

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Marzo de 2020

Así mismo, en Diciembre de 2018 se procedió a la cancelación de reconocimiento de Pasivo por el Impuesto Estatal sobre nominas por 2013, 2014 y 2015 por no proceder según análisis emitido por unidad Jurídica. Sin embargo, de acuerdo a cambios de ley de Hacienda del Estado, en 2019 se reconocieron los pasivos de 2014 a 2019 y se realizó el pago directo a Gobierno del Estado, ver nota Nota 2.3.a

10.-Documentos por Pagar a Corto Plazo 10.1).-GOBIERNO DEL ESTADO-

Desde Septiembre de 2012 se han recibido varios apoyo financieros por parte de Gobierno del estado, utilizados principalmente para el pago de Deuda Pública, Cabe aclarar que estos préstamos no se consideran Deuda Pública en términos del artículo 7, fracción I y II, de la Ley de Deuda Pública del Estado de Baja California y sus municipios, los cuales se resumen a continuación:

FECHA	MONTO ORIGINAL	PAGOS/CONVENIO		POR AMORTIZAR	INTERES PAGADO	TOTAL PAGADO/COMPENSADO
		FECHA	MONTO			
19/09/2012	42,300,000	31/10/2012	8,460,000	33,840,000	302,515	8,762,515
		23/01/2013	16,920,000	16,920,000	305,829	17,225,829
		07/02/2013	8,483,072	8,436,928	46,144	8,529,216
		30/08/2013	8,436,928	0	348,291	8,785,219
23/05/2013	6,000,000	30/08/2013	6,000,000	-	-	6,000,000
17/12/2013	15,000,000	06/06/2014	12,192,477	2,807,523	236,906	12,429,384
21/03/2014	61,916,095	09/12/2014	60,434,558	1,481,537	47,878	2,855,401
		16/04/2015	1,481,537	-	1,510,041	61,944,599
10/10/2014	61,858,344	16/04/2015	6,358,480	55,499,864	1,066,825	1,498,841
		23/12/2015	3,204,942	52,294,922	1,246,095	7,425,305
		19/01/2016	2,360,323	49,934,600	185,914	4,451,037
		20/01/2016	49,934,600	-	4,930	2,546,236
18/09/2015	30,000,000	23/12/2015	-	-	244,933	49,939,530
		16/06/2016	1,833,069	28,166,931	52,905	244,933
		20/01/2016	6,439,728	21,727,204	370,208	1,885,973
		28/09/2017	15,734,582	5,992,622	2,979,779	6,809,936
		06/10/2017	3,733,521	2,259,101	-	18,714,361
		31/12/2018	2,259,101	-	229,784	3,733,521
22/12/2017	9,510,407	30/01/2018	9,510,407	-	82,995	2,488,885
						9,593,401
						\$ 235,864,122

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

Estos apoyos han sido liquidados a través de pagos, compensaciones, terrenos y a cuenta de anticipo de servicios de agua, de los últimos movimientos tenemos:

El 13 de Julio de 2016 se recibió oficio 161309 de la Secretaría de Planeación y Finanzas, en el cual queda en firme los siguientes Acuerdos Institucionales:

A.-Acuerdo Institucional de Compensación de adeudos, firmado el 19 de Enero de 2016 por un total de 2'546,236.32, aplicados al rezago por consumo de Agua de Diciembre 2015 de Gobierno del Estado, importe disminuido al crédito de Octubre 2014 por 2.4 MDP a capital y el resto a intereses generados a la misma fecha de la firma del convenio.

B.-Acuerdo Institucional de Compensación de adeudos, firmado el 20 de Enero de 2016 por un total de \$ 56'749,465.53, aplicados como pago Anual de Gobierno del Estado, mediante el cual se termina de pagar el saldo del Crédito de Octubre de 2014 por 49.93 MDP, se abono 6.44 MDP al Crédito de Septiembre de 2015 y 0.37 MDP a intereses generados a ese día de ambos créditos.

C.- Por otra parte el 23 de Diciembre de 2015 se celebra Acuerdo Institucional entre la SPF-Oficiala y CESPM para la venta de 14 terrenos por un valor en su momento de 82.3 MDP, los cuales fueron utilizados para pagar a ISSSTE CALI 77.6 MDP y a Gobierno del Estado 3.2 MDP a capital y 1.5 intereses.

C.A.-Del Acuerdo anterior se desprende Acuerdo Modificatorio firmado el 28 de Septiembre de 2017, en el cual se reconoce una diferencia a favor de la CESPM por Avalúos finales de Bienes Muebles sujetos a la compra-venta en el primer convenio por 18.7 MDP aplicando \$ 15.7 MDP a capital y 2.97 a intereses.

D.-El 17 de Junio de 2016, se celebró convenio de compensación de Adeudos entre la CESPM, INDIVI y la SPF, mediante el cual se declaran adeudos y compensación por derechos de agua de URBI a la CESPM, adeudos del INDIVI a URBI, y CESPM a Gobierno del Estado por un importe total de \$ 1'885,973.45

E.-El pasado 06 de Octubre del 2017, se firmo convenio de Compensación de Adeudos entre la CESPM, SPF, INDIVI y URBI, mediante el cual URBI reconoce Adeudar a la CESPM \$ 3.7 MDP, y a su vez la SPF esta de acuerdo que se realice como mecanismo de pago la compensación de los importes que tiene URBI a favor en INDIVI, reconociendo la SPF el importe señalado será descontado del Adeudos que mantiene el organismo con Gobierno del Estado

F.- El 31 de Diciembre de 2018 se liquida al adeudo con gobierno del estado, una vez que esté pago parte de adeudos vencidos por consumos de agua. Apoyo financiero original por 30.0 MDP recibidos el 18 de Septiembre de 2015 para el pago de BANOBRAS.

Finalmente el 22 de Diciembre de 2017 se recibió apoyo financiero por \$9.5 MDP para el pago de Diciembre a BANOBRAS, préstamo pagado el 30 de Enero de 2018 con sus respectivos intereses.

Los puntos C, C.A., D y E quedan aplicados en Gobierno del Estado al 31 de Diciembre de 2017 de acuerdo al oficio 180665 del 13 de Abril de 2018, informándonos del saldo final pendiente de pago por 2.59 MDP.

11.- Amortización, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública

11.1).- BANOBRAS-JICA.- Corresponde al Crédito No.3782 aperturado con Banobras para financiar parcialmente el costo del Proyecto de Infraestructura Hidráulica y Saneamiento Ambiental. El monto dispuesto de la línea de crédito se actualizaba sobre la base de UDI's. El servicio de deuda se realizaba cada semestre en el cual se pagaba amortización, intereses y comisiones por intermediación según saldo vigente

En el Ejercicio del 2009 concluyó el periodo de Disposición de la línea de crédito y de conformidad con el 1er. Convenio modificadorio se estaría aplicando una Tasa Promedio Ponderada, la cual permanecería fija durante el periodo de amortización del crédito hasta la liquidación total del mismo. La garantía del pago de servicio de deuda sería mediante la afectación de participaciones por parte de Gobierno del Estado, quien fungió como Garante y deudor Solidario en éste crédito. Crédito liquidado en diciembre 2015 mediante Refinanciamiento.

11.2).-COFIDAN.- La entidad aperturó una línea de crédito por \$200,000,000.- M.N. con Corporación Financiera de América del Norte con una vigencia de 15 años, con el objeto de financiar parcialmente el Proyecto de Sistema de Alcantarillado Mexicali IV. Se contrata con una tasa de interés fija del 9.40% anual pagadera mensualmente sobre el saldo insoluto.

El pasado 30 de Junio de 2014 se firmó primer Convenio Modificatorio, en el cual se modifican varias definiciones, entre ellas el Fondo de Reserva y se adiciona El termino Saldo Objetivo del Fondo de Reserva para el Servicio de la Deuda, el cual será equivalente a 12 meses de pago, según términos del mismo convenio y será revisado por el COFIDAN cada seis meses.

11.3).- BANOBRAS Crédito No.12509.- Corresponde a la apertura del crédito simple con BANOBRAS de fecha 27 de Octubre de 2015, crédito dispuesto el 22 de Diciembre de 2015 por \$ 917'527,375.57 MN, con una vigencia de 20 años, las amortizaciones serán mensuales a partir del 22 de Enero de 2016. Se contrata con una tasa de interés de **TIIE + 0.74 pp**, esta fórmula corresponde al nivel de Riesgo no.4, calificación de AA-, la cual puede ser ajustada por BANOBRAS de acuerdo a las calificaciones mas recientes de Gobierno del Estado (Aval) y a los anexos del mismo contrato.

