

Nota 10. Estimación por pérdidas o deterioro de activos circulantes

El saldo corresponde a estimaciones hechas para cuentas de cobro dudoso y estimaciones por pérdidas de inventario, estas estimaciones se realizan con el objetivo de reflejar en la contabilidad saldos más reales de las cuentas por cobrar considerando un porcentaje determinado por cuentas que probablemente no se logren cobrar. Así la estimación por pérdidas de inventarios para reflejar en los estados financieros la disminución del almacén por mermas. Estas estimaciones fueron creadas mediante ajustes de auditoría del ejercicio







2005 proporcionados por el Despacho Méndez Moguel y Asociados SCP. En el ajuste a las cuentas por cobrar del Organismo Operador Solidaridad mismo que fue concesionado y del cual no se había reflejado la incobrabilidad por parte de la CAPA de la facturación por servicios, se aplicó la disminución a la provisión de cuentas incobrables que se había provisionado por este organismo.

Concepto	2021	2020
Estimaciones por cuentas incobrables por Derechos a recibir efectivo o equivalentes	-8,258,556	-12,130,701
Estimación por pérdidas de Inventarios	-1,043,633	-1,043,633
Total	-9,302,189	-13,174,334

Nota 11. Activo Diferido

En el rubro de activo diferido tenemos pagos que realizamos de manera anticipada a proveedores mismos que serán amortizados al recibir los servicios contratados y los depósitos en garantía por servicios adquiridos. Las disminuciones a pagos anticipados corresponden a correcciones por depuración de cuentas, que son aplicaciones efectuadas por los pagos anticipados; la disminución en depósito en garantía se debe a la aplicación del consumo de combustible aplicado al depósito en garantía otorgado por la contratación del suministro del mismo.

Concepto	2021	2020	
Pagos anticipados	56,464	133,174	
Depósitos en garantía	310,644	227,311	
Total	367,108	360,485	

Nota 12. 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. En enero de 2020 se reclasificó el importe transferido al Gobierno del Estado para obras.

2021	2020
52,381,919	2,381,919
0	0
456,914,400	506,914,400
509,296,319	509,296,319
	52,381,919

Pasivo

Nota 13. Pasivo Circulante

Este rubro está integrado por compromisos de pagos a proveedores y prestadores de servicios, necesarios para la operación de la prestación de los servicios a la población, también incluye los pasivos por concepto de seguridad social e impuestos retenidos, por el pago de sueldos y salarios a los trabajadores, derechos de extracción de aguas del subsuelo pendientes de cubrir a la Comisión Nacional del Agua. Al igual se encuentra dentro de pasivos circulantes la porción a corto plazo de la deuda pública contratada a largo plazo. En los trabajos de depuración de cuentas se realizaron correcciones a las cuentas de proveedores por bienes y servicios, así como en las cuentas por pagar a corto plazo que han derivado en ajustes los cuales se tienen integrados en expedientes para someter a cualquier revisión de órgano de auditoría, al igual se han detectado saldos con antigüedad de seis años en adelante los cuales se proponen cancelar cumpliendo con la normatividad aplicable a la prescripción de adeudos.

	2021	2020	
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo Proveedores por Pagar a Corto Plazo de Bienes Contratistas por Pagar a Corto Plazo Contratistas por Pagar a Corto Plazo	20,795,209 29,866,928 0 129,406,312	34,455,450 40,957,824 0 208,931,588	
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	164,743,022	247,306,526	







ANA ROO 6-2022	2021	2020
Concepto	0	0
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a		10 120 62/
argo Plazo	10,139,624	10,139,624
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	354,951,095	541,791,012
Total		

Nota 14. Antigüedad de las cuentas por pagar A continuación, se relacionan las cuentas y documentos por pagar por fecha de antigüedad.

	West of the second	90	180	Menor o igual a 365	Mayor a 365
	Nombre			0	413,398,255
Código	Deuda Pública A Largo Plazo Crédito Interacciones	0	0	0	0
	Deuda Pública A Largo Plazo	0	0	0	0
	Porción De La Deuda Pública A Corto Plazo	20,795,209		9,711,469	96,297,128
	Serviclos Personales Por Pagar	23,397,714	0	0	12 041
į	Retenciones Y Contribuciones Por Pagar	0	0	1	(010
RB100016	Abundia Chim Chiquil	0	o	1	10.400
PRB100067	Alberto Aban Pacheco	0	(1	1 202
PRB100083	Alejandro Lázaro Robles	0	'	,	540 190
PRB100104	n celido triarte	0	1	u	100.007
PRB100303	L C A Do C V	0		0	D1 755
PRBI00329	at mara Valleio	0		0	754 900
PRBI00325	Clemente Hau Basto			0	200 117
PRB100400	Stansión V Dosificación S.A De C.V.			0	2.450
	Do Prod Industr. De Yucatán S.A De C.V.		0	0	0 2,450
PRBI0042	Do Tochomorocho, S.A. De C.V.		0	0	0 220,000
PRBI0043	" Long Impoverir S.A. De C.V.		0	0	0 87,202
PRB10044	- I Do Electricidad	1	0	0	0 44,039
PRBI004	, n= c ∧ De C.V.		0	0	0 2,503
PRB1005	not al Bonilla Sainz		0	0	0 2,16
PRBI005	Carabana De Combustibles y Lubricant		0	0	0 514,35
PRB1006	CV		0	0	0 12,61
PRBI000	I S A De CaV.		*	0	0 708,04
PRBI00	. cultimas De La Bahia S.A De C.V.		0	0	0 18,56
PRBI00	Lange A. De C.V.		0	0	0 802,90
PRB100	Enlactec Negocios S.A. De C.V.		0	0	0 11,5
PRR100	1749 Equipos Y Controles Eléctricos S.A. De C.V.		0	0	0 168,6
PRBIO	2776 Erika Kristel Gómez Briceño		0		
PRBIO	0805 Excelencia En Bombas Y Sistemas S.A. De C.V.				







ANA RO	00		180	Menor o igual a 365	Mayor a 365
6 • 2022	Nombre	90		iguai a 303	4,879,842
Código		0	0	0	55,465
RB100807	Exinsa, S.A. De C.V.	0	0	0	10,971
RB100821	Fared Chejin Batarse	0	0	0	11,542
RBI00855	Ferreterías El Delfín S.A. De C.V.	0	0	1	2 652
RB100882	Francisco Jayler Cahuich Tun	0	0	1 .	1.000
RB100914	a diama Santos	0	0		
PRBI00922	Deat.	1,736,436	0		C15 090
PRBI00934	Gerardo Gutiérrez Torres	0	(,	12 220
PRB101000	S A De C.V	0		0	125 263
		0		" 1	17.437
PRBI01093	CA De CV	1		0	1.045
PRB10113	Land College S A De C.V.		0	0	0 66,203
PRBI0113	La CA Do CV	1	0	0	0.422
PRBI0115	chatte Batarse		0	0	0 8,432
PRBI0130	Alcorer	1	0	0	0 960
PRB1014	L nodro Quiñones		0	0	0 3,515
PRBI014	Montero		0	0	0 10,021
PRBI014	t nice Domire?			0	0 5,979
PRBI014	Juan Manuel Piña Ramírez		0	0	0 71,836
PRBI014	Julia Noemí Maldonado Mis	1	0	0	0 16,123
PRBI01	562 Limpieza Delfín Del Caribe, S.A. De C.V.		0	0	0 12,959
PRBI01	657 Manuel Alberto Ucan Marín	1	0	0	0 2,678
PRB101	Manuel Rubén González Cárdenas		o	0	0 13,450
PRBIO!	1750 María Del Carmen Farah Villanueva		0	127.00	0 65,750
PRBI0	1760 María Del Socorro Puga Hernández	1	0	0	9,531
PRBIO	Maria José Romero Peraza	1	0	0	0 1,078
PRB10	La Parla Riviera Nava S.A. De Civi		0	0	0 2,430
PRBI	La Luciales Para Construcción Percessa, alla		0	0	0 1,452
PRBIO	La delos V Servicios Hidráulicos, S.A. De C		0	0	61,06
E 2000 E 1000	01881 Materiales Y Triturados De Valladolid S.A. De G.F.		0	0	0 367,22
T.	Mauricio Colín Castillo		0	0	0 200,62
	Ladoutriales De Pvc S.A. De C.V.		o	0	12.00
0.000 000 000	Multiservicios Petrolíferos De Q.Roo S.A. De C.V.		0	0	565 5
	Nilvia Mercedes del Rosario Lara Moguei		o	0	cen t
	Powerseal Pipeline Products Corp.		0	0	01.0
1	Marálica S.A. De C.V.		0	0	136
	na annuadora De Materiales Eléctricos Del Suresto Sur		0	0	1424
1	treates De Morelos S.A. De C.V.		0	0	0 443,
The second second	Dároz Guerrero	Ì	0	o	0 2,
1/2	Conunca Bacelis		0	0	0 4,
	U Pocheco Rodríguez		0	0	0 4,
PR	RBI02335 Roberto Gonzalez Patrices No. 3. Rodamientos Y Poleas, S.A. De C.V.	1	u		







16 • 2022	Nombre	90		180	ig	Menor o gual a 365	Mayor a 30	65
Código		-	0	0		0	4,	745
RB102381	Rosario Carranza Sánchez		0	0		0	44,	607
RBI02419	Sandra Carelia De Jesús Tuz Pérez		0	0		0	181,	472
RB102428	Sanova Construcciones S.A. De C.V.		0	0		0	1,	750
RBI02438	Sara Alejandra García Hernández		0	0		0	84,	018
RBI02513	Sistema Inteligente De Admon. Del Ste. S.A. De C.		0	C		0	21,	,647
RBI02539	Ssoz S.A. De C.V.		0	(0		487
RB102540	Stanford Scientific International Inc.		0	()	0	5	,028
RB102541	Starcom S.A De C.V		0	(0	2	,100
RBI02551	Súper Diésel Del Caribe S.A. De C.V.		0			0	35	,719
RB102570	Tecnologias Ambientales E Industriales S.A De C.V.		0		0	0	39	,546
RBI02594	Timoteo Hernández Gaspar		0		0	0	500	,00%
PRBI02646	Valerio Calam Cob				0	0	101	,30
PRBI02662	Vianey Anahí Hernández Arcos		0		0	O	27	7,29
PRB102706			0		0	0		7,30
PRB102723	A A A A A A A A A A A A A A A A A A A		0		0	0		1,03
PRBI02745	- Landau and the same of the s		0		0	0	1	1,30
PRBI02749	La Company of the Com		0		0	0		3,48
PRBI02762			0		0	0	1	0,90
PRBI02763	- LIGD-RI DaCV		0			0	848,492	
PRBI02802	L. G. D. G.V	0		0		0	0	
PRB103053	0.4 D-CM	960,403		0	- 1	0	9,032	
PRSE0001		0		0		0	0	
PRSE0003	though S A Do C'V	6,032		0	1	0	17,400	
PRSE0008		0		0			0	8,4
PRSE0030	n n n n i aug Bodríguez		0	1	0			25,7
PRSE0035	L. Culmo Couro		0		0		o	1,3
PRSE0038			0		0			29,6
PRSE004	s to a De Flortricidad		0		0			10,9
PRSE004	L L D - Mévico S A De CV		C		0			00,0
PRSE004	u L Del Caribo S A De C V		(0		~	42,0
PRSE005	LA Laborator S A De C V			7	0		(C)	80,1
PRSE005				0	0			250,4
PRSE005	A Appliedos SA De C.V.			0	0		The state of the s	170,
PRSE005				0	0	1	330	7,
PRSE005				0	0		0	28,
	CAR-CV			0	0			102,
PRSEOO?				0	0			7,
PRSEOO	- CLUMAL CA DeCV			0	0		0	58,
PRSE00	2			0	0		0	30,
PRSE00	A STATE OF THE STA	1		0	(0	







4NA RC		90	180	Menor o igual a 365	Mayor a 3	65
Código	Nombre	206,100	0	0		0
RSE00865	Fitch Mexico, S.A. De C.V.	0	0	0	3.	,712
RSE00882	Francisco Javier Cahuich Tun	0	0	0	4	,002
RSE00947	Gilberto Poot Loria	0	0	0	14	,244
RSE00963	Gobierno Del Estado Libre Y Soberano De Q.Roo	0	0	0		509
RSE00970	. 7 61/	0	0	0	44	1,099
RSE00992	Grupo Editorial Castillo S De R.L. De C.V.	0	0	0	65	9,600
RSE01160	Peninsulares S.A. De C.V.	0	C	, ()	6,960
RSE01195	elivà cuta	0	(,	41	0,339
PRSE01278	- County	0) 1	8,340
	1.11.14.				0 11	0,678
PRSE01299	1 Amundola	0			0 3	35,002
PRSE0137	- Landondo	0		1/4/1	0 3	32,648
PRSE0141	I Cardo	0	1	0	0 1,98	81,290
PRSE0142	CA DoCV	0		0	0	11,020
PRSE0157	1 Staron	C		0	0	37,041
PRSE0167	C	(0	U	4,640
PRSE016	n - Unroández	100	0	0	0	-5,405
PRSE017	in a standard C		0	0	0	6,04
PRSE019	/ D. Asin		0	0	0	1,94
PRSE019			0	0	0	88,17
PRSE019	Do Quintana ROO		0		0	4,06
PRSE021	Dergos		0	0	0	5,08
PRSE022	a see tales Allende		0	0	55.00	059,98
PRSE02	I- CA Do CV	į.	0	0	0	350,78
PRSE02	Romma Especializada S.A. De C.V. Sigma Construcciones Residenciales S.A. De C.V.		0	0	0	,
PRSE02	a Adman Del Ste. S.A. De C.	409,5	10	0	0	34,7
PRSE02	513 Sistema Inteligente De Admon, Del Ste, S.A. De C.		0	0		6,8
PRSE02	Yolko Edificaciones S.A. De C.V. Comisión De Agua Potable Y Alcantarillado Del Edo De Q Roc	5	0	0	0	1,226,8
PRSEO2			0	0		2
PRSEO	2752 Virgillo Alcocer Ortiz		0	0	0	8,4
PRSE0	2762 Cm Equipos Y Soportes S.A. De C.V.		0	0	0	90,
PRSE0	2767 Andrés Isidro Méndez Torres		0	0	0	7,
PRSEC	2801 Gloria Lizabel Mora Castillo		o	0	0	141,
PRSEC	Jorge Antonio Farrera Álvarez		0	O	0	2,
PRSE	12820 Inmobiliaria Peafu S.A. De C.V.		0	0	0	
PRSE	02844 Placida Del Rosario May Moo		0	0	0	99
PRSE	02857 Kenia Denisse Galera Casanova		0	0	0	139
	02870 Factor Finvex S.C.P		0	0	0	36
	02877 Guillermo Álvarez Portales		o	o	0	87
1800000	02898 Grupo Cept De México S.A. De C.V.		0	o	0	36







Código	Nombre	90	180	Menor o igual a 365	Mayor a 365
	Mcn Consultores Integrales S.C.	37,700	0	0	C
RSE03234	Girus Servicios Consultivos S.A. De C.V.	528,960	0	0	C
RSE03290		0	0	0	109,541
OCPC00001	Ada Jael Hidalgo Adelina Landeros Chan	0	0	0	(
)CPC00002		0	0	0	61,180,37
CPC00005	Aportación Gic Por Pagar	o	0	0	9
)CPC00006	- Line Malanas A Da CV	o	0	0	
OCPC00012		0	0	0	26,15
OCPC00014	-	0	0	0	34,84
OCPC00016		0	0	0	4,490,75
OCPC00017	in the state of th	0	0	0	2,38
OCPC00021	Elsa Gabriela Irola Estrella	0	0	0	3,17
OCPC:00026		0	0	0	3,651,71
OCPC00030	A STATE OF THE STA	0	0	0	0
OCPC00031	1.10 65 11	0	0	0	
OCPC00032		0	0	0	2,20
OCPC00038		0	0	0	
OCPC00040	Intrabienestar S.A. De C.V. SOFOM E.N.R.	0	0	o	305,5
OCPC00041	1 ISSSTE		0	0	
OCPC0004	5 Larry Fernando Silva Baas	0	0		
OCPC0004	6 Leydi Noemí Castillo Batun	0	0		11,1
OCPC0004	9 Luis Marlo Pérez Díaz	0			
OCPC0005	U Luna Medios S.A. De C.V.	0	0		
OCPC0005	I Magistral Agente De Seguros S.A. De C.V.	0	0		
OCPC0005	3 Materiales Para El Desarrollo México	0	0		
OCPC0005		0	0		
OCPC0005	CAR CV	0	0		
OCPC0005	S. J. IS C.D. (Opens)	0	C		
OCPC0006		0	C		1
OCPC0006	- Commontal	0			
OCPC0000	A A A A A A A A A A A A A A A A A A A	0) (1
OCPC0006		0	() (
OCPC0000	The second was allowed	0			
	The state of the s	0	1	o l	55,
OCPC000		0)	0	0
OCPC000		0		0	6,027,
OCPC000	T. Darly	0	1	0	0
OCPC000		0		o	0 1,523
OCPC000		0		0	0 45
OCPC000	and the second s	0		0	0 1,251
OCPC000	77 C.A.P.A. Sistema Solidaridad 83 Aguakan Transición Concesión	0		0	0 159