En apego a la cláusula séptima, a partir de septiembre de 2016, la tasa de interés fue ajustada, por motivo de la calificación obtenida por Gobierno del Estado de "A" ubicándonos en nivel 6 para quedar con una tasa de interés de **TIIE + 0.78 pp**. En Noviembre de 2017, la tasa fue ajustada quedando a la **TIIE + 0.85pp**, en Noviembre de 2018 a **TIIE + 1.08 pp**, ubicándolo en el nivel 9. A partir de Septiembre del 2019, al bajar a un nivel 11 en la calificación se tiene una tasa de interés de **TIIE + 1.50 pp**. En Mazo se ajusta el interés a la tasa de **TIIE + 1.03 pp**. La garantía del pago de servicio de deuda es mediante la afectación de participaciones por parte de Gobierno del Estado, quien funge como deudor Solidario en éste crédito. La finalidad del crédito fue la reestructura del Crédito 3782, el cual estaba contratado en UDIs. El nuevo monto fue aplicado como sigue:

CONCEPTO	UDIS	PESOS
CAPITAL	166,551,259	895,481,998
INTERESES	1,335,863	7,182,422
COMISION	53,782	289,166
IVA	8,605	46,267
PAGO DEL CR3782	167,949,510	902,959,853
COMISION DE APERTURA	(IVA 546,018.95)	3,958,637
DISPOSICION PARA PAGO DE	(IVA 1'457,779.33)	10,568,886
HONORARIOS		
TOTAL NUEVO CRÉDITO		917,527,376

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

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera

y al Reporte Analítico de Deuda y Otros Pasivos
Al 31 de Marzo de 2020

11.4).-

DESCRIPCION	MONTO DEL CREDITO	MONTO AMORTIZADO	SALDO POR AMORTIZAR
COFIDAN CREDITO M.N. BC4821 (1)	200,000,000	151,276,000	48,724,000
BANOBRAS CREDITO 12509 (2)	917,527,376	194,974,567	722,552,808
TOTAL DEUDA PUBLICA	1,117,527,376	346,250,567	771,276,808

(1) Periodo de amortización del 30-Junio-2010 al 31-Mayo-2023

(2) Periodo de amortización del 22-enero-2016 al 24-diciembre-2035

I.-INTEGRACION DE LA DEUDA	COFIDAN	BANOBRAS
	M.N	M.N
Disposiciones	200,000,000	917,527,376
Amortización Acumulada al 2019	-147,430,000	-183,505,475
Amortización 2020	-3,846,000	-11,469,092
TOTAL DEUDA PUBLICA	48,724,000	722,552,808

III.-SERVICIO DE DEUDA	COFIDAN	BANOBRAS
Amortización	151,276,000	194,974,567
Comisiones (Incluye por apertura)	2,795,831	3,412,618
Intereses	156,319,993	274,897,980
IVA	61,875	546,019
Total Recursos Propios en M.N.	310,453,699	473,831,185

III.- INTEGRACION DE DEUDA A CORTO Y LARGO PLAZO					
CREDITO	A CORTO PLAZO 2020			A LARGO PLAZO	SALDO DE LA DEUDA
	CORTO PLAZO INICIAL	AMORTIZADO 2020	CORTO PLAZO 2020		
COFIDAN BC-4821, Amort.-118/156	15,384,000	3,846,000	11,538,000	37,186,000	48,724,000
BANOBRAS CR. 12509 Amort. 51/240	45,876,369	11,469,092	34,407,277	688,145,532	722,552,808
T O T A L	61,260,369	15,315,092	45,945,277	725,331,532	771,276,808
INTERES Y COMISION DEVENGADO POR PAGAR A C.P.			-		
DEUDA, INTERES Y COMISION POR PAGAR A C.P.			45,945,277		

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

**A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera
Al 31 de Marzo de 2020**

12.- Pasivo Diferidos a Corto Plazo, Ingresos Cobrados Por Adelantado

Su saldo representa los importes recibidos de parte de los usuarios y de conformidad a la Ley de Ingresos Vigente. Se presenta la siguiente integración atendiendo a los distintos supuestos por los que hemos recibido Anticipos;

CUENTA	MAR-2020	DIC-2019
Anticipos por Servicio de Agua	199,841,617	40,762,920
Anticipos por Obra	1,720,197	1,729,601
Anticipos por Derechos de Conexión	9,730,145	9,730,145
Anticipos por Agua Residual	23,907,533	1,101,257
Anticipos por Otros Servicios	-	2,447
Anticipos por Venta de Bienes y Servicios (Desaladora)	8,539	8,539
Total de Ingresos Cobrados por Adelantado	235,208,032	53,334,909

13.- Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a C.P.

Saldo que corresponde a los Cheques Depositados en la Junta de Conciliación y Arbitraje por pago de remuneraciones, generadas por algún tipo de demanda, cheques que aun no han sido cobrados, por lo que representan un pasivo pendiente de subsanar por parte de CESPM.

14.- Otros Pasivos a Corto Plazo

Integrada principalmente por los Ingresos Recaudados pendientes por Clasificar, los cuales son identificados a través de las conciliaciones bancarias, en este rubro reconocemos los depósitos bancarios pendientes de incorporar al arqueo de recaudación, para su aplicación en las cuentas por cobrar y su contabilización.

Al cierre del mes, quedaron pendientes de ser aplicados en las cuentas por cobrar los siguientes conceptos:

CÓNCÉPTO	IMPORTE
Depositos Bancarios sin aplicar	648,679
5 Terrenos Dación en Pago Ayuntamiento dados de Alta en el Inventarios	15,093,000
TOTAL	15,741,679

15.- Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo

Este rubro representa los depósitos otorgados por los usuarios comerciales e industriales para garantizar el aparato medidor y los consumos correspondientes a tres meses de consumo, de conformidad al Art.58 de la Ley que Reglamenta el Servicio de Agua Potable en el Estado.

16.- Provisiones a Largo Plazo

El organismo al registrar sus obligaciones laborales mediante el apartado "A" del Art.123 Constitucional y su Legislación reglamentaria es sujeto a lo dispuesto en la NIF D-3 para reconocer las obligaciones laborales mediante valuación actuarial y determinar las primas de antigüedad devengadas por los empleados, Registrándose el último Cálculo al 31 de Diciembre de 2014. Considerando que a la fecha no existe normatividad emitida por el CONAC, así como, al Circular No.02 emitido por la Dirección de Armonización Contable en materia de Pasivos Contingentes y Pasivos por Obligaciones Laborales por concepto de Primas de Antigüedad para el Sector Paraestatal, se tomó la decisión de esperar a que se tengan bases firmes para continuar con la actualización de este tipo de provisión o en su caso darla de baja.

Respecto a las obligaciones estipuladas en el Artículo 5to de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Fracción "V. Un estudio actuarial de las pensiones de sus trabajadores, el cual como mínimo deberá actualizarse cada tres años. El estudio deberá incluir la población afiliada, la edad promedio, las características de las prestaciones otorgadas por la ley aplicable, el monto de reservas de pensiones, así como el periodo de suficiencia y el balance actuarial en valor presente", este estudio lo debe presentar el Ente facultado para llevar a cabo el pago de Pensiones, en este caso estaríamos hablando del ISSSTE/CAI



CESPM
COMISIÓN ESTATAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MEXICALI

COMISIÓN ESTATAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MEXICALI

A2).- Notas de Desglose al Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2020

BAJA CALIFORNIA
GOBIERNO DEL ESTADO

Integración y variaciones de la Hacienda Pública:

CONCEPTO	SALDO INICIAL 01-ENERO-2020	SALDO FINAL 31-MAR-2020	VARIACION
APORTACIONES	99,965	99,965	0
DONACIONES DE CAPITAL	3,470,360,183	3,471,176,418	816,235
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1,466,271,378	-1,592,297,479	-126,026,101
REVALUO DE BIENES INMUEBLES	40,874,597	42,522,605	1,648,008
REVALUO DE BIENES MUEBLES	552,285,590	552,285,590	0
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIO	3,295,582,213	3,295,582,213	0
TOTALES	5,892,931,171	5,769,369,313	-123,561,858
RESULTADO DEL EJERCICIO 2020	-139,768,545	-70,618,474	
TOTAL	\$ 5,753,162,626	\$ 5,698,750,839	

17).-Aportaciones

Se mantiene el Valor Histórico de la Aportación Inicial.

18).-Donaciones de Capital

En este grupo de cuentas se tiene contabilizado todas aquellas aportaciones de capital realizadas tanto por el Gobierno Federal, Estatal, Municipal, Particulares y Entes Nacionales e Internacionales. Es importante mencionar que a partir del 2012 estas aportaciones son reconocidas como parte de los Ingresos del Ejercicio, excepto cuando se entregue obra de infraestructura para su administración, o bien, sean donaciones de capital necesarios para el funcionamiento del organismo.

19).-Revaluó de Bienes

Corresponde a diferencias arrojadas entre los Avalúos de Bienes Muebles/Inmuebles y el valor histórico contabilizado en el momento de su realización.