4NA RC		90	180	Menor o igual a 365	Mayor a 365
Código	Nombre	0	0	0	0
CPC00089	Mariano Cervantes Sánchez	0	0	0	-628,857
CPC00093	Salim Chamlati Guillen	0	0	0	40,805,092
CPC00096	Dhe Cancún	0	0	0	-21
CPC00097	the safetine	0	0	0	111,629
CPC00098	2 C V 0 0 W 0 W 0 C V 0 10 C V 0 10 C V 0 W 1 W 1 W 1	0	0	280	0
CPC00111	a latina Mávico	414	0	0	0
CPC00115	Carola Tiquel	0	0	0	, 0
CPC0012	A TA Halan	0	0	(0
OCPC0016	ALC: SECRETARIO	0	0		-401,150
UCPC0016	Provision Onomastico	0	O		413,747
OCPC0018		0	0		137,532
OCPC0018	2.71	76,855	()	0
OCPC0019	Grupo Libra Del Sureste	0		0	0 8,546
OCPC0019	4 Grupo Mas Ambiental Proyectos Y Construcciones S.A.	0			0
OCPC0019	I May to the México S.A. De C.V.	1		0	0
OCPC002		656,173		0	0 779,677
OCPC002	17 Cohranza Draef	0	1	0	0 2,428,18
OCPC002	Anoriados S.A. De C.V.	1		0	0
OCPC002	to the Integrales	70,337		0	0
OCPC002	20000000	464	4	0	0 281,33
OCPC002	Depósitos No Identificados Organismo Cozumel	0	1	0	0
OCPC002	organismo Othón P. Blanco	7.534	3 1	0	0
OCPC002	La Omanismo Tulum	7,520	1,1		0
OCPC00	organismo Bacalar	1	9	0	o
OCPC00	5.4 B- CV			0	0 1,702,2
OCPC00	I CC De DI		0	0	0 4,0
A STATE OF THE STATE OF	ti - Evento		0		0 5,860,1
OCPC00	Jovial Construcciones S.A. De C.V.		0	0	0 1,481,6
	5 5 7 7		0	0	0 1,725,1
OCPC00	u James Historio Do México S.A. De C.V		0	0	0 2,159,3
OCPC00	LIGA B-CV		0	0	0 132,
OCPC0			0	0	
OCPC0	CA DOCV		0	0	402
OCPCO	- CA Do CV		0	0	
OCPC0	C-CV		0	0	0 1,057
OCPCO	The state of the s		0	0	
OCPC	0302 Crescencio Cruz Chay Noh		0	0	0 1,470
OCPC			0	0	0
OCPC			0	0	0 15,087
OCPC	Suerte Principal Aguakan 100309 Ingeniería Y Perforaciones Peninsulares S.A. De C.V.		0	0	0 1,664







16 • 2022 Código	Nombre	90	180	Menor o igual a 365	Mayor a 365
	Perforaciones Precisas de Quintana Roo S.A. De C.V.	0	0	0	0
OCPC00316	Perforaciones Precisas de Quintante Nos S.A. De C.V.	o	0	ō	0
OCPC00320	Serv Intde Ing Y Administrac De Obras S.A. De C.V.	0	0	0	2,308,902
OCPC00321	Serv Y Trans Espec Del Curibe S.A. De C.V.	0	0	0	449,806
CPC00327	Vivo Construcción S.A. De C.V.	406,209	0	0	0
CPC00347	Sigma Construcciones Residenciales	0	0	0	0
OCPC00398	Henry David Amaya Briceño	0	o	0	22
OCPC00403	Ignacio Ricardo Zuñiga Sandoval		0	0	0
CPC00409	Ingresos Por Aplicar Tulum	0		0	523,199
OCPC00418	Ingresos Por Aplicar Cozumel	0	0	U	0
OCPC00420	Integradora De Construcciones Civiles Y Viales	261,193	0	050	
OCPC00432	Ibeneficios S.A.P.I De C.V. SOFOM E.N.R.	0	0	0	-1,346
	Gabriel Salim Chahine	0	0	0	0
OCPC00435	Ingenicria En Estructuras Civiles Y Electromecánicas Del	257,500	U	0	0
OCPC00447	Sur	859,779	0	0	0
OCPC00452	4 (1997) 1994 1994 1994 1994 1994 1994 1994 199	693,667	0	0	0
OCPC00453	Aqua Ingenieros Asociados	0)5,507	0	0	15,555
OCPC00457	Intereses A Reintegrar Federal		0	0	12,950
OCPC00458	Intereses A Reintegrar Estatal	0	0	0	
OCPC00459		0		0	1
OCPC00461		0	0		
OCPC00466	Venlor	177,193	0		
		1,148,115	0	0	
OCPC00471		37,671	0	0	1
OCPC00488		679,939	0	C)
OCPC489	Luis Adrián Ortiz Jara	53,372	0)
OCPC00491		609,339	()
OCPC00493	Consorcio Coinco Del Sureste	712	()
OCPC0049	5 Froilán Sosa Flota				694,358,93
		54,074,522	1,193	9,711,74	0,4,3.36,23

Nota 15. Pasivo no Circulante

Este rubro representa el crédito adquirido con el banco Interacciones S.A. para la construcción de obra pública. Es importante mencionar que en el cjercicio 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 inicio de cada ejercicio por la provisión de la porción de la deuda a corto plazo.







Concepto	2021	2020
Deuda Pública a Largo Plazo Instituciones de	413,398,255	446,275,821
Crédito Total	413,398,255	446,275,821

Notas al Estado de Actividades

Nota 16. Ingresos de Gestión

Este rubro se integra por ingresos propios por el servicio de agua potable, alcantarillado y saneamiento, con tarifas domésticas, comerciales, hoteleras, industriales y de servicios; también incluye cobro de derechos por conexión, además del cobro de derechos por el uso de infraestructura denominado cobra de litros por segundo LPS.

Commo	2021	2020
Cuenta Derechos Productos Aprovechamientos Ingresos por venta de bienes y servicios	854,715,834 7,877,384 124,534 0	734,037,868 9,329,006 115,704 20,690
Total	862,717,752	743,503,268

Nota 17. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

En el ejercicio 2021 se han recibido aportaciones del gobierno estatal y federal para diversos programas para incremento de infraestructura de la CAPA como: programa agua potable, alcantarillado y saneamiento (PROAGUA), acciones en localidades urbanas y rurales (FAIS-FISE), programa de fondo de aportaciones para las entidades federativas (FAFAF), así como subsidio por contingencia para enfrentar acciones de prevención derivado del huracán Grace, para mantenimiento y compra de maquinaria y equipos.







Cuenta	2021	2020
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos	157,459,257	528,074,183
Distintos de Aportaciones Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	6,253,193	0
Total	163,712,451	528,074,183

Nota 18. Otros Ingresos y Beneficios

Estos ingresos son entradas de dinero a las cuentas de la Comisión de cobros extraordinarios como: venta de agua en pipa, venta de material excedente, cambio de propietario, reconexión de toma domiciliaria, reubicación de toma domiciliaria, etc.

Cuenta	2021	2020
Ingresos Financieros	0	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0	78
Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	341,315	304,844
Otros Ingresos y beneficios varios	1,156,270	3,097,582
Total	1,497,585	3,402,504

Nota 19. Gastos y otras pérdidas

Los gastos de funcionamiento los integran, servicios personales, materiales y suministros, servicios generales, los cuales tuvieron un aumento del gasto durante el periodo de enero a diciembre 2021 en su comparativo con el ejercicio 2020:

Cuenta	2021	2020
	356,841,991	350,451,283
Servicios personales	86,246,691	70,553,563
Materiales y suministros Servicios generales	190,627,382	168,682,379
Total	633,716,064	589,687,225







III) Notas al Estado de Variación de la Hacienda Pública

Nota 20. Patrimonio Contribuido.

Derivado de la operación de este Organismo descentralizado, se pueden observar las modificaciones al patrimonio aportado, donado y actualizaciones al patrimonio, respecto al ejercicio anterior por un importe de \$8.05 millones de pesos, debido a las correcciones del registro de los terrenos y edificios no habitacionales a valor catastral efectuadas en 2020, donaciones de vehículos recibidas en 2021 y reintegros de aportaciones efectuados a los programas Fondo de aportaciones para el fortalecimiento de las entidades federativas (FAFEF) 2020 y Fondo de infraestructura social estatal(FISE) 2020.

Cuenta	2021	2020	Variación del Patrimonio 2021
Aportaciones Donaciones de Capital Actualizaciones del Patrimonio	5,391,710,281 239,219,600 1,092,698,118	5,391,710,689 233,193,329 1,090,672,789	6,026,271
Total	6,723,627,999	6,715,576,807	8,051,192

Nota 21. 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	2021	2020	Variación del Patrimonio 2021
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/ Desahorro) Resultados de Ejercicios Anteriores Rectificaciones de Resultados de Ejercicios	36,096,584 -2,164,850,033 -1,108,766,234	304,430,166 -2,055,074,146 -438,496,030	-109,775,887
Anteriores Total	-3,237,519,683	-2,189,140,010	-1,048,379,673







IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Nota 22. Flujo de efectivo

Las operaciones del periodo de enero a diciembre de 2021 en cuanto al flujo de efectivo se refieren por operación, financiamiento e inversión presenta el siguiente comportamiento: 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 el ejercicio 2021 no se ha incrementado deuda para financiamiento.

Concepto	2021	2020
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	258,819,743	410,696,480
l'hujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-163,938,830	-327,497,853
Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-70,659,349	-105,266,842
Incremento/disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	24,221,564	-22,068,215
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	294,813,757	316,881,972
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	319,035,321	294,813,757









 V) Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

Nota 23. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contab Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 20 (Pesos)	21
1Total de Ingresos Presupuestarios	1,027,927,788
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	0
2.1 Ingresos Financicros	0
2.1 Ingresos Financicios 2.2 Incrementos por Variación de Inventarios	0
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u	0
Obsolescencia 2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	0
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones 2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	0
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	0
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	0
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0
4. Total de Ingresos Contables	1,027,927,788









Nota 24 Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Cont Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 (Pesos)	
1Total de Egresos Presupuestarios	943,508,453
	404 880 864
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	131,750,764
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2 Materiales y Suministros	0
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	9,794,767
2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	98,870
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	928,900
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	8,108,522
2.9 Activos Biológicos	0
2.10 Bienes Inmuebles	0
2.11 Activos Intangibles	6,899,445
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	66,269,009
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0
2.15 Compra de Títulos y Valores	0
2.16 Concesión de Préstamos	0
2.16 Concesion de Prestamos 2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0
2.17 Inversiones en Fiderconnisos, Mandatos y Otros Financiaes 2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Elogaciones Esperante	32,877,566
2.19 Amortización de la Deuda Pública	3,808,882
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	2,964,802
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	1 -,, , ,, ,
G . II N. D. Supramostavios	180,073,515
 3. Más Gastos Contables No Presupuestarios 3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deteriores, Obsolescencia y 	
Amortizaciones	0







0
0
0
- 0
0
0
0
991,831,204
֡֡֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜

B) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

El Instituto no cuenta con valores en estos rubros.

Nota 25 Cuentas de orden contables y presupuestarias

Derivado de las auditorías administrativas, financieras y de operación practicadas a nuestra institución se realizaron los registros de importes contingentes observados por cada funcionario responsable.

Observaciones de Auditoria Financiera	Importe
Cuenta Pública 2015	60,301,497
Cuenta Pública 2016	1,063,227
Total Observaciones de Auditoria Financiera	61,364,724
Observación de auditoria Obra Pública	
Cuenta Pública 2015	570,731,494
Cuenta Pública 2016	57,916
Total Observación de auditoria Obra Pública	570,789,409







Cuentas de Orden Presupuestal

a). - 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 del Poder Ejecutivo refleja en lo relativo al ingreso, el estimado, modificado, devengado y recaudado. Los movimientos aplicados a dichos momentos contables aparecen se reflejan de acuerdo a lo siguiente:

En lo relativo a los saldos presupuestales del ejercicio 2021 se aprecia una disminución en ingresos recaudados al igual una disminución en el gasto pagado respecto a 2020 en su mayoría cobro por el servicio de agua potable, alcantarillado y saneamiento que son los ingresos propios y por el egreso inversiones en obra pública.

Ley de ingresos	2021
Ley de ingresos estimada	778,893,077
Ampliaciones	224,568,328
Reducciones	369,152
Ley de ingresos Modificado	1,003,092,253
Ley de ingresos Devengado	1,027,927,788
Ley de ingresos Recaudado	1,027,927,788
Ley de ingresos Por Recaudar	-24,835,535

b). - 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 del Poder Ejecutivo refleja en lo relativo al gasto, el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado. Los movimientos aplicados a dichos momentos contables aparecen se reflejan de acuerdo a lo siguiente:







2016 + 2022	
Presupuesto de egresos	2021
Presupuesto de egresos aprobado	778,893,077
Ampliaciones	1,262,328,808
Reducciones	876,228,329
Presupuesto de egresos Modificado	1,164,993,556
Presupuesto de egresos Comprometido	1,039,915,754
Presupuesto de egresos Devengado	943,508,453
Presupuesto de egresos Ejercido	943,508,453
Presupucsto de egresos Pagado	915,874,459

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 2021 de los Pasivos Contingentes por demandas en proceso de resolución

Cuenta	2021	2020
Demandas Judicial en Proceso de Resolución	1,059,012,041	3,277,927
Resolución de Demandas en Proceso Judicial	-1,059,012,041	-3,277,927
Pasivos Contingentes	0	0

A) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nota 26. Introducción

Se han elaborado los presentes Estados Financieros, con el propósito de proporcionar información oportuna a los interesados de esta para la correcta toma de decisiones.

Proporcionamos ésta información con el fin de dar a conocer los aspectos económicosfinancieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo.







A su vez damos a conocer de la labor de esta Comisión en la tarea encomendada por el Gobierno del Estado, de los efectos de gestiones administrativas, comerciales y operativas en la información financiera que se presenta.

El sistema informático utilizado para generar los presentes Estados Financieros es el SICOPA (Sistema Informático, Contable, Presupuestal y Administrativo).

Nota 27. Panorama Económico y Financiero

La Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo opera con los importes autorizados y asignados en el Presupuesto de Egresos, así como en lo establecido un 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 28. 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.

Nota 29. 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.

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.

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







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

Valores:

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

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

Entre las obligaciones fiscales de la dependencia tenemos: Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios, entero mensual de retenciones de ISR de ingresos por Arrendamiento, entero de retención de ISR por servicios profesionales, pago definitivo mensual de IVA y declaración de proveedores de IVA (DIOT).

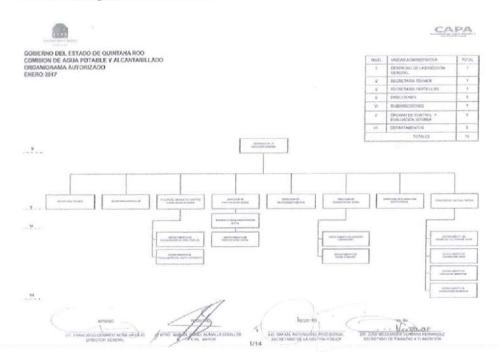








Estructura organizacional básica



El 24 de noviembre 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 mancra:

CAPA del Edo de Q Roo	Fideicomitente y Fideicomisario en tercer lugar
Edo de Q. Roo	Fideicomisario en segundo lugar
Banco Interacciones SA	Fideicomisario en primer lugar
Banco Interacciones SA	Fiduciario

Nota 30. 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.







Nota 32. 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 2021 de 19,894.20 dólares (son: diecinueve mil ochocientos noventa y cuatro 20/100 dólares), los cuales convertidos al tipo de cambio de la misma fecha que fue de 20.5157 pesos por dólar, nos arroja un importe en pesos de \$408,143.48 pesos por los servicios cobrados en divisa extranjera.

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

Nota 33. Reporte analítico del Activo.

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

Edificios no habitacionales	3.3%	Equipo de computo	33.33%
Sistemas de agua potable	4%	Equipo de transporte	20%
Sistemas de saneamiento	4%	Equipo de operación	10%
Sistemas de medición	4%	Equipo de comunicación	10%
Obras en concesión	4%	Equipo de laboratorio	20%
Mobiliario y equipo de oficina	10%	Equipo de topografía	10%

Nota 34. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Al 31 de diciembre del 2021 el Instituto cuenta con los siguientes Fideicomisos, mandatos y Análogos.

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 Interacciones SA	Fideicomisario en primer lugar	
Banco Interacciones SA	Fiduciario	







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 utiliza el costo histórico.

Para la claboración 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

Nota 31. Políticas de contabilidad significativas

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

- a) El registro de las operaciones se apega de mancra obligatoria al Marco Conceptual y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- Los gastos se reconocen y registran en el momento que se realizan, independientemente de su pago y los ingresos por subsidios federales cuando se reciben.
- c) Los ingresos propios se reconocen al momento de que exista jurídicamente el derecho de cobro.
- d) Almacenes, el valor del costo de materiales en las entradas y salidas se realiza conforme al procedimiento PEPS, primeras entradas, primeras salidas. Y la valuación del inventario conforme a precios promedios.







Nota 35. Reporte de la recaudación

Para el mes de diciembre de 2021 se estimó recaudar considerando ampliaciones y reducciones al presupuesto de ingresos \$1,003.09 millones de pesos, de los cuales se logró recaudar \$1,027.92 millones de pesos, excediendo la meta recaudatoria 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 en todas las ocasiones 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 con 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) son los convenios con desarrolladores de viviendas, lo cual se traduce en obra pública en beneficio de la población, en lo que se refiere a ampliaciones de líneas de conducción de agua potable para obras de infraestructura y construcción de plantas de tratamiento en los municipios del estado.

Nota 36. 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. por un importe de \$560 millones de pesos, de la cual se realizaron pagos de amortización de deuda hasta la fecha por \$146.60 millones de pesos, quedando por pagar a largo plazo deuda por un importe de \$413.40 millones de pesos.

Nota 37. Calificaciones otorgadas

La Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo ha sido sujeto a calificación crediticia.

Empresa calificadora: S&P Ratings Fecha: 21 de julio de 2017. Crédito Bancario contratado con banco Interacciones SA, se confirma la calificación mxBBB como estable.

Empresa calificadora: RH Ratings Fecha: 11 de julio de 2017. Crédito Bancario estructurado con Binter por un monto inicial de 560 MDP. Calificación: HR AA-, se modificó la perspectiva de estable a negativa.

Empresa calificadora: RH Ratings Fecha: 11 de julio de 2017. Perspectiva general de la CAPA. Calificación: HR BBB-, se modificó a perspectiva de estable HR BBB.







Nota 38. 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. Los fondos fijos se redujeron de 15,000 a 5,000 instruyendo a los encargados de los mismos a respetar el oficio de normatividad del uso de fondo revolvente emitido al inicio del año. Durante el 2021 se establecen programas como: 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, condonación de multas y recargos a usuarios domésticos notificados por la Dirección de Recuperación de Adeudos y Ejecución Fiscal (DRAEF).

Nota 39. Información por segmentos.

Informamos de los ingresos totales de los organismos operadores al finalizar el mes de diciembre de 2021, de esta comisión:

Ingresos en Unidad Responsable	Ingreso Recaudado	% de Avance de la Recaudación	Ingreso por recaudar
Dirección General	492,435,267	93.51%	34,169,415
Organismo Operador Othón P. Blanco	193,500,882	102%	-3,020,914
Organismo Operador Felipe Carrillo Pucrto	18,033,601	102%	-318,772
Organismo Operador José María Morelos	10,485,195	97%	308,541
Organismo Operador Cozumel	99,087,205	101%	-690,732
Organismo Operador de Tulum	158,609,744	136%	-41,982,754
Organismo Operador Lázaro Cárdenas	35,201,925	142%	-10,401,851
Organismo Operador Bacalar	20,573,970	116%	-2,898,467
Total	1,027,927,788	102%	-24,835,535

Nota 40. Eventos posteriores al cierro

A la fecha de presentación de la opinión de los auditores externos sobre los estados financieros contables que forman parte de la cuenta pública, no existen eventos posteriores que pudieran tener un efecto significativo en la información de los estados financieros.







Nota 41. Partes relacionadas

La Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo no cuenta con partes relacionadas que pudicran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas de la administración de gobierno actual.

Nota 42. Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable

La Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo, en lo que se refiere a información contable que presenta, está debidamente firmada por los responsables.

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

Directora de Contabilidad

Miriam Magal Euan Kantun

Coordinador Administrativo y Financiero

Jaime Mollinedo Gómez

Director General

Francisco Gerardo Mora Vallejo



INFORME DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

LIC. JAIME MOLLINERO GOMEZ DIRECTOR GENERAL DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO.

C.C.P. LIC. RAFAEL ANTONIO DEL POZO DERGAL SECRETARIO DE LA CONTRALORIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO. Presente.

Con el propósito de fortalecer el control interno y el proceso de registro de las operaciones, se presentan a continuación las siguientes observaciones y recomendaciones del Ente Público a su cargo, sin embargo es importante señalar que estas consideraciones no fueron hechas con el fin de emitir una opinión respecto del control interno en su conjunto, sino que únicamente de aquellas que intervienen en el proceso de registro de las cifras contenidas en los estados financieros, que conforme a la muestra aplicable se han detectado.

(Ejercicio físcal 2021)

Género: 1. Activo

Grupo: 1.1 Activo Circulante

Rubro: 1.1.2.0 Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Cuenta: 1.1,2.2/Cuentas por cobrar

Número consecutivo: 1

*Tipo de observación:

Al Sistema de control interno

Monto de lo observado (en caso de ser cuantificable):

No cuantificable

Por incumplimientos legales

normativos

Tritulo de la Observación: Falta de control de la antigüedad de saldos de cuentas por cobrar

Descripción de la observación:

Derivado de la auditoria a los Estados Financieros del ejercicio fiscal 2021, se solicitó al personal encargado de la entidad que nos proporcione información en donde se muestre la integración de la antigüedad de saldos que haya realizado durante el ejercicio en revisión, para lo cual nos proporcionan auxiliares de las cuentas por cobrar, balanzas de comprobación ambos en forma mensual por cada uno de los meses del ejercicio en revisión, que contiene los saldos de dicha cuenta al cierre de cada mes y la de diciembre que contiene el saldo 31 de diciembre de 2021. En esta información se observó que las cuentas por cobrar no se identifican por deudor, si no se clasifican por el tipo de servicio adeudado.

Hallazgo 1.- La información proporcionada es insuficiente para poder integrar la antigüedad de los saldos de las cuentas por cobrar y elaborar un análisis a detalle de deudor de la antigüedad de saldos, debido a que la información que se nos proporcionó muestra saldos al cierre de cada mes y al cierre del ejercicio fiscal 2021. De igual forma dicha información proporcionada no permite identificar de forma directa el deudor de la cuenta por cobrar, lo que impide realizar una confirmación de saldos en este rubro.

Tel. (999) 518 08 98 <u>Calle 31 #24</u>0 x 8, Col. San Nicolás Norte, C.P. 97147





Hallazgo 2.- Se observa que este rubro no ha tenido movimientos referentes a nuevas cuentas por cobrar ni referente a cobranza de saldos pendientes de cobro; los únicos movimientos que se han registrado durante el ejercicio en revisión específicamente en los meses de septiembre y octubre, corresponden a registros contables de ajustes que la entidad aplico como parte de correcciones y adecuaciones contables a los saldos de las cuentas por cobrar.

Fundamento legal (Normatividad aplicable):

Titulo tercero, De la Contabilidad Gubernamental, Capitulo III, Del Registro Contable de las Operaciones, Artículos 33,35, 36, 41,42 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que señalan lo siguiente:

Articulo 33.- La contabilidad gubernamental deberá permitir la expresión fiable de las transacciones en los estados financieros y considerar las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización.

Articulo 35.- Los entes públicos deberán mantener un registro histórico detallado de las operaciones realizadas como resultado de su gestión financiera, en los libros diario, mayor, e inventarios y balances.

Articulo 36.- La contabilidad deberá contener registros auxiliares que muestren los avances presupuestarios y contables, que permitan realizar el seguimiento y evaluar el ejercicio del gasto público y la captación del ingreso, así como el análisis de los saldos contenidos en sus estados financieros.

de los saldos contenidos en sus estados financieros.

Articulo 41- Para el registro único de las operaciones presupuestarias y contables, los entes públicos dispondrán de clasificadores presupuestarios, listas de cuentas y catálogos de bienes o instrumentos similares que permitan su interrelación automática.

Articulo 42.- la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la documentación que original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.

Articulo 49.- Las notas a los estados financieros son parte integrante de los mismos; estas deberán revelar y proporcionar información adicional y syficiente que amplie y de significado a los datos contenidos en los reportes.

Causas y efectos:

Causas;

- Desconocimiento de la normativa de la Ley de Contabilidad Gubernamental, quien da los lineamientos a los entes públicos para el registro de sus operaciones.
- 🍦 / Falta de un analísis oportuno de la integración de la antigüedad de saldos.

Efectos

- El incumplimiento a las disposiciones fiscales puede derivar en la imposición de sanciones económicas.
- No se tiene la certeza de que la información presentada en los estados financieros en el rubro de cuentas por cobrar sea la correcta.
- Se desconoce el deudor directo de la cuenta por cobrar presentada en la información financiera.

Recomendaciones:

Correctivas:

- Acción correctiva 1.
 La Comisión deberá elaborar un documento en el que determine la antigüedad de los saldos de las cuentas por cobrar, manifestado en la información financiera.
- Acción correctiva 2.
 La Comisión deberá proporcionar documento, informe u oficio que demuestre la razón de los ajustes realizados y aplicados al rubro de cuentas por cobrar, por los meses de septiembre y octubre de 2021.



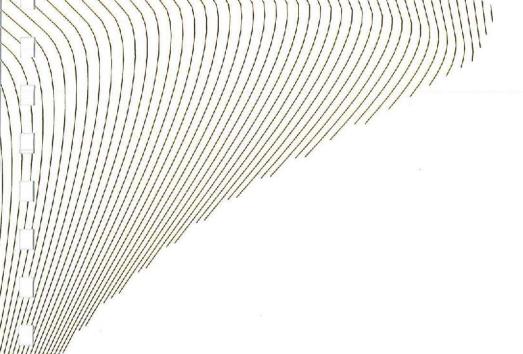


Preventivas:

 Acción preventiva 1.
 Elaborar documentos que contengan la información necesaria para identificar, clasificar e integrar de manera clara y oportuna la antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar que se presentan en la información financiera.

Acción preventiva 2.
 Implementar procedimientos de control interno que permitan dejar la evidencia documental sobre los ajustes y reclasificaciones realizados por la entidad respecto a esta cuenta por cobrar.

Área responsable: Dirección de Recursos Financieros, Organismos Operadores y Coordinación	Fecha compromiso:	Grado de avance: 0%	Evidencia: Papeles de Trabajo
Comercial			







Género: 1. Activo

Grupo: 1.1 Activo Circulante

Rubro: 1.1.5 Almacenes (observación)

Número consecutivo: 2

*Tipo de observación: Al Sistema de control interno Monto de lo observado (en caso de ser cuantificable):

-\$2,952,555.21

Título de la Observación: Diferencia en la integración de almacén de materiales y suministros de consumo

Descripción de la observación:

Se realizó una conciliación en el rubro contable de almacén de manera conjunta incluyendo a todos los municipios, del cual se obtuvieron las siguientes diferencias en comparación con el saldo final de la balanza al 31 de diciembre de 2021:

Cuenta: Almacén de Materiales y Suministros de Consumo

Integración en balanza de la entidad \$44,354,007.87 Integración de saldos seguin papel de trabajo \$41,401,452.66

\$2,952,555.21 Diferencias:

Fundamento legal (Normatividad aplicable):

Ley General de Contabilidad Guberhamental

Artídulo 16. | [] sistema, al/que deperán sujetarse los entes públicos, registrará de manera armónica, delimitada y especifica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos. Asimismo, generala/estados/financie/os/confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, los cuales seran expresados/en/términos monetarios/

Artiquio 17.-/ ¢ada/ente/publico/sera/responsable de su contabilidad, de la operación del sistema; así como del

cymplimiento de lo dispuesto por esta ley y las decisiones que emita el consejo.

Artíquio 18-/F/sistema/estará conformado por el conjunto de registros, procedimientos, criterios e informes, estructurados sopre la base de principios técnicos comunes destinados a captar, valuar, registrar, clasificar, informar e hnterpretar, las transformaciones y eventos que, derivados de la actividad económica, modifican la situación patrimorial del gobierno y de las finanzas públicas.

Artigulo/19/10/entes públicos deberán asegurarse que el sistema:

geleje la aplicación de los principios, normas contables generales y específicas e instrumentos que establezca

Facilite el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos;

Causas y efectos:

Causas:

Existe diferencia entre el saldo real de los inventarios y lo registrado en la contabilidad.

Efectos:

La información registrada en la contabilidad no tiene certeza con los saldos reales del inventario.

Recomendaciones:

Correctivas:

Acción correctiva 1. Realizar una conciliación de saldos, con el objetivo de obtener un análisis y/o depuración ya que la cuenta

Tel. (999) 518 08 98 Calle 31 #240 x 8, Col. San Nicolás Norte, C.P., 97147





mantiene saldos acumulado	os de ejercicios anteriores.		
Preventivas: • Acción preventiva 1. Revisar de manera constant	te los saldos de existencia en	conjunto con los saldos finale	es de la contabil
Área responsable: Dirección de Recursos Materiales, Almacén	Fecha compromiso:	Grado de avance: 0%	Evidencia: N/A

Tel. (999) 518 08 98 Calle 31 #240 x 8, Col. San Nicolás Norte, C.P. 97147





Género: 1. Activo

Grupo: 1.1 Activo Circulante

Rubro: 1.1.6 Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes

Cuenta: 1.1.6.2 Estimación por deterioro de inventarios (observación)

Monto de lo observado (en *Tipo de observación: Número consecutivo: 3 caso de ser cuantificable): Por incumplimientos legales normativos. \$1'043,632.52

Título de la Observación: Saldo de la estimación por deterioro de inventarios, sin bases para evaluar la suficiencia de la

Descripción de la observación:

La entidad presenta en sus estados financieros un saldo de \$1'043,632.52 en la cuenta de estimación de deterioros de inventarios la cual no tiene movimiento respecto al ejercicio 2020 y en sus notas revela que fue creada en el ejercicio 2005, por 1ο αμικ se solicitó la detekminación de la estimación para el ejercicio 2021 para observar si el saldo estimado es suficiente el qual no nos fue proporcionado

Fundamento legal (Normatividad aplicable):

Ley General de Contabilidad Gubernamental:

Artíquio 42.- La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen. El consejo aprobará las disposiciones generales al respecto tomando en cyenta los lineamientos que para efectos de fiscalización y auditorías emitan la Secretaria de la Función Pública, la Auditoria Superior de la Federación y sus equivalentes a nivel estatal.

Aquerdo por el que se emiten los postulados básicos de contabilidad gubernamental:

Valuación / Toclos ဖြန် မှာမှာကြန် ဖြပ် afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios v se registraran al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional.

Causas v efectos:

Causas:

pesconocimiento de los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

Efectos:

Pérdida de confianza en la información financiera generada.

Recomendaciones:

Correctivas:

Acción correctiva 1.

Llevar a cabo la determinación y analizar si el saldo estimado es suficiente y realizar en su caso la cancelación de deterioros de inventarios por considerarse irrecuperables, tomando en cuenta que desde la creación de la reserva (2005) han pasado 16 años y que pudieran existir inventarios que cumplan con dicha característica.

Preventivas:

Acción preventiva 1.