20).-Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios

Es el saldo registrado hasta el 2007, donde se dejó de llevar a cabo la actualización de Bienes Muebles, Inventarios y Costos de Ventas por INPC's. Así como, ajustes que resultan de la conciliación de bienes muebles e inmuebles

21.-RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	VARIACION 2020
TRASPASO EJERCICIO 2019	(139,768,545)
TOMAS IRREGULARES	692,988
NOTAS DE CREDITO Y CARGO	(1,556,769)
CIERRE DE OBRA EJECUTADA Y EJERCIDA EN EJERCICIOS ANTERIORES NO CAPITALIZABLE	(1,419,060)
CORRECCION AL GASTO DEVENGADO Y/O PRODUCTOS, CANCELACION DE PASIVOS	6,558
CORRECCIONES INGRESOS DUPLICADOS, MAL APLICADOS Y DEVOLUCION DE APORTACIONES DE EJER.ANT	(259,563)
LAUDOS LABORALES CON CALCULO ACTUARIAL NOTIFICADO (CORRECCION 2019 DUPLICADO)	400,509
AJUSTE A LA ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRAABLES	2,478
PRESCRIPCION DE LAUDOS	15,875,303
TOTAL DE MOVIMIENTOS 2020	(126,026,101)

**A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades
Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2020**

22).- INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

INGRESOS DE GESTIÓN

DERECHOS

(22a) Ingresos por Facturación de Agua Potable.

El organismo factura ingresos por la prestación de los servicios de agua que realiza a los usuarios. El Congreso del Estado anualmente analiza y autoriza las propuestas de tarifa. El ingreso contablemente es devengado desde el momento de su facturación. Lo anterior en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental Artículo 4, fracción XIX "Ingreso devengado: el que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos", puesto que la facturación es por un servicio ya prestado.

(22b) Derrama de Obra

A partir del ejercicio 2012 de acuerdo a las instrucciones giradas por el DAC de B.C. se dejará de capitalizar las aportaciones realizadas por los particulares mediante la derrama de obras y las aportaciones de líneas de agua potable y alcantarillado, así como, sus accesorios que realizan a la Entidad las Fraccionadoras, debiéndose reflejar como parte de los ingresos de gestión del Organismo al momento de realizar la derrama de Obra.

(22c) Tomas, Medidores y Descargas

Ingresos por concepto de instalación de Tomas, medidores y/o descargas, incluso en algunos casos por la Reposición de estos conceptos.

(22d) Ingresos por Derechos de Conexión.

El Organismo factura ingresos por los derechos de conexión al realizar la instalación de servicios a nuevos usuarios, su cobro se establece en la Ley de Ingresos Vigente. Contablemente se devenga el ingreso en el momento en que se factura al usuario la conexión a los servicios de agua potable o alcantarillado.

(22e) Aguas Residuales

El organismo factura ingresos por la venta de aguas residuales tratadas y sin tratar, así como un derecho anual por la reserva de las aguas residuales en mención. Estos ingresos son devengados cuando se entregan los volúmenes de agua solicitados por los usuarios, a costos de acuerdo a la Ley de Ingresos vigente.

(22f) Ingresos por Otros Servicios.

Así mismo, el organismo factura ingresos por la emisión de certificados de factibilidad de servicios, sondeo de descargas, suministro de agua a pipas e hidrantes, libertad de gravamen, supervisión de obras, localización de tomas y descargas, gastos de ejecución e instalación de reductor, toma, descarga, medidor y sus accesorios entre otros mismos que son devengados cuando son facturados a los usuarios.

(22g) Ingresos por Recargos.

Cuando los derechos por servicios de agua y alcantarillado no son cubiertos en tiempo por los usuarios, el organismo tiene derecho según la Ley de Ingresos, al cobro de un recargo por la falta de pago oportuno. Estos son devengados en los registros contables, como ingresos en el momento en que son recaudados, estos recargos pueden adeudados sin convenir o convenidos, en este mismo grupo se tienen los recargos por pago en parcialidades, mejor conocidos como financiamiento o intereses.

PRODUCTOS

(22h) Productos

Importe de los ingresos por concepto de servicios otorgados por funciones de derecho privado, tales como los intereses que generan las cuentas bancarias de los entes públicos, entre otros, de conformidad con la legislación aplicable a la materia.

**A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades
Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2020**

22).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

APROVECHAMIENTOS

(22i) Ingresos por Aprovechamientos

Comprende el importe de los ingresos que percibe el Estado por funciones de derecho público distinto de las contribuciones, los ingresos derivados de financiamiento y de los que obtengan los organismos descentralizados y las empresas de participación estatal y municipal, como son la renta de bienes inmuebles del Organismo.

INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS

(22j) Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

Según decreto No.37 del 07 de Agosto de 2015 mediante el cual extingue la Entidad Paraestatal denominada Centro de Infraestructura y Desarrollo para las Comunidades Rurales y Populares de Mexicali, en su Artículo Quinto Transitorio, las acciones que se venían desarrollando por el CID, continuaran desarrollándose por conducto de las entidades paraestatales de la Administración Pública Estatal que corresponda, desde el ámbito de sus respectivas competencias. Por lo que a partir del mes de Agosto de 2015 la actividad de venta de agua para consumo humano quedo a cargo de la CESPM, los conceptos son básicamente: Venta de Botellines, garrafón de agua normal y desionizada, agua a granel, agua baja en sales, agua a planteros, escuelas y a la comunidad.

**INGRESOS POR PARTICIPACIONES, APORTACIONES,
CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION
FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES,
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y
SUBVENCIONES Y PENSIONES Y JUBILACIONES**

(22k) Participaciones y Aportaciones

Ingresos que reciben las Entidades Federativas y Municipios que se derivan de la adhesión al sistema Nacional de coordinación Fiscal.

(22l) Convenios

Ingresos que reciben las Entidades Federativas y Municipios derivados de convenios de coordinación, colaboración, reasignación o descentralización según corresponda. Toda aquella aportación de orden Federal o Estatal destinada primordialmente para el desarrollo de infraestructura, formalizada a través de convenios o programas tales como PRODDER, APAZU, PROSSAPYS, PDZP (SEDESOL), FAFEF, PCP (PLUVIALES), CONAFOR, SEMARNAT, PROSANEAR, AGUA LIMPIA, PRON, FONDEN, al igual que la derrama de obra y las aportaciones hasta 2011 fueron reconocidos como aumento o disminución en el Patrimonio Aportado a la Entidad.

APORTACION/CONVENIO EN EFECTIVO: Son aportaciones depositadas en cuentas bancarias de CESPM especiales para su administración, de donde se realizan los pagos a proveedores y contratistas

APORTACION/CONVENIO OBRA: Generadas a través de las Estimaciones de Obra, por los diversos programas de inversión, correspondientes a la Parte Federal o Estatal que son facturadas y pagadas a través de Gobierno del Estado.

(22m) Transferencias

Ingresos recibidos por Gobierno del Estado respecto al artículo cuarto transitorio del decreto mencionado en la nota 22i, los recursos presupuestales fijados para el ejercicio fiscal 2015 para el CID se transferirán a favor de las entidades paraestatales de la Admón. Pública Estatal que corresponda.

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

(22n) Ingresos Financieros

Comprende básicamente los interés generados en los fideicomisos aperturados por la CESPM para diferentes objetivos.

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2020

22).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

(22o) Disminución del Exceso de Provisiones

Reconocimiento posterior por disminución de Pasivos (cancelación de cuentas por pagar), en apego a las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, para el ejercicio 2017 el principal beneficio se debió a la cancelación del pasivo con CONAGUA (ver nota 9.4). Para 2018 y 2019 se cancelaron varios pasivos de Remuneraciones generadas en ejercicios anteriores incluyendo algunas pensiones alimenticias, así mismo, en 2019 se depuro el pasivo por de la compra a crédito del Terreno en colonia Guajardo (Ver nota 9.2)

(22p) Otros Ingresos y Beneficios. Comprende el importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público, no incluidos en los rubros anteriores, destacando las multas por incumplimiento a los contratos por parte de proveedores y contratistas, diferencia cambiaria, sobranes de caja, cobro del 20% por indemnización de cheques devueltos, depósitos bancarios sin identificar, recuperación de ingresos de Fideicomisos no aplicados, entre otros conceptos menores.

NORMA Y METODOLOGIA PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS MOMENTOS CONTABLES DE LOS INGRESOS

(22q) Esta norma a sido emitida en 5 ocasiones Diciembre de 2009, Agosto de 2013, Diciembre de 2016, el 27 de diciembre de 2017 y nuevamente el 27 de Septiembre de 2018, en las ultimas apeándose a la nueva normatividad fiscal respecto a la emisión de comprobantes fiscales, factura y recibo de pago.