Se recomienda determinar con base en experiencia o estudios el aumento o la aplicación de la estimación

Tel. (999) 518 08 98 Calle 31 #240 x 8, Col. San Nicolás Norte, C.P., 97147





por deterioro de los financieros.	inventarios que permita recond	ocer de manera razonable el	saldo en los estado
Área responsable:	Fecha compromiso:	Grado de avance:	Evidencia:
Dirección de Contabilidad		0%	N/A

Tel. (999) 518 08 98 Calle 31 #240 x 8, Col. San Nicolás Norte, C.P. 97147



Género: 1. Activo

Grupo: 1.2 Activo no Circulante

Rubro: 1.2.3 Bienes inmuebles, infraestructura y construcción en proceso

Cuenta: 1.2.4 Bienes muebles (observación)

Número consecutivo: 4	*Tipo de observación: Al Sistema de control interno	Monto de lo observado (en caso de ser cuantificable): \$22,299,719.09
		\$22,299,719.09

Título de la Observación: Conciliación de inventario de Bienes Inmuebles, Infraestructura, Construcciones en Proceso y Bienes Muebles

Descripción de la observación:

Se realizó la conciliación entre el inventario histórico de bienes inmuebles y muebles de la Entidad con los saldos registrados en la balanza de comprobación al cierre del ejercicio, determinando las siguientes diferencias:

Biènes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Saldo según Ente	Saldo según Balanza de comprobación	Diferencias
Terrends	806,082,112.26	806,082,112.26	0.00
Edifficios/no habitacionales/	9,664,504.05	9,664,504.05	0.00
Ynfraestructura////////////////////////////////////	4,206,508,553.72	4,206,508,553.72	0.00
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	507,837,980.21	507,837,980.21	0.00
//////////////////////////////////////	5,530,093,150.24	5,530,093,150.24	0.00

Bienes Muebles	Saldo según Ente	Saldo según Balanza de comprobación	Diferencias
Mobiliario y Equipo de Administración	39,195,291,.31	49,016,193.44	9,820,902.13
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	1,670,612.03	2,328,894.81	658,282.78
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2,661,728.13	4,087,800.16	1,426,072.03
Vehículos y Equipo de Transporte	63,494,451.07	58,984,438.87	-4,510,012.20
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	81,483,329.03	108,846,717.62	27,363,388.59
Otros Bienes Muebles	0.00	0.00	0.00
TOTALES:	200,964,325.81	223,264,044.90	22,299,719.09





Fundamento legal (Normatividad aplicable):

Ley General de Contabilidad Gubernamental, título tercero, capítulo II del registro patrimonial:

Artículo 23.- Los entes públicos deberán registrar en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles siguientes:

- Los inmuebles destinados a un servicio público conforme a la normativa aplicable; excepto los considerados como monumentos arqueológicos, artísticos o históricos conforme a la Ley de la materia;
- Mobiliario y equipo, incluido el de cómputo, vehículos y demás bienes muebles al servicio de los entes
- Cualesquiera otros bienes muebles e inmuebles que el consejo determine que deban registrarse.

Asimismo, en la cuenta pública incluirán la relación de los bienes que componen su patrimonio conforme a los formatos electrónicos que apruebe el consejo.

Artículo 25.- Los entes públicos, conforme lo determine el Consejo en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, elaboraçán un registro auxiliar sujeto a inventario de los bienes bajo su custodia que, por su naturaleza, sean inalienables e imprescriptibles,

Artículo 27. Los entes públicos deberán llevar a capo el levantamiento físico del inventario de los bienes a que se refiere el artículo 23 de esta Ley. Dicho inventario debera estar debidamente donciliado con el registro contable. En el caso de Jos bienes inmuebies, no podra establecerse un valor interior al catastral que le corresponda.

Los entes públicos dontaran/con/un plazo de/30 días/habiles para incluir en el inventario físico los bienes que adquieran. Los entes públicos publicaran el inventarjo de sus bienes a través de internet, el cual deberán actualizar, por lo menos, cada seis meses. Los municiplos podrán recurrir a otros medios de publicación, distintos al internet, cuando este servicio no esté disponible, siempre v chando sean de acceso público,

Marco conceptual aplicable de contabilidad Gubernamental, apartado V Cualidades de la información financiera a produciv, Caracteristica de Confiabilidad;

- Es la cyalidad propia de la información contable y presupuestaria que le confieren aceptación y confianza por parte de løs øestinatarios v usuarios.
- La información de be ser imparcial, libre de errores, representativa y fiel imagen de los eventos y transacciones
- realmente ocurridos. Pera que la información sea confiable, debe representar con certeza y fidelidad el desempeño de la gestión y da/posición financiera del ente; debe incluir información precisa, veraz y razonablemente correcta, de la captación y registro de las operaciones contables, presupuestarias y administrativas del ente público, de tal manera que permita y facilite la rendición de cuentas y la fiscalización.
- Característica asociada de verificabilidad: La información financiera se generará con la rigurosidad que establecen las normas, procedimientos, métodos y sistemas de contabilidad; de tal manera que permitan su comprobación y validación en cualquier momento, de una entidad a otra y de un periodo a otro. La verificabilidad de las operaciones habrá de facilitar la comprobación de los datos por parte de los órganos facultados por ley para realizar el control, la evaluación y la fiscalización de la gestión financiera.

Causas y efectos:

Causas:

La integración de bienes muebles e inmuebles que la Comisión reporta en sus papeles de trabajo no coincide con el registro en los estados financieros, denotando una falta de precisión en los importes relacionado a la falta de inspecciones físicas periódicas de los activos.

Efectos:

No existe un respaldo veraz del monto que compone la posición financiera de la comisión respecto a los bienes del activo de largo plazo.

Tel. (999) 518 08 98 Calle 31 #240 x 8, Col. San Nicolás Norte, C.P. 97147





Correctivas:			
 Acción correcti Realizar un aná las correccion comprobación. 	lisis físico del inventario de activos muel es necesarias que permitan dar vera	oles e inmuebles que tiene la E cidad al monto presentado	Entidad para n en la balan
Preventivas:			
 Acción prevent 	tiva 1.		
Realizar por lo	menos 2 veces al año una revisión física	del inventario de muebles e i	nmuebles que
	ue permita mantener el informe y los montos sin respaldo.	estados financieros conciliad	los, evitando
Área responsable:	Fecha compromiso:	Grado de avance:	Evidencia:
		0%	EVIGETICIA
Dirección de Contabilidad, D	Dirección de	U70	N/A
Dirección de Contabilidad, E Recursos Materiales,		0%	
		0%	





Género: 1. Activo

Número consecutivo: 5	*Tipo de observación: Al Sistema de control interno	Monto de lo caso de ser cua	
an I I al an air an Camba da vasa	uardo no corresponde al resguardante d		-
	uardo no corresponde ar resguardante d	-, 2101, 711-1-1	
Descripción de la observación:			
Susante augetra inchección física de los	bienes muebles de la entidad adquirido	s en 2021, observam	os que en 4 cas
de nuestra muestra existen bienes en lo	s cuales no coincidía el nombre del perso	nal resguardante.	
Fundamento legal (Normatividad aplic	able):		
D.1.1 Lineamientos para asegurar que	el sistema de contabilidad gubername	ntal facilite el registr	o y control de
Inventarios de los bienes muebles e in	1111111111	*	
como co ha señalado previamente el a	lità de blenes en el inventorio es simultár	ea con la recepción	
definitiva del bien.			
Los motivos de las altas pueden ser:	111111111111111111111111111111111111111		
\1) Compra; / /	///////////////////////////////////////		
2) Donagión, / / / / /	///////////////////////////////////////		
3) Transferencia/y/comodato;/o/ 4) Verificación de inventarios			
وعلى عام المطلق على والموالية الموالية المراسلة الموالية الموالية الموالية الموالية الموالية الموالية الموالية	ondiciones técnicas requeridas al mome	nto de la adquisició	n. Para ello d
penerarse los números/de inventario; r	otinarse y ejaporar el resguardo. Denera	asignarse destino al l	oien, identificai
al responsable de su gustodia/quien te	ndrá el cargó		
patrimonial por/su/tenencia//////	///		
ausas/y/efectos://///////////			*
111111111111111111111111111111111111111			
ausas://////////////////////////////////		أماله حاسب	
/////posiblemente por falta de orde	n, control y de actualización del persona	que resguarda el bie	en.
tectos:////			
////////Eh un evento futuro de extravio	ó o daño hacia el bien, provocado por circ	unstancias internas o	externas, no s
////// posible llevar a cabo el proceso	de sanción hacia el personal responsabl	e o en su caso sancio	nando al perso
de manera equivoca.			
Recomendaciones:			
Correctivas:			
		al que tiene en resg	
 Acción correctiva 1. 	sión dal registro en al sistema del person		uardo los biene
Llevar a cabo la actualiza	ción del registro en el sistema del persor	iai que nene en re o	uardo los biene
Llevar a cabo la actualiza las cartas de resguardo.	ción del registro en el sistema del persoi	iei que sene es es o	uardo los biene
Llevar a cabo la actualiza las cartas de resguardo. Preventivas:			
Llevar a cabo la actualiza las cartas de resguardo. Preventivas: Acción preventiva 1.	nantener un control ante el registro del pe	rsonal que estará a c	argo del resgua
Llevar a cabo la actualiza las cartas de resguardo. Preventivas: Acción preventiva 1.	nantener un control ante el registro del pe	rsonal que estará a c	argo del resgua
Llevar a cabo la actualiza las cartas de resguardo. Preventivas: Acción preventiva 1. La administración debe m y efectuar en tiempo cua	nantener un control ante el registro del pe ndo se reciba un bien o si existiera una mo	rsonal que estará a c odificación del person	argo del resgua al que tendrá b
Llevar a cabo la actualiza las cartas de resguardo. Preventivas: • Acción preventiva 1.	nantener un control ante el registro del pe ndo se reciba un bien o si existiera una mo	rsonal que estará a c	argo del resgua

Tel. (999) 518 08 98 Calle 31 #240 x 8, Col. San Nicolás Norte, C.P. 97147





Género: 1. Activo

Grupo: 1.2 Activo no Circulante

Rubro: 1.2.6 Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes (observación)

Número consecutivo: 6	*Tipo de observación: Al Sistema de control interno	Monto de lo observado caso de ser cuantificable):	17.
		\$30'042, 1 82.56	У
		\$30'173,456.66	

Título de la Observación: Diferencias en Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

Descripción de la observación:

Tel. (999) 518 08 98

Efectuamos el recálculo de la depreciación y amortización acumulada del ejercicio obteniendo las siguientes diferencias respecto a la cédula de trabajo que la entidad utilizó para su reconocimiento en contabilidad:

Depreciación Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Saldo según Ente	Saldo según recálculo de auditoría	Diferencias
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	/////////		
Edifficios/no habitacionales///	4 821,303.01	-4′949,737.36	128,434.35
Ynfragstrúctúra////////////////////////////////////	-2'909,195,727.39	-2'909,195,727.39	0.00
Depreciación Acumulada de Bienes Wuebles			
Mopiliario y Equipo de Administración	-39′523,189.58	-25′265,222.32	-14′257,967.26
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	-422,159.49	-1′381,605.99	959,446.50
reguipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-1′963,952.92	-1'437,100.52	-526,852.40
Equipo de Transporte	-59,577,473.14	-53′692,458.62	-5'885,014.52
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	-46′360,884.03	-33'728,636.29	-12′632,247.74
Amortización Acumulada de Activos Intangibles			
Software	-168,484.45	-2′340,407.00	2′171,922.55
Licencias	-517,690.93	-517,786.90	95.97
TOTALES:	3'062,550,864.94	3′032,508,682.38	30'042,182.56

b) Asimismo, en la comparación de la cédula de trabajo que la entidad utilizó para la depreciación y amortización acumulada del ejercicio respecto a lo reflejado en la balanza de comparación advertimos las siguientes diferencias





Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	Saldo según Ente	Saldo según Balanza de comprobación	Diferencias
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles			
Edificios no habitacionales	4′821.303.01	-4′821,303.01	0.00
Infraestructura	-2′909,195,727.39	-2,909,195,727.39	0.00
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			
Mobiliario y Equipo de Administración	-25′262,864.11	-39,523,189.58	14′260,325.47
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	\\-\1\881,470.99	-422,159.49	-959,311.50
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-1'437,096\51	-1,963,952.92	526,856.41
Equipo de Transporte	/-53/692,443.72	-59,577,473.14	5′885,029.42
Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	-33'728,573.37	-46,360,884.03	12′632,310.66
Amortización Agumulada de Activos Intangibles			
//////////////////////////////////////	-2′340,238.35	-168,484.45	-2′171,753.90
//////////////////////// Licencias	-517,690.82	-517,690.93	0.11
TOTALES:	-3′032,377,408.28	-3′062,550,864.94	30′173,456.66

Fundamento legal (Normatividad aplicable):

Ley General de Contabilidad Gubernamental:

Artículo 19.- Los entes públicos deberán asegurarse que el sistema:

- Refleje la aplicación de los principios, normas contables generales y específicas e instrumentos que establezca el consejo;
- Facilite el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes 11. públicos;
- Integre en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del III.
- Permita que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información IV. presupuestaria y contable;
- Refleje un registro congruente y ordenado de cada operación que genere derechos y obligaciones derivados de ٧. la gestión económico-financiera de los entes públicos;
- Genere, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuve a la





toma de decisiones, a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas, y

Facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos. VII.

Artículo 44.- Los estados financieros y la información emanada de la contabilidad deberán sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, con el fin de alcanzar la modernización y armonización que la Ley determina.

Marco conceptual aplicable de Contabilidad Gubernamental, apartado V Cualidades de la información financiera a producir, Característica de Comparabilidad:

Es la cualidad que tiene la información financiera para permitir su comparación a lo largo del tiempo. La información se formulará con criterios afines de identificación, valuación, registro y presentación, con normas de observancia general, que permitan la posibilidad de comparar la situación financiera, los resultados alcanzados y el cumplimiento de las disposiciones legales del ente público en diferentes períodos o con otros entes públicos similares, con la finalidad de facilitar a los órganos facultados el análisis, evaluación y fiscalización de la gestión y una adecuada rendición de cuentas. La información debe ser imparcial, libre de errores, representativa y fiel imagen de los eventos y transacciones realmente ocurridos.

Las Reglas Especificas del Registro y Valoración del Patrimonio para la Depreciación, Deterioro y Amortización, del Ejercicio y Acumulada de Bienes agregan que:

El monto de la deprediación domo la amortización se calculara considerando el costo de adquisición del activo depreciable p amortizable menos su/valor de/desecho, entre los años correspondientes a su vida útil o su vida económica; registrándose en los gastos del período, con el objetivo de conocer el gasto patrimonial, por el servicio que está dando el activo, lo cual redundará en una estimación adecuada de la utilidad en un ente público lucrativo o del costo de operación en un ente público con fines exclusivamente gubernamentales o sin fines de lucro, y en una cuenta complementaria de/activo como depreciación o amortización acumulada, a efecto de poder determinar el valor neto o el monto por depreciar o amortizar restante

para determinar la vida vitil deben tenerse en cuenta, entre otros, lo siguiente:

- /နု//ပုနှစ်/ရုပ်ဖွေ/စု၊/စုဂုံးဖွေ/စုပုံမျိုးငှဝ espera realizar del activo. El uso se estima por referencia a la capacidad o rendimiento físico esperado del activo.
- /Fl/deteriorg/patural esperado, que depende de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que será usado el bien, el programa de reparaciones y mantenimiento del ente, así como el nivel de cuidado y mantenimiento mientras el activo no está siendo dedicado a tareas productivas.
- Nal producción, o bien de los cambios y mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo; y
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el bien.

6.1 Revisión de la vida útil.

La vida útil debe revisarse periódicamente y, si las expectativas actuales varían significativamente de las estimaciones previas, deben ajustarse los cargos en los períodos que restan de vida útil.

Se deberá valorar por el ente público si la vida útil del activo es definida o indefinida. Se considerará que un activo tiene una vida útil indefinida cuando, sobre la base de un análisis de todos los factores relevantes, no exista un límite previsible al período a lo largo del cual se espera que el activo genere rendimientos económicos o potencial de servicio para el ente público, o a la utilización en la producción de bienes y servicios públicos.

Los activos con vida útil indefinida no se depreciarán, debiendo revisarse dicha vida útil cada ejercicio para determinar si existen hechos y circunstancias que permitan seguir manteniendo una vida útil indefinida para ese activo. En el supuesto de que no se den esas circunstancias, se cambiará la vida útil de indefinida a definida, contabilizándose como un cambio en la estimación contable.

Los activos con vida útil definida se depreciarán durante su vida útil.

Causas y efectos:





Causas:

- Existen diferencias entre el recálculo de la depreciación y amortización del ejercicio y la cédula de trabajo propia de la Comisión, con motivo tanto de activos no reconocidos como de vida útil tomada para el cálculo.
- Los saldos contables no coinciden con la cédula de trabajo que el Ente utiliza para su reconocimiento.

Efectos:

- Los saldos del activo neto no son confiables.
- Activos con una depreciación distinta a la establecida en la ley de Contabilidad Gubernamental.

Recomendaciones:

Correctivas:

Acción correctiva 1.
 Conciliar la cédula de depreciación de la Entidad con los activos en contabilidad, montos y estimación de vida útil a fin da realizar las correcciones pertinentes.

Acción correctiva 2.