El clasificador por rubro de ingresos y a su vez el PLAN de cuentas están relacionados a la Ley de ingresos del estado de Baja California, en la cual la prestación de los servicios de agua que otorga la comisión los clasifica como derechos.

Apegándonos estrictamente al artículo 4 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, fracción XIX que a la letra dice *"ingreso devengado: el que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos;"* al artículo 34 *"ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro"*.

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

Así como, a las mejores practicas contables nacionales e internacionales explicadas claramente en el oficio DG-1311-17 de fecha 29 de Agosto de 2017 enviado al Consejo Estatal de Armonización Contable, mediante el cual se solicitaba reglas específicas y particulares para los organismos operadores de agua en el tratamiento presupuestal-contable de los ingresos.

A la fecha no se ha obtenido respuesta alguna por el mencionado Consejo, únicamente quedo asentado en acta del 26 de octubre de 2017 por la tercera sesión 2017 del CEACBC crear una mesa de trabajo para la revisión del tema, esta mesa de trabajo se llevo a cabo el 23 de noviembre de 2017, en la cual se acordó que la CESPM enviaría nuevamente la propuesta al Consejo para ser enviada al CONAC, propuesta enviada por correo electrónico así como su presentación. El pasado 21 de Marzo del presente se envió oficio DG-0457-18 al presidente del CEAC, solicitando básicamente una reclasificación en el CRI y en el PLAN de cuenta para el registro de los ingresos de Agua como Venta de Bienes y Servicios, aun cuando en la Ley de Ingresos se siga clasificando como Derechos.

Es importante resaltar que en la ultima emisión de la norma en cuestión el pasado 27 de Septiembre de 2018, se expresa lo siguiente:

CRITERIOS DE REGISTRO GENERALES PARA EL TRATAMIENTO DE LOS MOMENTOS CONTABLES DE LOS INGRESOS DEVENGADO Y RECAUDADO

INGRESOS	DEVENGADO AL MOMENTO DE:	RECAUDADO AL MOMENTO DE:
Contribuciones		
Impuestos		Percepción del recurso.
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		Percepción del recurso.
Contribuciones de Mejoras		Percepción del recurso.
Derechos		Percepción del recurso.
Diversidad de Contribuciones		Al efectuar la devolución.
Compensación de Contribuciones		Al efectuar la compensación.
Productos		Percepción del recurso.
Aprovechamientos		Percepción del recurso.
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Pago en una sola exhibición	Percepción del recurso con el respectivo Comprobante Fiscal.	
Pago en parcialidades o diferido	A la emisión del Comprobante Fiscal.	A la generación del recibo clasificándose como pago.
Devolución de Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		Al efectuar la devolución.
Otros Ingresos		Percepción del recurso.

Los ingresos que percibe la Comisión deben clasificarse como Venta de Bienes y Servicios, tanto por pago en una sola exhibición como en parcialidades o diferido.

**A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades
Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2020**

23).-Ingresos y Otros Beneficios Para el registro de los Ingresos se adoptaron e implementaron los acuerdos emitidos por el CONAC y el CEAC de B.C., con respecto a los Momentos Contables de los Ingresos y Etapas Presupuestales(Estimado, Modificado, Devengado y Recaudado), al Clasificador por Rubro de Ingresos, así mismo, la codificación del PLAN de Cuentas de la Comisión fue basado en la Ley de Ingresos del Estado. Presentándose la siguiente Integración:

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
NOMBRE	ACUM.MAR.2020	ACUM.DIC.2019	VARIACION
INGRESOS POR SERVICIOS DE AGUA			
SERVICIO COMERCIAL	337,644,290	1,589,123,570	(1,251,479,280)
SERVICIO DOMESTICO	89,995,435	405,710,086	(315,714,651)
SERVICIO GOBIERNO FEDERAL	125,101,144	529,350,771	(404,249,627)
SERVICIO GOBIERNO ESTATAL	20,301,511	122,289,604	(101,988,094)
SERVICIO GOBIERNO MUNICIPAL	20,396,879	113,158,761	(92,761,882)
SERVICIO INDUSTRIAL	24,859,386	143,456,756	(118,597,369)
INGRESOS POR DERRAMA DE OBRA (USUARIOS)	56,989,936	275,157,592	(218,167,656)
INGRESOS POR TOMAS, MEDIDORES Y DESCARGAS	256,681	2,133,484	(1,876,803)
INGRESOS POR DERECHOS DE CONEXION	3,565,193	13,320,935	(9,755,741)
INGRESOS POR AGUAS RESIDUALES	8,153,626	62,308,448	(54,154,822)
OTROS INGRESOS	16,826,516	44,776,939	(27,950,423)
LIBERTAD DE GRAVAMEN	6,165,247	24,360,826	(18,195,580)
INSTALACION Y REMOCION DE REDUCTOR	537,313	2,308,136	(1,770,823)
SUPERVISION DE OBRA SAP Y SAS	4,309,491	14,007,515	(9,698,023)
OTROS INGRESOS	233,594	2,989,620	(2,756,026)
1,084,849	5,055,556	(3,970,707)	
TOTAL DE INGRESOS POR DERECHOS DE AGUA:	372,611,553	1,736,024,203	(1,363,412,649)
EXENCIONES,DESTOS.Y BONIFICACIONES S/CONSUMO			
EXENC.JUBILADOS, PENSIONADOS E INDIGENTES	(56,898,954)	(211,485,871)	154,586,917
EXENC.GRANDES CONSUMIDORES	(7,975,963)	(33,650,462)	25,674,499
EXENC.CERESOS, ESCUELAS PUBLICAS	(634,565)	(5,216,980)	4,582,414
EXENC.INSTITUCIONES DE ASISTENCIA SOCIAL	(6,943,594)	(39,033,294)	32,089,699
EXENC.CAMELLONES, PARQUES Y JARDINES	-	(11,517,278)	11,517,278
EXENCION A GOBIERNO FEDERAL S/ART.115	(13,921,807)	(92,379,257)	78,457,450
SUBSIDIO ESTATAL A CONSTRUCTORA S/DECRETO DEL 29/JUN/12	(495,231)	(2,501,935)	2,006,704
DESCUENTO POR PAGO ANUAL O SEMESTRAL	(26,522,592)	(25,373,375)	(1,149,217)
DESCUENTO POR PRONTO PAGO	(405,202)	(1,813,291)	1,408,088
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/OBRA	(334)	(5,367)	5,033
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/DERECHOS DE CONEXION	(453,825)	(2,190,786)	1,736,961
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/AGUAS RESIDUALES	(3,559,324)	(3,804,072)	244,748
TOTAL DE EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/DERECHOS DE AGUA:	(60,912,437)	(217,486,696)	156,574,259
NETO INGRESOS POR DERECHOS DE SERVICIO DE AGUA:	311,699,117	1,518,537,507	(1,206,838,390)

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

**A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades
Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2020**

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				
NOMBRE	ACUM.MAR.2020	ACUM.DIC.2019	VARIACION	
MULTAS	287,237	1,209,490	(922,254)	
RECARGOS EN SERVICIOS SIN CONVENIO	4,532,496	55,961,289	(51,428,793)	
RECARGOS EN SERVICIOS CON CONVENIO (PARCIALIDADES VENCIDAS)	5,852,473	15,024,588	(9,172,116)	
RECARGOS POR PAGOS EN PARCIALIDADES (FINANCIAMIENTO)	770,072	3,371,889	(2,601,817)	
TOTAL DE ACCESORIOS DE DERECHOS:	11,442,277	75,567,256	(64,124,980)	
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/RECARGOS		(32,565,665)	32,565,665	
TOTAL DE EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/ACCESORIOS		(32,565,665)	32,565,665	
DE DERECHOS:				
NETO INGRESOS POR ACCESORIOS DE DERECHOS:	11,442,277	43,001,591	(31,559,315)	
NETO DE INGRESOS POR DERECHOS	323,141,393	1,561,539,098	(1,238,397,705)	
PRODUCTOS POR INTERESES BANCARIOS E INVERSIONES	2,338,841	5,075,306	(2,736,465)	
INGRESOS POR PRODUCTOS	2,338,841	5,075,306	(2,736,465)	
RENTA DE BIENES INMUEBLES (EDIFICIOS Y TERRENOS)	21,969	85,338	(63,369)	
APROVECHAMIENTOS	21,969	85,338	(63,369)	
INGRESOS POR VENTA DE BOTTLEINES	12,804	81,573	(68,769)	
INGRESOS POR VENTA DE GARRAFON NORMAL	30,555	391,944	(361,389)	
INGRESOS POR VENTA DE AGUA A GRANEL PURIFICADA	828,209	3,855,529	(3,027,320)	
INGRESOS POR VENTA A PLANTEROS DE AGUA PURIFICADA	114	26,891	(26,777)	
INGRESOS POR PUNTO DE VENTA ESCUELAS AGUA PURIFICADA	-	131,783	(131,783)	
INGRESOS POR VENTA DE AGUA BAJA EN SALES	-	372,264	(372,264)	
INGRESOS POR VENTA DE GARRAFON DE AGUA DEIONIZADA	-	609	(609)	
INGRESOS POR VENTA DE AGUA DEIONIZADA	-	1,676	(1,676)	
INGRESOS POR VENTA DE AGUA DEIONIZADA POR LITRO	20,746	61,470	(40,724)	
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	892,428	4,923,739	(4,031,311)	
TOTAL DE INGRESO DE LA GESTION	326,394,632	1,571,623,482	(1,245,228,850)	