Conciliar la cédula de depreciación de la Entidad con los activos en contabilidad, montos y estimación de vida útil a fin de realizar las correcciones pertinentes

Preventivas:

Acción preventiva 1./
Establecer revisiones mensuales para asegurar que el registro presentado contablemente coincida con los saldos reportados administrativamente e incorporar controles internos adicionales para mejorar el registro de los activos en las pólizas.

Acción preventiva 2/
Establecer revisiones mensuales para asegurar que el registro presentado contablemente coincida con los salcios reportados administrativamente e incorporar controles internos adicionales para mejorar el registro de los activos en las pólizas.

Ayea responsable:

| Ayea responsable: | Fecha compromiso: | Grado de avance: | 0% | N/A |
| One contabilidad, Dirección de | Recursos Materiales | Recurs







Género: 2. Pasivo

Grupo: 2.1 Pasivo Circulante

Rubro: 2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo

Cuenta: 2.1.1.1 Servicios personales por pagar a corto plazo (observación)

Cuenta: 2.1.1.1 Servicios personal Número consecutivo: 7	"TIDO de observación.	Monto de lo observado (en y caso de ser cuantificable): -\$5,892,186.63
--	-----------------------	---

Título de la Observación: Diferencias en la integración en Cuentas por pagar a corto plazo - Servicios personales por pagar a corto plazo contra lo presentado en la situación financiera por parte de la entidad

Descripción de la observación:

Al solicitar el reporte para realizar la conciliación de los saldos que integran la subcuenta de cuentas por pagar a corto plazo, servicios personales por pagar a corto plazo, se determinó las siguientes diferencias entre el saldo que la Administración confirma y lo reflejado en la contabilidad:

		Servicios Per	sonales por pagar a	Corto Plazo	
Integra 2a parte de	ción según el	Finiquitos	saldo según Ente	Saldo según Balanza de comprobación	Diferencias
aguinaldos 2021	/febrero/ /2021	diciembre / //2021			
13,855,942,08	125,635.13	921,448,84	14,903,022.75	20,795,209.38	- 5,892,186.63

Fundamento Jega (Normatividad aplicable):

Postulado Basico de Contabilidad Gubernamental de Sustancia Económica. Principales reglas de registro de valoración del/patrimoniø/XXB. Definición de Pasivo.

qualidad/de Confiabilidad de la información financiera a producir establecido en el marco conceptual de la Contabilidad Gubernamental. La información debe ser imparcial, libre de errores, representativa y fiel imagen de los gyentos y transacciones realmente ocurridos.

Artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. - Los estados financieros y la información emanada de la contabilidad deberán sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, con el fin de alcanzar la modernización y armonización que la Ley determina.

Causas y efectos:

Causas:

Falta de conciliación de manera periódica con los saldos contables.

Efectos:

El saldo que la entidad reconoce dista mucho de lo reportado en los registros contables.

Tel. (999) 518 08 98 Calle 31 #240 x 8, Col. San Nicolás Norte, C.P. 97147





_			
	Situación	financiera	inexacta.

Falta de certeza y confiabilidad en los saldos presentados en el pasivo de corto plazo de la entidad.

Recomendaciones:

Correctivas:

Acción correctiva 1.
 Determinar la razón y origen de las diferencias para reintegrar los saldos que conforman los reportes
 Administrativos que a su vez permitan realizar las correcciones necesarias para ajustar el saldo presentado en el pasivo por servicios personales por pagar a corto plazo.

Preventivas:

Acción preventiva 1.
 Partiendo de los nuevos saldos de la cuenta totalmente identificados, realizar conciliaciones periódicas del saldo para evitar arrastrar provisiones previamente canceladas y saldos sin soporte documental.

	Área responsable: / / / Fecha compromiso:	Grado de avance:	Evidencia:	
	Dirección de Cantabilidad, Dirección de ///////////////////////////////////	0%	N/A	
1	Recursos Humanos Organismos			

Tel. (999) 518 08 98 Calle 31 #240 x 8, Col. San Nicolás Norte, C.P., 97147





Género: 2. Pasivo

Grupo: 2.1 Pasivo Circulante

Rubro: 2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo

Cuenta: 2.1.1.2 Proveedores por	r pagar a corto plazo (observación)	Monto de lo observado (en
Número consecutivo: 8	Al Sistema de control interno	caso de ser cuantificable): No cuantificable
<u> </u>	l la mades per la entidad c	ontra lo presentado en la situació

Título de la Observación: Diferencia en los saldos integrados por la entidad contra lo presentado en la situación financiera en el rubro de proveedores por pagar a corto plazo y pasivos con antigüedad mayor a un año presentados en el pasivo a corto plazo.

Descripción de la observación:

En la realización de nuestra prueba de antigüedad de saldos a las cuentas de proveedores de bienes y servicios, se documentó y determinó (o siguiente;

desglosan la antigüedad individual de la deuda con cada proveedor cuentas con hasta 12 años de creación como se muestra en las Con los auxiliares que integran que nos proporciono, el Ente, se puede advertir siguientes tablas:

Çódigo	Proveedor de bjenes	Fecha	Antigüedad	Saldo
PRBIQ2646	JALERIO CALAM 20B	30/04/2009	12AÑOS,8MESES	500,002.00
PRBI02205	PROVEEDORA DE MATERIALES ELECTRICOS DEL SURESTE SA	24/06/2010	11AÑOS,6MESES	81,861.80
PRB100444	COMERCIALIZADORA IMEXSUR S.A. DE C.V.	31/08/2010	11AÑOS,4MESES	220,000.00
PRBJ02552	VIANEY ANAHI HERNANDEZ ARCOS	06/09/2010	11AÑOS,3MESES	101,306.80
PRBI00429	COMERC.DE PROD.INDUSTR.DE YUCATAN SA DE CV	20/09/2010	11AÑOS,3MESES	299,117.14
PRBI01750	MARIA DEL CARMEN FARAH VILLANUEVA	24/06/2011	10AÑOS,6MESES	2,678.14
PRBI00805	EXCELENCIA EN BOMBAS y SISTEMAS SA DE CV.	07/07/2011	10AÑOS,5MESES	168,637.02
PRBI00104	ALICIA JACQUELINE SALIDO IRIARTE	16/12/2011	10AÑOS,0MESES	1,292.50
PRBI01306	JORGE MANUEL CHEJIN BATARSE	23/05/2012	9AÑOS,7MESES	66,203.52
PRBI00744	EMULSIONES ASFALTICAS DE LA BAHIA S.A DE CV.	31/05/2012	9AÑOS,7MESES	708,047.76







PRBI01152	INFRA DEL SUR, S.A. DE C.V.	19/09/2012	9AÑOS,3MESES	1,945.17
PRBI00821	FARED CHEJIN BATARSE	31/12/2012	9AÑOS,0MESES	55,465.00
PRBI02230	RAFAEL ARTURO PEREZ GUERRERO	27/02/2013	8AÑOS,10MESES	443,037.70
PRBI01884	MAURICIO COLIN CASTILLO	10/06/2013	8AÑOS,6MESES	61,062.40
PRBI01974	MUGE INDUSTRIALES DE PVC S.A. DE C.V.	04/09/2013	8AÑOS,3MESES	367,226.75
PRBI00767	EQUIPOS Y CONTROLES ELECTRICOS S.A, DE C.V.	30/09/2013	8AÑOS,3MESES	802,964.70
PRBI00807	EXINSA, S.A. DE C.V.	30/09/2013	8AÑOS,3MESES	4,879,841.60
RRB100438	COMERCIALIZADORA DE TOCHOMOROCHO, S.A. PE C.V.	28/10/2013	8AÑOS,2MESES	2,450.00
PRBI01873	MATERIALES DE LA RIVIERA NAVA	28/10/2013	8AÑOS,2MESES	9,531.01
PRBI004/13	GLORACIONY/DOSIFICACION/S/A/DE	31/10/2013	8AÑOS,2MESES	754,800.00
PRBJ00406/	CLEMENTE HAY BASTO	08/11/2013	8AÑOS,1MESES	83,755.20
PRBI02419/	SAMBRA CARELIA DE JESUS TUZ PEREZ	08/11/2013	8AÑOS,1MESES	44,607.08
PRB101839	MARIO JOSE ROMERO PERAZA	15/11/2013	8AÑOS,1MESES	65,750.00
//////////////////////////////////////	QUIMICOS Y SOLVENTES DE MORELOS S.A. DE C.V.	19/11/2013	8AÑOS,1MESES	136,194.00
///// /PRBI02745	RUBEN CABRERA JUAREZ	20/12/2013	8AÑOS,0MESES	1,032.00
PRBI01131	IMPULSOR ELECTRICO S.A DE C.V	31/12/2013	8AÑOS,0MESES	135,363.43
PRBI02428	SANOVA CONSTRUCCIONES S.A . DE C.V.	31/12/2013	8AÑOS,0MESES	181,472.61
PRBI01438	JUAN ARCANGEL PEDRO QUIÑONES	31/01/2014	7AÑOS,11MESES	960.42
PRBI02438	SARA ALEJANDRA GARCIA	04/02/2014	7AÑOS,10MESES	1,750.06
PRBI02174	POWERSEAL PIPELINE PRODUCTS CORP.	18/02/2014	7AÑOS,10MESES	555,553.45

Tel. (999) 518 08 98 Calle 31 #240 x 8, Col. San Nicolás Norte, C.P., 97147





			,	
PRBI00454	COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	18/04/2014	7AÑOS,8MESES	87,202.28
PRBI02541	STARCOM S.A DE C.V	13/05/2014	7AÑOS,7MESES	5,028.61
PRBI00303	CARBOPAPEL, S.A de C.V	31/05/2014	7AÑOS,7MESES	549,189.08
PRBI02540	STANFORD SCIENTIFIC INTERNATIONAL INC.	31/05/2014	7AÑOS,7MESES	487.20
PRBI01978	MULTISERVICIOS PETROLIFEROS DE Q.ROO S.A. DE C.V.	05/06/2014	7AÑOS,6MESES	200,622.25
PRBI01445	JUAN CARLOS LOPEZ MONTERO	20/06/2014	7AÑOS,6MESES	3,514.80
PRB10,1000	GRUPO INDUSTRIAL GIM S.A. DE.C.V.	07/07/2014	7AÑOS,5MESES	615,080.56
PRB100505	CONSTRUCTORA LENO, S.A. DE C.V.	29/08/2014	7AÑOS,4MESES	44,039.40
PRB100698	EL/CRISOL,/S./A./DE C.V.	13/10/2014	7AÑOS,2MESES	514,350.81
PRBI02723	YENNI CANDEVARIA LOPEZ	24/10/2014	7AÑOS,2MESES	7,308.00
PRB100016/	ABUNDIO CHIMI CHIQUIL	24/11/2014	7AÑOS,1MESES	12,040.80
PRB100067	////nuberto aban pacheco	24/11/2014	7AÑOS,1MESES	6,819.14
PRB100882	FRANCISCO JAVIER CAHUICH TUN	24/11/2014	7AÑOS,1MESES	11,542.00
PRB100914	GARMY FLOR RODRIGUEZ SANTOS	24/11/2014	7AÑOS,1MESES	2,552.00
PRIBIODS22	GEISLER KANTUN POOT	24/11/2014	7AÑOS,1MESES	1,999.00
PRBI01488	JULIA NOEMI MALDONADO MIS	24/11/2014	7AÑOS,1MESES	5,979.01
PRBI02017	NILVIA MERCEDESDEL ROSARIO LARA MOGUEL	24/11/2014	7AÑOS,1MESES	12,880.00
PRBI02706	WILFRED IZAAC ARCE	24/11/2014	7AÑOS,1MESES	27,299.00
PRBI02335	ROBERTO GONZALEZ PACHECO RODRIGUEZ	25/11/2014	7AÑOS,1MESES	4,425.86
PRBI02187	PRODUCTORA METALICA, S.A. DE C.V.	27/11/2014	7AÑOS,1MESES	589,177.28
PRBI02539	SSOZ SA DE CV	22/12/2014	7AÑOS,0MESES	21,647.00
PRBI00749	ENLACTEC NEGOCIOS SA DE CV.	29/12/2014	7AÑOS,0MESES	18,560.00

Tel. (999) 518 08 98 Calle 31 #240 x 8, Col. San Nicolás Norte, C.P. 97147





PRBI01880	MATERIALES Y SERVICIOS HIDRAULICOS, SA DE CV	29/12/2014	7AÑOS,OMESES	2,436.00
PRBI02313	RICARDO MARTIN CERVERA BACELIS	29/12/2014	7AÑOS,0MESES	2,297.07
PRBI02513	SISTEMA INTELIGENTE DE ADMON. DEL STE. S.A. DE C.	29/12/2014	7AÑOS,0MESES	84,018.43
PRBI01875	MATERIALES PARA CONTRUCCION PERCESSA, S.A. DE C.V.	31/12/2014	7AÑOS,0MESES	1,077.70
PRBI02346	RODAMIENTOS Y POLEAS, S.A. DE C.V.	31/12/2014	7AÑOS,OMESES	4,700.00
PRBI02594	ŢIMOŢĘO HĘRNANDEZ GASPAR	31/12/2014	7AÑOS,0MESES	39,546.64
PRB100599	DVEGO KAKAELBONILLA SAINZ	\ 17/04/2015	6AÑOS,8MESES	2,503.44
PRBI01562	LIMPIEZA DELFIN DEL CARIBE, S.A.	80/04/2015	6AÑOS,8MESES	71,836.36
PRBI01881	MATERIALES Y TRIVURADOS DE /	14/05/2015	6AÑOS,7MESES	1,451.67
PRBI01472	JUNAN MANUEL BINA RAMIREZ	13/08/2015	6AÑOS,4MESES	10,020.93
PRB100083	ALEJANDRO VAZARO ROBLES	31/08/2015	6AÑOS,4MESES	19,488.00
PRB190697	EL MPLITO DEL SURESTE SA DE CV	31/08/2015	6AÑOS,4MESES	12,614.52
PRB101780	MARIA DEL SOCORRO PUGA HERNANDEZ	01/09/2015	6AÑOS,4MESES	13,450.00
PRBI01095	HUMBERTO MIS KU	21/09/2015	6AÑOS,3MESES	12,330.31
PRBI02381	ROSARIO CARRANZA SANCHEZ	22/09/2015	6AÑOS,3MESES	4,744.99
PRBI01657	MANUEL ALBERTO UCAN MARIN	25/09/2015	6AÑOS,3MESES	16,122.61
PRBI02762	ISRAEL GERARDO PEREZ LEYVA	30/09/2015	6AÑOS,3MESES	3,480.00
PRBI01402	JOSE LUIS MINGUER ALCOCER	21/10/2015	6AÑOS,2MES ES	8,431.58
PRBI02551	SUPER DIESEL DEL CARIBE S.A. DE C.V.	30/10/2015	6AÑOS,2MESES	2,100.08
PRBI01133	IMPULSORA HIDRAULICA, S.A. DE C.V.	31/10/2015	6AÑOS,2MESES	17,437.23

Tel. (999) 518 08 98 Calle 31 #240 x 8, Col. San Nicolás Norte, C.P. 97147





PRBI00628	DISTRIBUIDORA GARABANA DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANT	09/11/2015	6AÑOS,1MESES	2,160.00
PRBI00855	FERRETERIAS EL DELFIN S.A. DE C.V.	30/11/2015	6AÑOS,1MESES	10,970.76
PRBI02570	TECNOLOGIAS AMBIENTALES E INDUSTRIALES S.A DE C.V.	03/12/2015	6AÑOS,0MESES	35,718.72
PRBI02749	FLOR DE MARIA LOPEZ MIGUEL	31/05/2016	5AÑOS,7MESES	1,300.00
PRBI00329	CARLOS JAVIER CAMARA VALLEJO	01/08/2016	5AÑOS,5MESES	196,027.24
PRBI00776	ERIKA KRISTEL GOMEZ BRICEÑO	01/08/2016	5AÑOS,5MESES	11,548.15
PRBI02802	SIIAO INGENIERIA SA DE CV	01/08/2016	5AÑOS,5MESES	848,491.84
RRB101681	MANUELRUBEN GONZALEZ / / CARDENAS	24/08/2016	5AÑOS,4MESES	12,958.63
PRB10276B	CRECIMIENTO SOCIALS DE RI DE CY	30/11/2016	5AÑOS,1MESES	30,908.80
PRB103053	SOLUCIONES NERVIS/SA, DE EV	29/1/1/2021	OAÑOS,1MESES	960,402.74
PRB/00934 /	GERARDO GUTJERREZ TORRES	06/12/2021	OAÑOS,OMESES	1,736,436.48

codigo/	//// Proveedor de servicios	Fecha	Antigüedad	Saldo
PR\$E00483	CONSORCIO DESARROLLADOR DEL CARIBE, S.A DE C.V.	06/01/2009	12AÑOS,11MESES	800,000.00
PR\$EØØ469	COMUNICACIONES NEXTEL DE MEXICO S.A. DE C.V.	19/03/2009	12AÑOS,9MESES	10,967.55
PRSE02362	ROMMA ESPECIALIZADA S.A. DE C.V.	31/03/2009	12AÑOS,9MESES	1,059,985.77
PRSE00992	GRUPO EDITORIAL CASTILLO S DE RL DE CV	21/11/2012	9AÑOS,1MESES	44,098.80
PRSE02731	YOLKO EDIFICACIONES SA. DE CV.	31/12/2012	9AÑOS,0MESES	34,719.31
PRSE01908	MENDEZ MOGUEL y ASOCIADOS S.C.	31/03/2013	8AÑOS,9MESES	-5,404.94
PRSE01579	LO HICE DE NUEVO SA. DE CV.	31/08/2013	8AÑOS,4MESES	1,981,289.63
PRSE00500	CONSTRUCCIONES y SUMINISTROS MAHAHUAL, SA. DE CV.	30/09/2013	8AÑOS,3MESES	442,098.50