**A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades
Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2020**

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
NOMBRE	ACUM.MAR.2020	ACUM.DIC.2019	VARIACION
CONVENIOS CON GOBIERNO FEDERAL	-	86,037,575	(86,037,575)
TOTAL DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES:	-	86,037,575	(86,037,575)
NETO DE INGRESOS POR PARTICIP., APORTAC, TRANSFER.S, ASIG.SUBSID. Y OTRAS AYUDAS	-	86,037,575	(86,037,575)
INTERESES FIDELCOMISOS	515,725	4,996,986	(4,481,261)
TOTAL DE INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS:	515,725	4,996,986	(4,481,261)
DIFERENCIA POR INVENTARIO FISICO DE ALMACEN	-	9,744	(9,744)
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	-	9,744	(9,744)
EXTINCION DE PASIVOS	-	182,361	(182,361)
DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	-	182,361	(182,361)
MULTAS A PROVEEDORES	61,277	199,409	(138,132)
MULTAS A CONTRATISTAS	13,922	673,897	(659,975)
TOTAL DE BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS:	75,199	873,306	(798,107)
DIFERENCIA EN CAMBIO DLS	14,859	207,718	(192,859)
TOTAL DE INGRESOS POR DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES:	14,859	207,718	(192,859)
OTROS INGRESOS COMERCIALES	310,233	530,120	(219,887)
OTROS INGRESOS VARIOS	85,522	1,009,098	(923,576)
RECUPERACION COSTOS POR VOLUMENES DE AGUA TRANSFERIDA	-	1,443,727	(1,443,727)
TOTAL DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS:	395,755	2,982,945	(2,587,190)
TOTAL POR OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:	485,813	4,063,969	(3,578,157)
NETO POR OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:	1,001,538	9,253,061	(8,251,523)
GRAN TOTAL DE INGRESOS:	327,396,170	1,666,914,118	(1,339,517,948)



APORTACIONES FEDERALES/ESTATALES	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
PRODDER	0.00	54.29	55.44	37.59	36.58	25.28	19.74
APAZU	0.00	-	1.18	-	0.01	26.49	-
PROG. RURAL (PROSSAPYS)	0.00	-	-	-	5.32	3.89	0.17
PROMIE	0.00	4.33	-	-	-	0.86	-
AGUA LIMPIA	0.00	0.50	0.27	0.85	1.55	0.75	0.68
OPERACION PTAR'S	0.00	-	-	-	-	21.40	29.37
PROSANEAR (DEV.PAGOS)	0.00	26.69	7.92	-	-	-	-
CULTURA DEL AGUA	0.00	0.23	0.11	0.05	-	-	-
INDIVI	0.00	-	-	-	1.94	-	-
TOTALES	0.00	86.04	64.91	38.49	45.42	78.66	49.96

**A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades
Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2020**

24).-Gastos y Otras Perdidas

A partir del 01 de Enero de 2012, fueron adoptados e implementados los Acuerdos Emitidos por el CONAC y la DAC de B.C., con respecto al Clasificador por Objeto del Gasto tanto en la Partida Genérica como la Específica, así como, los Momentos Contables del Egreso tanto Presupuestal como Contable (Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado). Es importante mencionar que para lograr lo anterior, se llevaron a cabo una serie de modificaciones a los sistemas con lo que se alimenta el Sistema Presupuestal y Contable, tales como, Sistema de Recursos Materiales, Recursos Humanos,

Egresos, Obras, Vales de Gasolina, Tesorería, entre otros. Así mismo, se cambiaron algunos procesos, procedimientos, formatos, etc. Con la publicación del nuevo COG del Estado para 2016, se tuvieron que realizar cambios en los catálogo contables para reducir de 6 dígitos a solo 5 la partida de gasto.

A continuación se tiene una integración general de los Gastos y Otras Pérdidas Devengados a la fecha;

ANÁLISIS DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	MAR-2020	DIC-2019	VAR.
SERVICIOS PERSONALES:	225,270,468	842,453,173	-617,182,705
MATERIALES Y SUMINISTROS:	18,268,790	126,862,608	-108,593,818
MATERIALES DE ADMON., EMISIÓN DE DOC. Y ART. OFICIALES	472,582	1,793,915	-1,321,334
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	54,522	964,852	-910,330
MAT. Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACION	2,950,745	20,329,922	-17,379,178
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABOR.	6,365,528	51,569,165	-45,203,637
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	6,005,121	31,860,571	-25,855,450
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROT. Y ART. DEPOR.	150,899	2,361,498	-2,210,600
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	2,269,394	17,982,684	-15,713,290
SERVICIOS GENERALES:	61,978,679	357,101,060	-295,122,381
SERVICIOS BÁSICOS	19,690,098	97,747,365	-78,057,267
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	445,988	2,714,435	-2,268,447
SERV. PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERV.	5,121,092	27,979,637	-22,858,545
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	4,419,478	23,758,801	-19,339,323
SERV. DE INSTALACION, REPARACION, MANTTO. Y CONSERVACION	3,993,645	41,118,485	-37,124,840
SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	2,493,121	11,557,633	-9,064,512
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	40,688	435,557	-394,868
SERVICIOS OFICIALES	38,224	733,331	-695,107
OTROS SERVICIOS GENERALES	25,736,345	151,055,816	-125,319,471
ANÁLISIS DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	MAR-2020	DIC-2019	VAR.
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS:	2,087,021	99,340	1,987,682
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUB.	2,087,021.10		2,087,021
AYUDAS SOCIALES		99,340	-99,340
DEUDA PÚBLICA:	17,614,010	79,334,048	-61,720,038
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	17,599,633	79,265,483	-61,665,851
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	14,377	68,564	-54,188
INVERSION PÚBLICA	323,978	92,976,965	-92,652,987
INVERSION PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	323,978	92,976,965	-92,652,987
SUBTOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:	325,542,945	1,498,827,193	-1,173,284,248
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	124,044	862,409	-738,365
DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	66,842,622	266,406,633	-199,564,011
ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR CODRAR A C.P.	5,330,241	33,012,106	-27,681,865
DISMINUCIÓN DE BIENES POR PERDIDA, OBSOLENCIA O EQUIV.	-	6,800,762	-6,800,762
DIFERENCIAS POR T.C. NEGATIVAS EN EFECTIVO Y EQUIV.	116,456	167,437	-50,981
OTROS GASTOS VARIOS	58,336	606,123	-547,787
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS (NO PRESUPUESTALES):	72,471,699	307,855,470	-235,383,771
GRAN TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	398,014,644	1,806,682,663	-1,408,668,019

**A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades
Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2020**

25).-Integración de Costo Unitario por Procesos Operativos

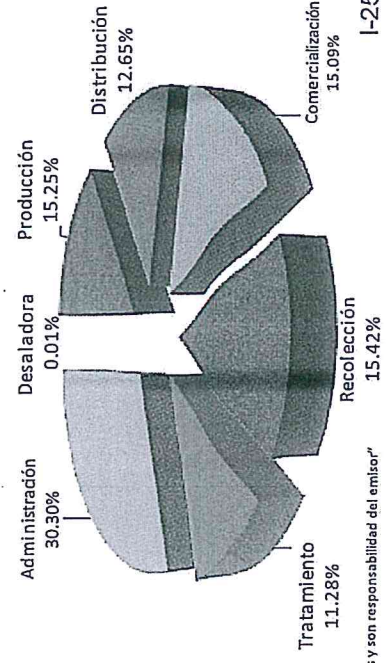
CONCEPTO	Importe	Eficiencia	M3 Acum.	Costo Unitario
Costo de Producción de Agua Potable	60,487,868	99.62%	23,923,469	2.52
Costo de Merma en Producción de Agua Potable	228,812	0.38%	90,497	0.02
Costo Neto de Producción de Agua	60,716,680	100.00%	24,013,966	2.53
Costo de Distribución de Agua Potable	38,577,084	76.62%	18,329,870	1.61
Costo de Pérdida de Distribución de Agua Potable	11,772,300	23.38%	5,593,599	0.49
Costo Neto de Distribución de Agua	50,349,384	100.00%	23,923,469	2.10
Costo Neto de Comercialización	60,069,284		18,329,870	3.28
Costo Neto de Recolección de Aguas Residuales	61,375,387		17,994,551	3.41
Costo Neto de Tratamiento de Aguas Residuales	44,894,217		16,456,700	2.73
Costos Operativos	277,404,952			14.05
Gastos Administrativos, Financieros y Deuda Pública	120,588,448		18,329,870	6.58
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	397,993,400			20.63