PRSE00507	CONSTRUCTORA MOGU y ASOCIADOS, S.A. DE C.V.	30/09/2013	8AÑOS,3MESES	2,950,470.53
PRSE01278	JORGE ARMANDO CANCINO QUETZ	31/10/2013	8AÑOS,2MESES	410,339.20
PRSE00535	CORPORATIVO FIBROO S.A DE C.V	24/11/2014	7AÑOS,1MESES	170,933.15
PRSE00753	ENRIQUE COSIO URIBE	24/11/2014	7AÑOS,1MESES	102,094.56
PRSE01299	JORGE LIMA MALDONADO	24/11/2014	7AÑOS,1MESES	18,339.60
PRSE02307	RICARDO ALBERTO ROMERO ISLAS ALLENDE	09/12/2014	7AÑOS,0MESES	5,085.15
PRSE01160	INGENIERIA Y PERFORACIONES	24/12/2014	7AÑOS,0MESES	69,600.00
PRSEQ1195	IVAN ERNESTO/GONZALEZ AVILA	29/12/2014	7AÑOS,OMESES	6,960.00
PR\$E00086	ALEJANDRO PEREZ VYLVASEÑOR	31/12/2014	7AÑOS,0MESES	17,400.00
PR\$E00389	CHEVROLET/DEL CARIBE S.A. DE C.Y.	31/12/2014	7AÑOS,0MESES	1,332.23
PRSE00454/	COMISION FEDERAL DE	31/12/2014	7AÑOS,0MESES	29,698.33
PRSEØ09/70	////GOZANNAS/SA DE CV	31/12/2014	7AÑOS,0MESES	509.08
PR\$E00300/	CANDIDA PANIAGUA RODRIGUEZ	30/01/2015	6AÑOS,11MESES	8,433.20
PRSE02749	COMISION DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL EDO DE Q ROO	30/01/2015	6AÑOS,11MESES	6,848.24
PRSE02820	INMOBILIARIA PEAFU SA DE CV	15/04/2015	6AÑOS,8MESES	141,222.85
PRSE01938	MIGUEL ANGEL RUBIO PEREZ	28/04/2015	6AÑOS,8MESES	1,948.80
PRSE02801	GLORIA LIZABEL MORA CASTILLO	13/05/2015	6AÑOS,7MESES	90,191.93
PRSE02767	ANDRES ISIDRO MENDEZ TORRES	29/05/2015	6AÑOS,7MESES	8,491.20
PRSE02808	JORGE ANTONIO FARRERA ALVAREZ	29/05/2015	6AÑOS,7MESES	7,041.20
PRSE00606	DINAMICA REAL, S.A. DE C.V.	30/06/2015	6AÑOS,6MESES	7,656.00
PRSE02494	SIGMA CONSTRUCCIONES RESIDENCIALES S.A. DE C.V.	30/06/2015	6AÑOS,6MESES	350,779.85
PRSE00862	FIGUEROAS GRUAS, S.A. DE C.V.	31/07/2015	6AÑOS,5MESES	500.00

Tel. (999) 518 08 98 <u>Calle 31 #240 x 8,</u> Col. San Nicolás Norte, C.P. 97147





PRSE02248	RAMON RUFINO TURRIZA BORGES	25/08/2015	6AÑOS,4MESES	4,060.00
PRSE01933	27/08/2015 6AÑOS,4MESES		6,044.99	
PRSE00790	ESTEBAN REJON ESTRADA	31/08/2015	6AÑOS,4MESES	58,464.00
PRSE00016	ABUNDIO CHIM CHIQUIL	02/09/2015	6AÑOS,3MESES	9,031.84
PRSE02752	VIRGILIO ALCOCER ORTIZ	09/09/2015	6AÑOS,3MESES	1,226,816.00
PRSE00768	EQUIPOS Y REFACCIONES DE CHETUMAL, SA DE CV	15/09/2015	6AÑOS,3MESES	7,200.00
PRSE00882	FRANCISCO JAVIER CAHUICH TUN	18/09/2015	6AÑOS,3MESES	3,712.00
PRSE02146	PERFORACIÓNES PRECISAS DE QUINTANA ROO	30/09/2015	6AÑOS,3MESES	88,176.00
PRSE01795	MARIA MINERVA PERAZA HERNANDEZ	31/10/2015	6AÑOS,2MESES	4,640.00
PR\$E01378	JOSE GASPAR/BARREDO AMENDOLA	01/1/1/2015	6AÑOS,2MESES	110,677.92
PRSE00947/	GILBERTO POOT LOBIA	04/12/2015	6AÑOS,0MESES	4,002.00
PR\$E00\$95/	CONSTRUCTORALENOS.A. DE C.V.	31/12/2015	6AÑOS,0MESES	80,169.92
PRSE007/11	ELECTROTULUM'S.A DE C.V	31/12/2015	6AÑOS,0MESES	28,913.00
PRSE01412	JØSE MANUEL OSORIO ANDRADE	31/12/2015	6AÑOS,0MESES	35,001.84
PR\$E02857/	KENIA DENISSE GALERA CASANOVA	31/12/2015	6AÑOS,OMESES	99,059.77
//////////////////////////////////////	GOBIERNO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE Q.ROO	29/04/2016	5AÑOS,8MESES	14,244.00
/// PRSE01429	JOSE VENTURA MORALES GARCIA	30/06/2016	5AÑOS,6MESES	32,648.20
PRSE02877	GUILLERMO ALVAREZ PORTALES	30/06/2016	5AÑOS,6MESES	36,607.28
PRSE02762	CM EQUIPOS Y SOPORTES SA DE CV	29/07/2016	5AÑOS,5MESES	275.00
PRSE01681	MANUEL RUBEN GONZALEZ CARDENAS	24/08/2016	5AÑOS,4MESES	37,041.37
PRSE02870	FACTOR FINVEX S.C.P	07/09/2016	5AÑOS,3MESES	139,339.64
PRSE02898	TALENISO SA DE CV	15/09/2016	5AÑOS,3MESES	87,580.00
PRSE02844		22/09/2016	5AÑOS,3MESES	2,552.00

Tel. (999) 518 08 98 Calle 31 #240 x 8, Col. San Nicolás Norte, C.P., 97147





PRSE01622	LUIS FELIPE URQUIZA ALVAREZ	30/11/2016	5AÑOS,1MESES	11,020.00
PRSE00355	CAYETANO WENCESLAO QUIME COWO	27/04/2017	4AÑOS,8MESES	25,722.00
PRSE02950	LUIS FRANCISCO GUILLERMO ALCOCER	29/09/2017	4AÑOS,3MESES	36,000.00
PRSE03290	GIRUS SERVICIOS CONSULTIVOS SA DE CV	03/12/2021	0AÑOS,0MESES	528,960.00
PRSE02513	SISTEMA INTELIGENTE DE ADMON. DEL STE. S.A. DE C.	21/12/2021	OAÑOS,OMESES	409,509.77
PRSE03234	MCN CONSULTORES INTEGRALES SC	23/12/2021	0AÑOS,0MESES	37,700.00
PRSE00035	ADMINISTRADORA GRAFICA	\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\	0AÑOS,0MESES	6,032.00
PRSE00865	FITCH MEXICO, S.A. DE/C/V.	28/12/2021	OAÑOS,OMESES	206,100.10
	 	//////////		

Al comparar la integración de saldos contra sus respectivas cuentas en la balanza de comprobación, se determinó las siguientes diferencias:

No.de/cuenta/	Nombre de la cuenta	Saldo según Ente	Saldo según Balanza de comprobación	Diferencias
7,1,17,7,01/	Proveedores por pagar a Corto Plazo de Bienes	17,652,664.26	17,654,369.41	-1,705.15
2,1,1,2,02	Proveedores por pagar a Corto Plazo de Servicios	12,150,930.36	12,212,558.08	-61,627.72
	TOTALES:	29,803,594.62	29,866,927.49	-63,332.87

Fundamento legal (Normatividad aplicable):

El título séptimo capítulo séptimo del Código Civil para el Estado de Quintana Roo en su artículo 2451 establece que la prescripción es un medio de liberación de las obligaciones mediante el transcurso de cierto tiempo, mientras que en el artículo 2461 del mismo título y capítulo se precisa que para el caso de obligaciones no expresamente exceptuados por la ley, se necesita el transcurso de un lapso de seis años para que el derecho de pedir su cumplimiento prescriba.

Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Sustancia Económica. Principales reglas de registro de valoración del patrimonio. III B. Definición de Pasivo.

Manual de contabilidad Gubernamental Capítulo IV Instructivos de Cuentas que indica que el saldo de la cuenta Proveedores por Pagar a Corto Plazo representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.

Cualidad de Confiabilidad de la información financiera a producir establecido en el marco conceptual de la





enta en el corto plazo oblig	ar sin movimientos durante mucho	tiempo.	
enta en el corto plazo oblig		tiempo.	
enta en el corto plazo oblig		tiempo.	
	aciones que han tenido un vencimi		
egraciones y reportes del Er	nte no coinciden con los montos re	flejados en la contabilidad	d.
			4
con falta de certeza y confi	abilidad.		
ón financiera inexacta.	ación producida.		
oldez:)))))))))))))	eudos con vencimiento n	nayor a un año er
caracteristica principal de lo	s pasivos, al no ser obligaciones vi	ando exista una certeza	jurídica de diche
Acción preventiva 1. Realizar conciliaciones de movimientos y otros errore	saldos periódicamente para dete s.	ctar y evitar la generac	ión de saldos si
Acción preventiva 2. Realizar conciliaciones de movimientos y otros errore	saldos periódicamente para dete		
a ble: Contabilidad, Dirección de	Fecha compromiso:	Grado de avance: 0%	Evidencia: N/A
	on financiera inexacta. a de confianza en la informate. Acción correctiva 1. de le recomienda a la Deper de largo plazo Acción correctiva 2. Levar a capo yn analisis o disminución futura de ben impago. V tealizar las correctiva 1. Realizar conciliaciones de movimientos y otros errores Acción preventiva 2. Realizar conciliaciones de movimientos y otros errores able: Contabilidad, Dirección de	Acción correctiva 1. Se le recomienda a la Dependencia presentar la parte de los adelargo plazo Acción correctiva 2. Llevar a cabo un analisis de las cuentas que podrían depurcaracteristica principal de los pasivos, al no ser obligaciones viridisminución futura de beneficios económicos, siempre y cumpago. Y realizar las correcciones necesarias en el saldo acuminatormación financiera. Acción preventiva 1. Realizar conciliaciones de saldos periódicamente para determovimientos y otros errores. Acción preventiva 2. Realizar conciliaciones de saldos periódicamente para determovimientos y otros errores. Acción preventiva 3. Realizar conciliaciones de saldos periódicamente para determovimientos y otros errores. Acción preventiva 3. Realizar conciliaciones de saldos periódicamente para determovimientos y otros errores. Fecha compromiso:	on financiera inexacta. Acción correctiva/1 Se le recomienda a la Dependencia presentar la/parte/de los adeudos con vencimiento mel largo plazo Acción correctiva/2 Llevar/a cabo un analisis de las cuentas que podrían depurarse debido a que ya no característica principal de los pasivos, al no ser obligaciones virtualmente ineludibles que disminución futura de beneficios económicos, siempre y cuando exista una certeza impago. A realizar las correcciones necesarias en el saldo acumulado debido a errores el información financiera. Acción preventiva 1. Realizar conciliaciones de saldos periódicamente para detectar y evitar la generacion movimientos y otros errores. Acción preventiva 2. Realizar conciliaciones de saldos periódicamente para detectar y evitar la generacion movimientos y otros errores. Acción preventiva 2. Realizar conciliaciones de saldos periódicamente para detectar y evitar la generacion movimientos y otros errores. Acción preventiva 3. Realizar conciliaciones de saldos periódicamente para detectar y evitar la generacion de movimientos y otros errores. Acción preventiva 3. Realizar conciliaciones de saldos periódicamente para detectar y evitar la generacion de movimientos y otros errores. Acción preventiva 4. Realizar conciliaciones de saldos periódicamente para detectar y evitar la generacion de movimientos y otros errores. Fecha compromiso: Grado de avance: Contabilidad, Dirección de





Género: 2. Pasivo

Grupo: 2.1 Pasivo Circulante

Rubro: 2.1.1 Cuentas por pagar a corto plazo

Cuenta: 2.1.1.9 Otras cuentas por pagar a corto plazo (observación)

Monto de lo observado (en *Tipo de observación: Número consecutivo: 9 caso de ser cuantificable): Al Sistema de control interno No cuantificable

Título de la Observación: Cuentas por pagar a corto Plazo - Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo con registros con naturaleza contraria a la cuenta contable y con más de 15 años de antigüedad

Descripción de la observación:

Para la revisión y confirmación de saldos registrados en la partida de otras cuentas por pagar del corto plazo, la administración de la Entidad nos facilitó el reporte interno de la integración de la cuenta, destacando saldos de naturaleza contraria y cuentas con más de 15 años de antigüedad como se puede observar en la tabla:

Acreector	Recha origen	Antigüedad	Saldo
PENSION ALIMENTICIA	81/12/2008	18AÑOS,0MESES	842,115.08
ME/TILIFE MEXICO S.A	11/01/2007	14AÑOS,11MESES	4,287.25
lişsgye////////////////////////////////////	31/12/2009	12AÑOS,OMESES	305,526.06
C.A.P.A.DIRECCION/GENERAL	31/12/2010	11AÑOS,0MESES	1,523,908.71
RAPJOMØYN, DIPSIXS, A. DE C.V.	10/01/2011	10AÑOS,11MESES	170,747.52
COOPERATIVA DO A 7/77 SC DE AP DE RL DE CV	25/05/2011	10AÑOS,7MESES	26,151.46
SERVYTRANS ESPEC DEL CARIBE SA DE CV	31/07/2011	10AÑOS,5MESES	2,308,901.58
SARE, S.A. DE C.V.	08/08/2011	10AÑOS,4MESES	7,770.00
//////////////////////////////////////	11/08/2011	10AÑOS,4MESES	2,265.16
C.A.P.A. SISTEMA COZUMEL	31/12/2011	10AÑOS,0MESES	45,797.64
C.A.P.A. SISTEMA SOLIDARIDAD	31/12/2011	10AÑOS,0MESES	1,251,119.15
COMISION NACIONAL DEL AGUA	31/12/2011	10AÑOS,0MESES	132,163.23
DANIEL ALFONSO GONZALEZ CASTILLO	30/11/2012	9AÑOS,1MESES	34,845.00
MATERIALES PARA EL DESARROLLO MEXICO	07/12/2012	9AÑOS,0MESES	-2,531,202.13
PROFESIONALES EN TCAS. DE CRECIMIENTO EMPRESARIAL	31/12/2012	9AÑOS,0MESES	69,602.70