Costo Neto de la Desaladora

21,243

NETO GASTOS Y OTRAS PERDIDAS 398,014,644

Indicador Tarifario	GLOBAL	DOMESTICO	NO-DOMESTICO
Tarifa promedio bruta por m3 de agua	18.42	8.56	57.15
Tarifa promedio neta (menos exención)	15.32	7.69	45.29
Costo unitario por cada m3 de agua	20.63		
Déficit Tarifario	-5.31		
NOTAS:			
(1) Volumen de M3 de agua real recibido a la fecha	24,013,966		
(2) Volumen de M3 de agua producida	23,923,469		
(3) Volumen de M3 real facturado y contabilizado a la fecha	18,329,870		
DATOS DE FACTURACION Y EXENCIONES			
Total facturación por Agua	337,644,290	14,610,663	3,719,207
Total exenciones sobre Agua	56,898,955	125,101,144	212,543,146
% de Exenciones otorgadas sobre derechos	16.85%	12,805,539	44,093,416
		10.24%	20.75%



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

A4).- Notas de desglose al Estado de Flujos de Efectivo
Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2020

DESCRIPCION	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTALES	%
SALDO INICIAL	113,324,895	179,079,459	151,921,559		

ENTRADAS					
CUENTA CORRIENTE	G	216,541,654	72,803,985	63,692,043	65.91%
CUENTA REZAGO	G	34,684,843	17,458,636	9,562,704	11.55%
AGUA RESIDUAL	G	35,330,473	243,101	308,157	6.70%
RECARGOS	G	3,660,002	3,840,765	2,981,502	1.94%
RECUPERACION DE OBRA	G	103,002	89,951	35,053	0.04%
DERECHOS DE CONEXION	G	3,311,181	2,832,899	2,965,970	1.70%
SERVICIOS DOMICILIARIOS	G	3,363,578	3,108,060	2,553,406	1.69%
OTROS INGRESOS	G	772,030	1,341,875	853,714	0.55%
ANTICIPOS PARA ELABORAR CONVENIOS	G	12,664	43,616	67,372	0.03%
INGRESOS POR APLICAR	C	-2,580,002	313,619	-903,410	-0.00%
SUBTOTAL INGRESOS POR DERECHOS		295,300,326	101,430,169	83,923,330	89.74%
PRODUCTOS	1	676,864	892,330	769,647	0.44%
APROVECHAMIENTOS	2	14,435	7,323	7,323	0.01%
VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS	3	347,615	251,467	312,555	0.17%
APORTACIONES Y CONVENIOS	4	0	0	0	0.00%
ASIGNACIONES, TRANSFERENCIAS (CID)	G	0	0	0	0.00%
OTRAS ENTRADAS	5	745,728	396,769	3,164,702	0.80%
IVA TRANSADADO	G	34,226,781	7,191,470	5,900,419	8.84%
SUBTOTAL OTRAS ENTRADAS		36,011,402	8,739,359	10,194,846	10.26%
TOTAL ENTRADAS EN EFECTIVO		331,311,728	110,169,528	94,117,976	100%

SALIDAS					
GASTOS DE OPERACION:					
SERVICIOS PERSONALES	6	72,045,328	56,367,234	50,540,139	33.88%
MATERIALES Y SUMINISTROS	6	83,506	3,433,105	7,569,988	2.09%
SERVICIOS GENERALES	6	15,171,625	15,140,077	18,622,744	9.22%
SUBTOTAL DE GASTOS DE OPERACION		89,210,458	74,940,416	76,732,871	45.19%
TRANSF., ASIGN., SUBSIDIO Y OTRAS AYUDAS	6	0	695,674	400,000	0.21%
BIENES MUEBLES	6	0	0	0	0.00%
BIENES INMUEBLES E INTANGIBLES	6	0	0	0	0.00%
INVERSION EN OBRA PUBLICA	6	0	4,666,869	7,633,542	2.32%
TRANSFERENCIAS Y FIDEICOMISOS	6	0	0	14,232,846	2.68%
DEUDA PUBLICA	6	11,168,783	9,863,005	11,896,414	6.20%
ADEPAS	6	150,213,289	13,189,296	3,673,637	31.48%
I.V.A. ACREDITABLE	6	14,095,732	33,258,072	7,024,356	10.25%
REMANENTES EN RESERVA COPIAN	6	1,237,560	0	2,533,403	0.71%
PAGOS CON RECURSOS DE FIDEICOMISOS	6	0	0	2,592,020	0.49%
EROGACIONES DIVERSAS	6	641,342.2	712,796.3	1,173,176.59	0.48%
SUBTOTAL GASTOS DE INVERSION, DEUDA Y OTROS		177,356,706	62,397,012	51,159,395	54.81%
TOTAL DE SALIDAS		265,557,164	137,337,428	127,892,266	100%

SALDO FINAL EN BANCOS	179,079,459	151,921,559	118,147,269	118,147,269	
------------------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--

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

A5).- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2020

1. Ingresos Presupuestarios	\$	326,379,986
------------------------------------	-----------	--------------------

2. Más ingresos contables no presupuestarios		1,016,184
2.1 Ingresos Financieros	-	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	-	
2.3 Disminución del exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	
2.4 Disminución del exceso de provisiones	-	
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	1,001,538	
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	14,646	

3. Menos ingresos presupuestarios no contables		-
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	-	
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	-	
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	-	

4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	\$	327,396,170
--	-----------	--------------------

NOTAS:
INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES

2.5 Otros Ingresos y Beneficios varios.- Corresponde principalmente a ingresos por intereses de Fideicomisos de la CESPM, así como, a multas a proveedores y contratistas, diferencia en tipo de cambio, roeondeos, diferencias endepuraciones y conciliaciones contables, entre otros menores.

2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestales.- Corresponde a los aprovechamiento de Enero y Febrero pendientes de reclasificar en el presupuesto



COMISIÓN ESTATAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MEXICALI



CESPM A5).- Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2020

BAJA CALIFORNIA
GOBIERNO DEL ESTADO

1. Total de egresos (presupuestarios) \$ 350,648,700

2. Menos egresos presupuestarios no contables 32,856,929

2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2	Materiales y suministros	0
2.3	Mobiliario y equipo de administración	0
2.4	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0
2.5	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0
2.6	Vehículos y equipo de transporte	0
2.7	Equipo de defensa y seguridad	0
2.8	Maquinaria, otros equipos y herramientas	0
2.9	Activos biológicos	0
2.10	Bienes inmuebles	0
2.11	Activos intangibles	0
2.12	Obra pública en bienes de dominio público	1,398,591
2.13	Obra pública en bienes propios	444,883
2.14	Acciones y participaciones de capital	
2.15	Compra de títulos y valores	
2.16	Concesión de Prestamos	0
2.17	Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	14,232,846
2.18	Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
2.19	Amortización de la deuda pública	15,315,092
2.20	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
2.21	Otros Egresos Presupuestarios No Contables	1,465,517

NOTAS:

2 GASTO PRESUPUESTALES NO CONTABLES

2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables.- Corresponde a erogaciones derivadas de un laudo que se notifico en el 2019, se acordo pagar en mensualidades, contablemente todo quedo en el 2019 y presupuestalmente se va afectando conforme se realizan los pagos.

3 GASTO CONTABLES NO PRESUPUESTALES

3.6 Otros Gastos.- Corresponde a los gastos contables por diferencias por tipo de cambio negativas en efectivo y otros gastos varios de poca cuantia principalmente diferencias por redondeo y depuraciones de saldos.

3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales.- Corresponde principalmente a los pagos realizados a beneficiarios del Seguro de Vida a traves del Fideicomiso creado para ese fin, Laudos Laborales notificados con calculo actuarial a la CESPM, asi como, honorarios o comisiones cobradas por los Fideicomisos, por los cierres de obra ejercidas con presupuesto del ejercicios actual, las cuales no son capitalizables, tales como las Lineas, tomas, medidores, descargas y mantenimiento mayores. Asi mismo, por los materiales utilizados de la existencia inicial del Almacen General.

3. Más Gasto Contables No Presupuestales 80,222,874

3.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	72,296,907
3.2	Provisiones	0
3.3	Disminución de inventarios	0
3.4	Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
3.5	Aumento por insuficiencia de provisiones	0
3.6	Otros Gastos	174,792
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestarios	7,751,175

4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3) \$ 398,014,644

B).-NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de Orden)

Al 31 de Marzo de 2020

BAJA CALIFORNIA
GOBIERNO DEL ESTADO

26a.-Cuentas de Orden Contable

Son utilizadas como cuentas de control de agenda o memoranda. En estas partidas se consignan los importes respecto a valores reales y contingentes de que en un futuro pueden ser susceptibles de realización y afectar la situación financiera de la Entidad.

CUENTAS DE ORDEN CONTABLE MARZO 2020	IMPORTE
VALORES EN CUSTODIA	
FIANZAS Y GARANTÍAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR	
FIANZAS OTORGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES DEL GOBIERNO	
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION	774,100,230
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION EN CONTRA DE CESPM	712,332,792
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION A FAVOR DE CESPM	61,767,438
BIENES BAJO CONTRATO DE CONCESION (EN PROCESO DE REGULARIZACION)	24,301,368
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	530,887
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	3,430,080
TERRENOS POR SERVIDUMBRE	3,722,597
TERRENOS DEL INDIVI	3,917,199
TERRENOS AYUNTAMIENTO DE MXL	12,700,606
BIENES BAJO CONTRATO DE CONCESION (REGULARIZADOS)	21,198,770
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	354,400
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	155,953
TERRENOS POR SERVIDUMBRE	20,010,899
TERRENOS DEL INDIVI	677,518
BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATOS (EN PROCESO DE REGULARIZACION)	908,106,443
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	2,731,325
TERRENOS PROPIEDAD DE GOBIERNO DEL ESTADO	903,125,173
TERRENOS EJIDALES	1,183,072
TERRENOS EN SAN FELIPE	1,066,873
BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATOS (REGULARIZADOS)	4,650,251
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	2
TERRENOS PROPIEDAD DE GOBIERNO DEL ESTADO	3,956,395
TERRENOS EJIDALES	693,854
ASUNTOS PROPIOS DE LA ENTIDAD	22,718,774,860
TERRENOS Y EDIFICIOS, COSTO DE REPOSICION	355,698,856
TERRENOS EN BALANCE, VALOR CATASTRAL	257,506,814
EDIFICIOS, VALOR DE REPOSICION	98,192,041
BIENES DE INFRAESTRUCTURA, COSTO DE REPOSICION	20,832,600,339
COSTO DE REPOSICION DE INFRAESTRUCTURA	37,335,699,051
DEPREC.ACUM.COSTOS DE REP.DE INFRAESTRUCTURA	(16,503,098,712)
INTANGIBLES "SISTEMAS"	-
IVA FACTURADO PENDIENTE DE COBRO	35,094,040
INFRAESTRUCTURA FUERA DEL SISTEMA DE CESPM	-
CUENTAS POR COBRAR	
CONVENIO CEA-CESPT-CESPTe-CESPM	418,763,221
RECARGOS POR COBRAR POR INGRESOS POR RECAUDAR POR DERECHOS	7,128,888
CUENTAS POR PAGAR	411,634,333
APORTACIONES OMITIDAS ISSSTE CALI	960,289,735
CUOTAS OMITIDAS ISSSTE CALI	493,098,857
VOLUMEN DISPONIBLE DE AGUA MTS.3	467,190,878
VOLUMEN POR ASIGNACION MTS.3	116,328,670
VOLUMEN ADQUIRIDO MTS.3	73,800,000
	42,528,670

B).-NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de Orden)
Al 31 de Marzo de 2020

26b.-Cuentas de Orden Presupuestal

Se revelan las Etapas del Presupuesto de Conformidad a lo dispuesto en el Artículo 38, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Cuentas de Orden Presupuestaria Marzo 2020		Importe
Presupuesto de Ingreso		
Ingreso Estimado		1,485,701,942
Derechos Estimados		1,480,111,138
Productos Estimados		5,000,000
Venta de Bienes y Servicios Estimados		590,804
Participaciones y Aportaciones Estimadas		-
Ingreso por Ejecutar		(1,265,546,997)
Derechos por Ejecutar		(1,179,819,745)
Productos por Ejecutar		(1,661,159)
Aprovechamientos por Ejecutar		(192,677)
Venta de Bienes y Servicios por Ejecutar		(21,692,113)
Participaciones y Aportaciones por Ejecutar		(63,181,203)
Modificación Ley de Ingresos Estimada		107,224,940
Modificaciones a los Derechos Estimados		22,850,000
Modificaciones a Productos		(1,000,000)
Aprovechamientos por Ejecutar		200,000
Modificaciones a la Venta de Bienes y Servicios		21,993,737
Modificaciones a las Participaciones y Aportaciones Estimadas		63,181,203
Ingreso Devengado		159,553,498
Derechos Devengados		159,512,532
Productos Devengados		-
Aprovechamientos Devengados		21,758
Venta de Bienes y Servicios Devengados		19,208
Participaciones y Aportaciones Devengadas		-
Ingreso Recaudado		(485,933,483)
Derechos Recaudados		(482,653,925)
Productos Recaudados		(2,338,841)
Aprovechamientos Recaudados		(29,081)
Venta de Bienes y Servicios Recaudados		(911,636)
Participaciones y Aportaciones Recaudadas		-

Presupuesto de Egresos		1,485,701,942
Egreso Aprobado		(839,106,676)
Servicios Personales Aprobados		(122,492,483)
Materiales y Suministros Aprobados		(326,565,371)
Transferencias Asign. Subsidios y Otras Ayudas Aprobadas		(115,000)
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles Aprobados		(3,870,517)
Inversión Pública Aprobada		(29,192,475)
Inversiones Financieras y Otras Provisiones Aprobadas		(22,367,152)
Deuda Pública Aprobada		(141,992,268)
Egreso por Ejecutar		1,167,594,399
Servicios Personales por Ejecutar		625,533,602
Materiales y Suministros por Ejecutar		302,331,440
Transferencias Asign. Subsidios y Otras Ayudas por Ejecutar		278,257,031
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles por Ejecutar		6,276,724
Inversión Pública por Ejecutar		4,957,125
Inversiones Financieras y Otras Provisiones por Ejecutar		25,896,822
Deuda Pública por Ejecutar		15,625,490
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado		109,063,166
Modificaciones a los Servicios Personales Aprobados		(103,258,672)
Modificaciones a los Materiales y Suministros Aprobados		(6,514,175)
Modificaciones a los Servicios Generales Aprobados		(38,755,040)
Modificaciones a las Transf. Asign. Subst. y Otras Ayudas Aprobadas		(8,348,085)
Modificaciones a los B. Muebles, Inmuebles e Intang. Aprobados		(1,086,608)
Modificaciones a la Inversión Pública Aprobada		(18,244,566)
Modificaciones a las Inv. Financieras y Otras Provisiones Aprobadas		(7,091,180)
Egreso Comprometido		705,705,515
Servicios Personales Comprometidos		10
Materiales y Suministros Comprometidos		26,052,578
Servicios Generales Comprometidos		24,521,853
Transferencias Asign. Subsidios y Otras Ayudas Comprometidas		99,340
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles Comprometidos		-
Inversión Pública Comprometida		-
Egreso Devengado		19,696,745
Servicios Personales Devengados		33,850,517
Materiales y Suministros Devengados		21,604,495
Servicios Generales Devengados		2,977,731
Transferencias Asign. Subsidios y Otras Ayudas Devengadas		8,968,970
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles Devengados		-
Inversión Pública Devengada		-
Inversiones Financieras y Otras Provisiones Devengadas		299,322
Participaciones y Aportaciones Devengadas		-
Deuda Pública Devengada		-
Egreso Ejercido		-
Servicios Personales Ejercidos		38,107,270
Materiales y Suministros Ejercidos		27,575,924
Servicios Generales Ejercidos		2,987,087
Transferencias Asign. Subsidios y Otras Ayudas Ejercidos		5,949,095
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles Ejercidos		1,391,347
Inversión Pública Ejercida		-
Inversiones Financieras y Otras Provisiones Ejercidas		203,817
Participaciones y Aportaciones Ejercidas		-
Deuda Pública Ejercida		-
Presupuesto de Egreso Pagado		278,690,913
Servicios Personales Pagados		170,005,833
Materiales y Suministros Pagados		101,056,803
Servicios Generales Pagados		47,623,462
Transferencias Asign. Subsidios y Otras Ayudas Pagadas		695,674
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles Pagados		-
Inversión Pública Pagada		1,340,335
Inversiones Financieras y Otras Provisiones Pagadas		14,232,846
Deuda Pública Pagada		32,929,102

1.-Introducción

Los Estados Financieros proveen información financiera a los principales usuarios de la misma como son el Congreso del Estado, Consejo de Administración, Instituciones Crediticias y a la ciudadanía en General. Su objetivo es la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, considerados en la elaboración del presente documento para su mayor comprensión y sus particularidades.