Tel. (999) 518 08 98 Calle 31 #240 x 8, Col. San Nicolás Norte, C.P. 97147





DHC CANCUN	31/07/2013	8AÑOS,5MESES	40,805,092.00
SISTEMA INTELIGENTE DE ADMINIST. DEL SURESTE SA	05/09/2013	8AÑOS,3MESES	55,948.36
CONSTRUCCIONES ETRAP SA DE CV	30/09/2013	8AÑOS,3MESES	293,891.85
ADA JAEL HIDALGO	31/12/2013	8AÑOS,0MESES	109,541.15
ELSA GABRIELA IROLA ESTRELLA	31/12/2013	8AÑOS,0MESES	2,383.23
LUIS MARIO PEREZ DIAZ	31/12/2013	8AÑOS,0MESES	11,186.80
INGENIERIA Y PERFORACIONES PENINSULARES SA DE CV	31/12/2013	8AÑOS,0MESES	1,664,056.03
Myó gonátrncción sa be ch	\\\\31/12/2013	8AÑOS,0MESES	449,805.66
HONACPT	10/02/2014	7AÑOS,10MESES	3,169.66
GUIAR TRITURADOS SC DE RL	// /28/02/2014	7AÑOS,10MESES	1,702,214.76
PROMOCASA/INDUSTRIAL/SA DE SV	30/06/2014	7AÑOS,6MESES	2,159,376.66
APORTACION GIC POR PAGAR	30/09/2014	7AÑOS,3MESES	61,180,372.31
CRESCENCIO/CRUZ/CHAY/NOH	09/10/2014	7AÑOS,2MESES	1,057,627.68
BBYA BANCOMER SA	31/12/2014	7AÑOS,0MESES	111,629.07
//////////////////////////////////////	31/12/2014	7AÑOS,0MESES	779,672.01
//////consorcio m&m jasso sa de cv	31/12/2014	7AÑOS,0MESES	1,412,291.62
SALIM CHAMLATI GUILLEN	15/01/2015	6AÑOS,11MESES	-628,857.35
AGUAKAN TRANSICION CONCESION	16/01/2015	6AÑOS,11MESES	159,960.53
BANCO NACIONAL DE MEXICO	30/01/2015	6AÑOS,11MESES	-20.88
MAGISTRAL AGENTE DE SEGUROS S.A. DE C.V.	15/02/2015	6AÑOS,10MESES	150.00
PROVISION ONOMASTICO	31/03/2015	6AÑOS,9MESES	-401,150.00
GOBIERNO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE QROO	23/11/2015	6AÑOS,1MESES	3,651,710.90
JOVIAL CONSTRUCCIONES SA DE CV	30/12/2015	6AÑOS,0MESES	5,860,186.79
TESORERIA DE LA FEDERACION	31/12/2015	6AÑOS,0MESES	6,027,118.18

Tel. (999) 518 08 98 <u>Calle 31 #240 x 8,</u> Col. San Nicolás Norte, C.P., 97147





GRUPO MAS AMBIENTAL PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES SA	31/12/2015	6AÑOS,0MESES	8,545.91
ALAIN MAGDIEL GONZALEZ FUENTE	31/12/2015	6AÑOS,0MESES	4,000.00
DESARROLLO SIMCA SA DE CV	31/12/2015	6AÑOS,0MESES	1,481,606.79
INGENIERIA Y DESARROLLO INMOBILIARIO DE MEXICO SA DE CV	31/12/2015	6AÑOS,0MESES	1,725,151.58
DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS ORGANISMO COZUMEL	08/01/2016	5AÑOS,11MESES	281,331.37
SERVICIOS PROFESIONALES DE INGENIERIA SPI SA DE CV	30/04/2016	5AÑOS,8MESES	1,470,398.27
INTRABLENESTAR S.A. DE C.V. SOFOME NR	15/05/2016	5AÑOS,7MESES	0.92
SUBRTE PRINCIPAL AGUAKAN	01/07/2016	5AÑOS,6MESES	15,087,532.58
CONSTRUCCIONES Y SUMINISTROS/MAHAHUAL	31/07/2016	5AÑOS,5MESES	413,747.45
CONSTRUCTORA MOGU Y ASOCIADOS SA DE CV	31/07/2016	5AÑOS,5MESES	2,428,186.55
EXIMSA SA DE CY	30/09/2016	5AÑOS,3MESES	137,531.54
DIRECCION SENERAL	31/05/2017	4AÑOS,7MESES	4,490,751.64
JGNACJO RICARDO ZUÑIGA SANDOVAL	03/07/2017	4AÑOS,5MESES	21.96
BENEFICIOS SAPI DE CV SOFOM E.N.R.	15/05/2019	2AÑOS,7MESES	-1,346.15
//////////////////////////////////////	31/07/2019	2AÑOS,5MESES	15,555.26
INTERESES A REINTEGRAR ESTATAL	31/07/2019	2AÑOS,5MESES	12,949.52
INGRESOS POR APLICAR COZUMEL	30/08/2019	2AÑOS,4MESES	523,198.77
INTERESES A REINTEGRAR GIC	02/09/2019	2AÑOS,3MESES	4,573.11
SODEXO MOTIVATION SOLUTIONS MEXICO	31/05/2021	0AÑOS,7MESES	280.00
DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS ORGANISMO BACALAR	28/09/2021	0AÑOS,3MESES	1,192.74
PAVIMENTACIONES Y CONSTRUCCIONES KARDEY	01/12/2021	0AÑOS,1MESES	177,193.46
SIGMA CONSTRUCCIONES RESIDENCIALES	07/12/2021	0AÑOS,0MESES	406,209.16



	07/12/2021	0AÑOS,0MESES	1,148,115.11
SIACOZ		OAÑOS,OMESES	261,193.09
NTEGRADORA DE CONSTRUCCIONES CIVILES Y VIALES	08/12/2021		414.00
MARIA CRUZ GARCIA TIQUET	10/12/2021	0AÑOS,0MESES	464.07
ADEUDO POR DEMANDA	10/12/2021	0AÑOS,0MESES	404.07
INGENIERIA EN ESTRUCTURAS CIVILES Y	13/12/2021	0AÑOS,0MESES	257,500.40
ELECTROMECANICAS DEL SUR	14/12/2021	0AÑOS,0MESES	609,338.83
CONSORCIO COINCO DEL SURESTE	20/12/2021	0AÑOS,0MESES	76,854.54
GRUPO LIBRA DEL SURESTE	\\20/12/2021	OAÑOS,OMESES	656,173.24
SANOVA CONSTRUCCIONES	20/12/2021	0AÑOS,0MESES	70,337.42
OBRASIY MANTENIMIENTOS INTEGRALES	20/12/2021	0AÑOS,0MESES	859,778.66
BIOARCISA DECV	20/12/2021	0AÑOS,0MESES	693,666.59
AQUA INGENIEROS ASOCIADOS	20/12/2021	0AÑOS,0MESES	37,670.79
JESUS FLORENTINO HUCHINI VICAN	20/12/2021	0AÑOS,0MESES	679,938.61
LUIS ADRIAN ORTIZIARA	20/12/2021	0AÑOS,0MESES	53,371.50
JUAN EYOX MIJANGOS ESQUIVEL		THE CONTESTS	7,525.74
DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS ORGANISMO TULUM	31/12/2021	0AÑOS,0MESES	
FROILAN SOSA FLOTA	31/12/2021	0AÑOS,0MESES	711.57
//////			

rungamento legal (Normatividad aplicable):

El título séptimo capítulo séptimo del Código Civil para el Estado de Quintana Roo en su artículo 2451 establece que la prescripción es un medio de liberación de las obligaciones mediante el transcurso de cierto tiempo, mientras que en el artículo 2461 del mismo título y capítulo se precisa que para el caso de obligaciones no expresamente exceptuados por la ley, se necesita el transcurso de un lapso de seis años para que el derecho de pedir su cumplimiento prescriba.

Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Sustancia Económica. Principales reglas de registro de

Son obligaciones presentes del ente público, virtualmente ineludibles, identificadas, cuantificadas en términos monetarios y que representan una disminución futura de beneficios económicos, derivadas de operaciones ocurridas en el pasado que le han afectado económicamente.

Manual de contabilidad Gubernamental Capítulo IV Instructivos de Cuentas que indica que el saldo de la cuenta llamada Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo deberá estar representada por los adeudos que el Ente Público tenga con un vencimiento menor a 12 meses que no se encuentren incluidas en las demás partidas del mismo rubro.





Cantabilidad Guberr	namental. La implimac	ición financiera a producir establ ión debe ser imparcial, libre de erro	ecido en el marco co res, representativa y fie	el imagen de los
eventos y transacción	nes realmente ocurrido	08.		
Causas y efectos:				
Causas:				
 Se presentar 	n en el corto plazo sald	os por pagar con una antigüedad ma	ayor a 12 meses.	
 La cuenta r Administraci 		os a la naturaleza acreedora de la ocumentación comprobatoria corr	cuenta derivado de	acuerdo con la existir para su
Efectos:				
 Saldos con f 	falta de certeza y confi	abilidad		
1 1 1 1 1 1 1	nanciera inexacta. confianza en la informi	ασίος ριοσιασίας.		
Recomendaciones: Correctivas: Acció	n/correctiva 1.	dera de las obligaciones presentada cumplir con las características de los	s en la cuenta para det s pasivos.	erminar si alguna
Acció	111111111111111111111111111111111111111	d presentar en el estado de situación		s con vencimiento
	on correctiva 3. astricar los saldos neg mación necesaria para	ativos presentes en el respectivo su cancelación en otras cuentas por	rubro de activo en tar · pagar a corto plazo.	nto se recopila la
/pyeventivas. ///// Accid	ón preventiva 1.	el reporte administrativo con el saldo n de cuentas incorrectas y/o saldos c		o para disminuir la de.
		Fecha compromiso:	(
Área responsable:	: Recursos Humanos,		0%	N/A
Direction.	Recursos Financieros,			1
Direction	Recursos Materiales,			
Dirección de l Organismos Opera	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,			
Organismos Opera	uvo v			





Género: 2. Pasivo

Grupo: 2.1 Pasivo Circulante

Rubro: 2.1.5 Pasivos diferidos a corto plazo (observación)

Rubro: 2.1.5 Pasivos diferidos a cor Número consecutivo: 10	Al Sistema de control interno	Monto de lo observado (en caso de ser cuantificable): No cuantificable
No. of the second secon	- Diseasin movimient	os en el ejercicio auditado

Título de la Observación: Saldos de Pasivos Diferidos a Corto Plazo sin movimientos en el ejercicio auditado

Descripción de la observación:

Durante el ejercicio el saldo del pasivo diferido de corto plazo, que se encuentra integrado en su totalidad por Ingresos cobrados por adelantado, no registró movimientos permaneciendo igual que en el ejercicio 2020:

Pasivos Diferidos a Corto Plazo	Saldo al 31-12- 2020	Cargos	Abonos	Saldo al 31-12- 2021
undresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	10,189,624.03	0.00	0.00	10,139,624.03
Ingresos Cobrados por Adelantado a dorto Flazo	\\\\\\			

Fundamento legal (Normatividad/aplicable):

El título séptimo capítulo séptimo del Código Civil para el Estado de Quintana Roo en su artículo 2451 establece que la prescripción es un medio de liberación de las obligaciones mediante el transcurso de cierto tiempo, mientras que en el artículo 2461 del mismo título y capítulo se precisa que para el caso de obligaciones no expresamente exceptuados por la ley, se necesita el transcurso de un lapso de seis años para que el derecho de pedir su cumplimiento prescriba.

Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Sustancia Económica. Principales reglas de registro de valoración delpatrimonio /W B/ petinición de pasívo.

Manual de contabilidad Gubernamental Capítulo IV Instructivos de cuentas que indica que el saldo de la cuenta hgresos/cobrados/por/adelantado a corto plazo representa el monto de las obligaciones por ingresos cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses.

Causas Wefectos:

Causas

- El pasivo diferido se integra por ingresos cobrados por adelantado que no se reconocieron en el lapso de 12 meses transcurridos.
- Obligaciones no virtualmente ineludibles.

Efectos:

Disminución de los indicadores de liquidez aplicables a la entidad.

Recomendaciones:

Correctivas:

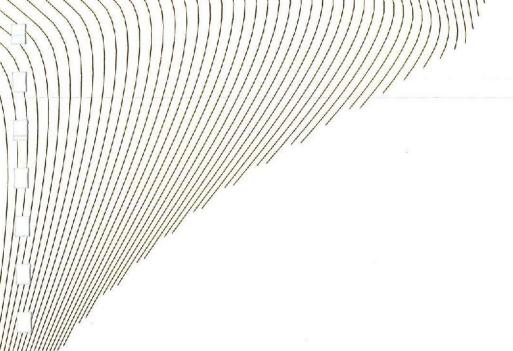
Análisis de los anticipos para determinar cuáles aún pueden ser reclamados jurídicamente y determina Acción correctiva 1. los ajustes necesarios en la valuación del pasivo de corto plazo.

Tel. (999) 518 08 98 Calle 31 #240 x 8, Col. San Nicolás Norte, C.P. 97147





•	Acción correctiva 2. Se le recomienda a la entida mayor a un año en el largo	ad presentar en el estado de s plazo.	ituación financiera, los adeud	los con vencimi
Preventivas:	Acción preventiva 1.			
•	Realizar conciliaciones de movimientos.	saldos periódicamente para Fecha compromiso:	Grado de avance:	eción de saldo Evidencia:







<u>Género: 2. Pasivo</u>

Genero. 2.1 do		in lon
Grupo: 2.2 Pasivo No Circulante Rubro: 2.2.2 Documentos por pagar a largo	plazo (observación)	Monto de lo observado (en
Pubro: 2.2.2 Documentos por pagar a tara	*Tipo de observación: Por incumplimientos legales	y caso de ser cuantificable):
Número consecutivo: 11	Por incumpliment	No cuantificable
	normative	No cuantificable conocimiento de la porción circulante
ne dén: Deuda proveniente	del banco banco.	

Título de la Observación: Deuda proveniente del banco Banorte con falta de reconocimiento de la porción circulante en la situación financiera

Con los contratos y documentos que amparan la deuda que la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado de Quintana Descripción de la observación: Roo mantiene con el banco Banorte (originalmente Interacciones S.A), se observa la falta de presentación en la situación financiera de la porción circulante de la deuda a largo plazo.

mantiene con el banco Banorte (Cho mantiene con el banco Banorte (Cho ación financiera de la porción circulante de la deuda a largo plazo.	Saldo según banco	Diferencias
Cancepto 1	446,275,821.00	0.07
saldo insoluto al inicio del ejercio	32,877,566.00	0.00
Amortizaciones al periodo	413,398,255.00	0.07
Saldo/inspluto/al/final/del/ejercicio//////////////////////////////////		

TT1///////////////////////////////////		ones 2022			
\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\		Mes de pago	Amortización de capital	Saldo insoluto	
<i> </i>	No de periodo		2,839,638.00	410,558,617.00	
\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\	74	ene-22		407,703,219.00	
/////////	75	feb-22	2,855,398.00		
	75 76	mar-22	2,871,246.00	404,831,973.00	
///			2,887,181.00	401,944,792.00	
	77	abr-22		399,041,587.00	
		may-22	2,903,205.00		
	78		2,919,318.00	396,122,269.00	
	79	jun-22	2,935,520.00	393,186,749.00	
	80	jul-22		224 937 00	
		ago-22	2,951,812.00		
	81		2,968,195.00	387,266,742.0	
		sep-22	2,984,668.0	202 074 0	

Tel. (999) 518 08 98 Calle 31 #240 x 8, Col. San Nicolás Norte, C.P. 97147





	nov-22	3,001,233.00	381,280,841.00
84		3,017,890.00	378,262,951.00
85	dic-22	3,017,00	
то	TAL:	35,135,304.00	
L (Normatividad apl			

Fundamento legal (Normatividad aplicable):

Ley General de Contabilidad Gubernamental:

Artículo 39.- Serán materia de registro y valuación las provisiones que se constituyan para hacer frente a los pasivos de cualquier naturaleza, con independencia de que éstos sean clasificados como deuda pública en términos de la normativa aplicable. Dichas provisiones deberán ser revisadas y ajustadas periódicamente para mantener su vigencia.

Marco conceptual aplicable de Contabilidad Gubernamental, apartado V Cualidades de la información financiera a producir, Característica de Relevancia:

Es la cualidad de reflejar los aspectos sobresalientes de la situación financiera del ente público. La información posee relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones de los usuarios. Debe tener valor de predicción, es decir, puede avudar a los usuarios que la utilizar a preven consecuencias futuras, derivado de eventos

cualidad de Confiabilidad de la información financiera a producir establecido en el marco conceptual de la contabilidad Gubernamental. La información debe ser imparcial libre de errores, representativa y fiel imagen de los eventos y transacciones realmente ocurridos.

Manual de contabilidad Gubernamental Capítulo IV Instructivos de Cuentas que indica que el saldo de la Porción a Corto Plazo de la Deuda Publica Interna deberá representar el monto de los adeudos por amortización de la deuda pública interna, que denerá pagar en un prazo menor o igual a doce meses.

Causas y efectos;

pesconocimiento por parte de la persona encargada del registro del pasivo por la deuda pública.

Máluación y presentación inexacta de la deuda pública de la Entidad.

Recomendaciones:

Correctivas:

Reclasificación al pasivo a corto plazo del vencimiento de la deuda a pagar en los 12 meses posteriores al cierre del ejercicio.

Preventivas:

Revisión periódica de la adecuada presentación de los pasivos circulantes. Acción preventiva 1.

Evidencia: Grado de avance: Fecha compromiso: N/A 0%

Área responsable: Dirección de Contabilidad, Dirección de Recursos Financieros







Género: 4. Ingresos y Otros Beneficios

Rubro: 4.2.0 Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos Grupo: 4.1 Ingresos

Cuenta: 4.2.2.0 Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones

Cuenta: 4.2.2.0 Transferences		Monto de lo observado (en
Número consecutivo: 12	*Tipo de observacion:	caso de ser cuantificable): No cuantificable
Numero	Por incumplimientos legales	V .
1/ Jagresos factu	normativos	
Título de la Observación: Ingresos factu		La rélisis de los comprobantes

Derivado de la auditoria a los Estados Financieros del ejercicio fiscal 2021, se realizó el análisis de los comprobantes fiscales emitidos por la entidad durante el ejerciclo 2021/V se tomparó con los ingresos registrados contablemente por Descripción de la observación: cada uno de los meses del ejercicio en revisión manifestados en la información financiera que nos fue proporcionada

Hallazgo 1.- Se observo que la comisión, emitió los comprobantes respectivos, por concepto de los ingresos que percibe, sin empargo, dichos comprobantes no coinciden con los ingresos manifestados por la entidad en la información Rokla Entidad.

Hallazgo 2.- Se observa que la entidad no euenta con un proceso interno que le permita conciliar los comprobantes Hallazgo 2.7 se onserva que la enjudan no cuenta contabilidad manifestados en la información financiera. financiera.

Titulo tercero, De la Contabilidad Gubernamental, Capitulo III, Del Registro Contable de las Operaciones, Articulo 42 Fundamento legal (Normatividad aplicable): de la Vey General de Contabilidad Gubernamental, que señala lo siguientes:

contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la Articulo 42///a/contabilización de las operaciones presupuestarias y con de las operaciones peraciones peracio

Aquerdo por el que se emite la metodología para determinar el estado que guarda el sistema de control interno de

institucional y los lineamientos para la elaboración y presentación de su informe, para la administración pública central y paraestatal del Estado de Quintana Roo, publicado en el Periódico Oficial del 07 de noviembre de 2019, que

Titulo Primero, Disposiciones Generales, Capitulo único, Del Objeto: Articulo 1.- El presente acuerdo es de observancia obligatoria y de aplicación para las instituciones de la Administración Pública central y paraestatal del Estado de Quintana Roo y tiene como objeto establecer los siguiente:

- La metodología que permita diagnosticar el estado que guarda el Sistema de Control Interno Institucional que permita establecer las medidas y controles para la atención de áreas de oportunidad y subsanar las debilidades
- Los lineamientos para la elaboración y presentación del Informe Anual del estado de guarda el Sistema de Control Interno Institucional en las Instituciones de la Administración Pública del Estado. 11.

Artículo 33 del Código Fiscal de la Federación, el cual señala:

Calle 31 #240 x 8, Col. San Nicolás Norte, C.P. 97147 Tel. (999) 518 08 98





Para los efectos del articulo 28 fracciones I y II, del CFF, se estará a lo siguiente:

III.- Permitir la identificación de cada operación, acto o actividad y sus características, relacionándolas con los folios asignados a los comprobantes fiscales o con la documentación comprobatoria, de tal forma que pueda identificarse la forma de pago, las distintas contribuciones, tasas y cuotas, incluyendo aquellas operaciones, actos o actividades por las que no se deban pagar contribuciones, de acuerdo a la operación, acto o actividad de que se trate.

Causas y efectos:

Causas:

- El registro contable de los ingresos no coincide con los comprobantes fiscales emitidos por el ejercicio en revisión.
- Desconocimiento de la normativa fiscal aplicable.
- Falta de un procedimiento interno que permita la conciliación de los ingresos registrados en contabilidad contra los comprobantes fiscales emitidos

Efectos:

- la imposición de créditos fiscales. E) incumplimiento a las disposiciones físcales puede derivar en
- Falta de documentación que soporte el registro contable de esas operaciones incumpliendo con las disposiciones en materia/de contabilidad eubernamental y en materia fiscal.
 - No se tiene la certeza de que la información presentada en los estados financieros en el rubro de ingresos sea ya/correcta.

Recomendaciones:

correctivas;

se solicita a la Comisión evidencia documental que justifique y demuestre del porque las diferencias entre ngresos registrados contablemente y los comprobantes fiscales emitidos durante cada uno de los Acción correctiva 1. meses del ejercicio 2021. De ser necesarios realice los ajustes, correcciones o adecuaciones en los registros contables a fin de dejar las cifras contables acordes a los CFDI emitidos.

Establecer un procedimiento de control interno que permita de manera detallada conciliar los ingresos registrados en la contabilidad y los comprobantes fiscales emitidos a fin de dejar evidencia sobre la razón de las diferencias detectadas durante la revisión del ejercicio 2021.

Preventivas:

Realizar de manera mensual la conciliación de los comprobantes fiscales emitidos contra los ingresos contablemente registrados, a fin de proporcionar evidencia documental sobre las diferencias que Acción preventiva 1. pudieran suscitarse.

Capacitar al personal de las áreas correspondientes a fin de dar cumplimiento a las normativas aplicables Acción preventiva 2. en materia de fiscal y de contabilidad gubernamental.

Tel. (999) 518 08 98 Calle 31 #240 x 8, Col. San Nicolás Norte, C.P. 97147





Área responsable:	Fecha compromiso:	Grado de avance:	Evidencia: Papeles de
Dirección de Recursos Financieros,		0%	Trabajo

Tel. (999) 518 08 98 Calle 31 #240 x 8, Col. San Nicolás Norte, C.P. 97147





Género: 5. Gastos y Otras Pérdidas

Grupo: 5.1.1 Servicios Personales

Rubro: 5.1.1.3.05 Prestaciones de fin de año y aguinaldo (observación)

Número consecutivo: 13	Por incumplimientos legales	Monto de lo observado (en y caso de ser cuantificable): No cuantificable
------------------------	-----------------------------	--

Título de la Observación: Expedición extemporáneo de CFDI de las remuneraciones cubiertas a los trabajadores

Descripción de la observación:

Se observa que los recibos timbrados de la primera parte del aguinaldo, no corresponden en su totalidad al mes en que fue pagado, esta situación se puede observar en los siguientes casos ya que los pagos realizados al personal fueron el día 07 de diciembre de 2021 y fueron expedidas hasta el 29 de diciembre de 2021 o para algunos colabores fue el día 07 de enero de 2022 que se realizó la expedición de CFDI, de acuerdo a la Regla Miscelánea Fiscal en su regla 2.7.5.1 señala que los κρητήρυγεητες ροατάη εχρεαίη los CFDI por las remuneraciones que cubran a sus trabajadores o a contribuyentes asimilados de salarios, antes de la realización de los pagos correspondientes, o dentro del plazo señalado en función al número de sus trabajadores o asimilados a salarios, posteriores a la realización efectiva de dichos pagos, que para la Comisión el respondenía a máside 500 trabajadores o asimilados a salarios, pagar dentro de los 11 día hábiles. Posterion al cierre del ejercicio y antes de la emisión de nuestro informe de auditoría, nos percatamos que ya está tomando una medida con respecto al destace entre el tiempo que qubre la remuneración al trabajador y en la que expide el CFDI, por lo que ya se esta trabajando en corregir dicho en oresentado en eventos pasados, la manera en la que la entidad corrige el/problema es/agguiriendo otro/sistema/de facturación de nómina.

Fundamento legal (Normatividad aplicable);

Ley General de Contabilidad Gubernamental:

Articulo 42 / va contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen. El consejo aprobará las disposiciones generales/al/respecto/tomando en cuenta los lineamientos que para efectos de fiscalización y auditorías emitan la Secretaria de la Función Pública, la Auditoría Superior de la Federación y sus equivalentes a nivel estatal. Articulo 43./ Los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los ရုံဝှင်ပုက္ကမ်ားလုံနှံ/ဖွဲ့စက်probatorios y justificativos, así como los libros principales de contabilidad, de conformidad con los in earnientos que para tal efecto establezca el consejo.

Articulo 99 fracción I y II, Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Efectuar las retenciones señaladas en el artículo 96 de esta Ley

Expedir y entregar comprobantes fiscales a las personas que reciban pagos por los conceptos a que se refiere este Capítulo, en la fecha en que se realice la erogación correspondiente, los cuales podrán utilizarse como constancia o recibo de pago para efectos de la legislación laboral a que se refieren los artículos 132 fracciones VII y VIII, y 804, primer párrafo, fracciones II y IV, de la Ley Federal de Trabajo.

Regla 2.7.5.1 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2021

Para los efectos de los artículos 29, segundo párrafo, fracción IV del CFF, 27, fracciones V, segundo párrafo y XVIII, así como 99, fracción III de la Ley del ISR, en relación con los artículos 29 y 39 del Reglamento del CFF, los contribuyentes podrán expedir los CFDI por las remuneraciones que cubran a sus trabajadores o a contribuyentes asimilados a salarios, antes de la realización de los pagos correspondientes, o dentro del plazo señalado en función al número de sus trabajadores o asimilados a salarios, posteriores a la realización efectiva de dichos pagos, conforme a lo siguiente:

Tel. (999) 518 08 98 Calle 31 #240 x 8, Col. San Nicolás Norte, C.P., 97147





		de trabajadores lados a salarios	Día hábil		
		De 1 a 50	3		
	D	e 51 a 100	5		
	De	e 101 a 300	7		
	De	301 a 500	9		
	<u> </u>	1ás de 500	11	VIII /2	
Efectos:	isión no realiza el timbra ación de posibles multas nes:	1111111	1111		
Efectos: Gener Recomendaci Correctivas: Preventivas:	ación de posibles multas pacción correctiva 1. Por tratarse de un hecho respecto al responsable del timbrad	consumado, se les de realizar el tin gy de darle seguin	solicità a la Comi nbrado de las niento al estatus	isión manifieste las accior nóminas, como pueden	o circunstancia qu
Efectos: Gener Recomendacio Correctivas: Preventivas:	ación de posibles multas pones: Occión correctiva 1. Por tratarse de un hecho respecto al responsable del timbrad Acción preventiva 1. La Comision a través del	consumado, se les de realizar el tin gy de darle seguin área responsable d	solicita a la Comi nbrado de las niento al estatus leberá manifesta pago del aguir	isión manifieste las accior nóminas, como pueden ar la causa, motivo, razón naldo, así como impleme	o circunstancia qu entar medidas qu
Efectos:	ación de posibles multas pones: Por tratarse de un hecho respecto al responsable del timbrad Acción preventiva 1. La Comisión a través del contribua el desface entre contribuyan al timbrado	consumado, se les de realizar el tin gy de darle seguin área responsable d	soligita a la Comi nbrado de las niento al estatus leberá manifesta pago del aguir npo y forma.	isión manifieste las accior nóminas, como pueden	o circunstancia qu



Género: 5. Gastos y Otras Pérdidas Grupo: 5.1.3 Servicios Generales Rubro: 5.1.3.4-03 Seguros de bienes patrimoniales (observación) Monto de lo observado (en *Tipo de observación: Número consecutivo: 14 caso de ser cuantificable): Al Sistema de control interno No cuantificable Título de la Observación: Bienes muebles e inmuebles no asegurados Descripción de la observación: Durante nuestra revisión de bienes muebles e inmuebles, observamos que únicamente se tiene asegurado el equipo de transporte, el resto de los bienes muebles e inmuebles no se encuentran asegurados, generando esta una situación de riesgo. Riesgo: A la probabilidad de que un evento interno o externo produzca un impacto negativo o daño obstaculice o impida la implementación de estrateglas, así como el logro de los objetivos y metas. Fundamento lega (Normatividad aplicable) Articulo 2 fracción XIX del acuerdo por el que se emite la metodología para determinar el estado que guarda el sistema de control interno institucional y los lineamientos para la elaboración y presentación de su informe, para la administración publida central y paraestatal de Quintana Roo! Artidulo 6. de la Ley de Responsabilidad Patrimonial del Estado de Quintana Roo os entes públicos estatales o municipales podrán contratar seguros, a efecto de hacer frente a las reclamaciones por responsabil/dad patr/monja/, ja cual preferentemente se nará a través de la dependencia o unidad que tenga a su cargo los fecursos financieros, a efecto de eficientar su contratación. Causes v efectos: Causas; Posiblemente por falta de suficiencia presupuestaria. Efectos pósibles pérdidas por siniestros. Recomendaciones: Correctivas: Acción correctiva 1. Llevar a cabo la gestión presupuestaria para poder realizar la contratación de seguros de los bienes que se encuentren sin asegurar. Preventivas: Acción preventiva 1. La administración debe diseñar todas las respuestas al riesgo con base en la relevancia, estas respuestas al riesgo pueden incluir, compartir riesgos institucionales con partes externas, como la contratación de pólizas de seguros. Evidencia: Grado de avance: Fecha compromiso: Área responsable: N/A 0% Dirección de Recursos Materiales

Tel. (999) 518 08 98 Calle 31 #240 x 8, Col. San Nicolás Norte, C.P. 97147





Género: 7 Cuentas de Orden Contables Grupo: 7.6 Bienes en Concesionados o en Comodato (Observación) Monto de lo observado (en *Tipo de observación: Número consecutivo: 15 Por incumplimientos legales y caso de ser cuantificable): normativos No cuantificable Título de la Observación: Bienes inmuebles recibido en comodato no revelados en notas a los estados financieros Descripción de la observación: La entidad no revela en sus notas de memoria (cuentas de orden) los bienes inmuebles recibidos mediante contrato de comodato. Fundamento legal (Normatividad aplicable): Manual de Contabilidad Gubernamental, Capítulo V de los estados e informes contables, presupuestarios, programáticos y de los indicadores de postura fiscal, inciso i) notas a los estados financieros, sub inciso b) notas de memoria (cuentas de orden). Se informará, de manera agrupada, en las Notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario, considerando al menos lo siguiente: Nos valores en custodial de/instrumentos prestados à formadores de mercado e instrumentos de crédito recibildes en garantía de los formadores de mercado y otros Por tipo de/emisión de Instrumento:/monto,/tasa/y/vencimiento. Hos contratos firmados de construcciones por tipo de contrato. El avançe/que se registra/en las cuentas de orden presupuestarias, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporte. Arkiculo 49/de/la Ley/General de Contabilidad Gubernamental. as/notas/a/los estados/financieros/son parte integral de los mismos; éstas deberán revelar y proporcionar información adigional y sufficiente que amplie y dé significado a los datos contenidos en los reportes, y cumplir con lo siguiente: ကြင်ပြုဖြူ ဖြင့်ခြုံရေး de responsabilidad sobre la presentación razonable de los estados financieros; Semajar les bases técnicas en las que se sustenta el registro, reconocimiento y presentación de la información gresupuestaria, contable y patrimonial; pestacar que la información se elaboró conforme a las normas, criterios y principios técnicos emitidos por el consejo y las disposiciones legales aplicables, obedeciendo a las mejores prácticas contables; Contener información relevante del pasivo, incluyendo la deuda pública, que se registra, sin perjuicio de que los entes públicos la revelen dentro de los estados financieros; Establecer que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas, y Proporcionar información relevante y suficiente relativa a los saldos y movimientos de las cuentas consignadas VI. en los estados financieros, así como sobre los riesgos y contingencias no cuantificadas, o bien, de aquéllas en que, aun conociendo su monto por ser consecuencia de hechos pasados, no ha ocurrido la condición o evento necesario para su registro y presentación, así sean derivadas de algún evento interno o externo siempre que puedan afectar la posición financiera y patrimonial. Causas y efectos: Causas: Falta de conocimiento en el tratamiento contable de activos recibidos en comodato en notas de memoria.

Tel. (999) 518 08 98 <u>Calle 31 #24</u>0 x 8, Col. San Nicolás Norte,C.P. 97147

Efectos:





• Los e	estados financieros no	cumplen con el postulado básico d	e revelación suficiente.	
Recomendad	ciones:			
Correctivas:				
•	Acción correctiva 1.			
	Revelar en las notas	de memoria los contratos de como	dato correspondientes.	
Preventivas:				
•	Acción preventiva 1. Revisión periódica de	e la adecuada presentación y revela	ición de las notas a los estado	s financieros.
Área respon		Fecha compromiso:	Grado de avance: 0%	Evidencia: N/A

At en to me n/te Consultoria y rechología Gubernamental, S.C.P.

C.P.C. Andres Gabriel Beytia Beltruy. Registro AGAFF 17521 Cedula Profesional 3026089

Werida // yukatan a 15 de enero de 2022