2.-Panorama Económico y Financiero

Los ingresos que factura el Organismo se actualizan mensualmente en función al INPC. Al 31 de Marzo se recibieron \$ 202.3 MDP por concepto de Pago anual/semestral tanto de agua potable como agua residual, representando el 13.5 % del total de los ingresos estimados a recaudar por derechos.

Los costos de Energía eléctrica, derechos de agua, combustibles, materiales de construcción y PVC, presentan incrementos superiores a los de la Inflación. Sin embargo, estos incrementos reales no son considerados en el incremento de tarifa mensual, ya que solamente se ajusta al índice de inflación general.

El pago de servicio de deuda (Capital e Interés) para el presente se estimo que representaría el 8.9 % del Presupuesto de Ingreso Estimado.

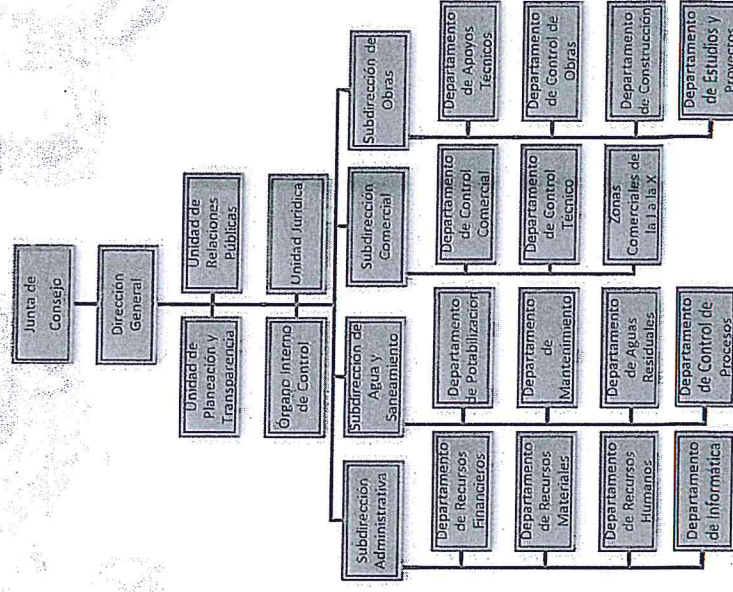
3.- Autorización e Historia

La Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali, es un organismo público descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, según el decreto de creación No. 99 de fecha 8 de Diciembre de 1967, expedido por la H. V Legislatura del Congreso del Estado de Baja California. Posteriormente es creada la Ley de Comisiones Estatales de Servicios Públicos del Estado de Baja California, publicada en el periódico oficial No. 4, sección I, de fecha 10 de febrero de 1979, reformada según decretos números 201 publicado en el periódico oficial No. 26 de fecha 20 de septiembre de 1980 y 134 publicado en el periódico oficial de fecha 20 de mayo de 1992.

4.-Organización y Objeto Social

La CESPM proporciona los servicios de entrega de agua potable, alcantarillado y saneamiento ambiental a usuarios doméstico, Industrial, Comercial y Gobiernos.

El organismo opera en todo el Municipio de Mexicali a través de sistemas de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, así como, edificios administrativos y de Atención a usuarios; la presentación de la información financiera se hace en forma integral. Su estructura organizacional básica es la siguiente;



Cada Subdirección cuenta con sus oficinas de apoyo, así como, cada departamento cuenta con oficinas y/o coordinaciones para su mayor eficiencia y eficacia operativa.

Las principales obligaciones fiscales que tiene el Organismo son:

- a.-IVA, recaudación de impuesto trasladado a los usuarios no domésticos, declaración mensual de IVA a favor o a cargo, en su caso el pago mensual, Declaración Informativa de Operaciones con Terceros.
- b.-ISR, retención y entero mensual de impuesto a los empleados, proveedores de arrendamiento y honorarios.
- c.-Declaraciones y Pago por Derechos de Agua (tanto agua cruda como residual).
- d.-Emitir Comprobantes Fiscales debidamente Timbrados.
- e.-Validar, Almacenar y asociar los comprobantes fiscales de proveedores.
- f.-Emitir comprobantes fiscales de nómina debidamente timbrados.

5.-Base de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros son presentados sobre valores actualizados en términos del poder adquisitivo. La presentación de los importes se expresa en moneda nacional. La presentación de la información financiera se hace en forma integral. El 31 de Diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la "Ley General de Contabilidad Gubernamental", que tiene como objetivo establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos el registro, fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos, en general contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos. Esta Ley es de observancia obligatoria para las entidades de la administración pública paraestatal. Por lo anterior se llevo a cabo un trabajo intenso con el fin de adoptar y cumplir con la mayoría de la normatividad tanto en sus postulados como en los acuerdos emitidos a la fecha por parte del CONAC, entre los mas importantes cambios tenemos;

- 1.-Implementación del PLAN de cuentas, el 1ero. De Enero de 2012 se traspasaron los saldos contables 2011 a una nueva base de Datos con la estructura determinada para cumplir con el PLAN de cuentas emitido por el Consejo Estatal de Armonización Contable de Baja California (CEAC) y a su vez no perder información valiosa para el Organismo.

2.-En todos los sistemas donde se involucra el presupuesto se adopto el Clasificador por Objeto de Gasto publicado por la Secretaría de Planeación y Finanzas el 12 de Agosto de 2011 en el Periódico Oficial del Estado de Baja California.

3.- Tanto el marco Conceptual como los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental han sido revisados y tomados en cuenta para la Implementación del Sistema de Contabilidad Gubernamental, incluyendo el postulado del Devengo Contable.

4.-Así mismo, las adecuaciones a los sistemas de gestión se incluyeron las modificaciones requeridas para llevar a cabo la vinculación del ejercicio presupuestario y el registro de los momentos contables tanto del Ingreso como del Egreso.

5.-Para la preparación y presentación de los Estados Financieros, fue adoptado el capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental "Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas", así como, el ACUERDO que reforma los capítulos III y VII del Manual de Contabilidad Gubernamental publicado el 30 de Diciembre de 2013 y el publicado el 06 de octubre de 2014.

6.-El pasado 31 de Julio de 2015 se emitió en el periódico Oficial el nuevo Clasificador por Objeto del Gasto para 2016, el cual fue incluido en los catálogos presupuestales y contables, así como, los cambios de los clasificadores publicados el 14 de diciembre de 2018.

6.-Políticas de Contabilidad Significativas

Los importes en dólares son actualizados al tipo de cambio oficial vigente al día último del cierre del período contable, tanto de bancos, proveedores y contratistas.

A partir del 2012 los ingresos por aportaciones Federales, Estatales y Particulares se estarán contabilizando como parte del Estado de Actividades, en vez de ser parte del Estado de Variación de la Hacienda Pública/Patrimonio.

La depuración y cancelación de saldos contables se realiza una vez llevado a cabo un procedimiento de investigación para determinar su procedencia, y concluir su vigencia o depuración. En caso de los movimientos en conciliación bancaria, se mantiene hasta un plazo no mayor a un año.

7.-Fortalezas Operativas del Organismo

Agua Potable

- ✓ Se cuenta con una infraestructura de producción de agua potable que satisface totalmente la demanda por parte de la ciudad de Mexicali con capacidad de 5,550 lps. Para el caso del total del Valle se cuenta con una capacidad de 888 lps y San Felipe son 180 lps
- ✓ Personal Certificado tanto en la operación como en los controles de procesos de Agua potable y Aguas Residuales.
- ✓ Mediante plantas de emergencia se tiene cubierto el 80% de abastecimiento en caso de alguna contingencia en la ciudad.
- ✓ Servicio continuo las 24 hrs, los 365 días.
- ✓ Cumplimiento de la NOM-127 para agua potable.

Aguas Residuales

- ✓ Tratamiento del 100 % del volumen de Aguas Residuales captadas en el sistema de alcantarillado sanitario.
- ✓ Del Agua Tratada al primer trimestre de 2020 se aprovecha más del 70.3 % en el municipio de Mexicali; 14.9% uso industrial, 18.2% riego agrícola, 3.3 % áreas verdes y el 33.9% compensación ambiente
- ✓ Se cuenta con infraestructura instalada que cubre la demanda en la ciudad de Mexicali con 2,166 lps y 272 lps en el caso del Valle y San Felipe.
- ✓ Cumplimiento con el 95% de la NOM-001-SEMARNAT-1996.
- ✓ Servicios de Bombeo y Tratamiento las 24 hrs con la operación de 73 instalaciones.
- ✓ En caso de emergencias que afecten el abastecimiento de energía eléctrica, mediante plantas de emergencia se tiene 100% cubierto el desalojo del agua residual de las Plantas de Bombeo en la ciudad de Mexicali.
- ✓ Al asegurar la calidad de las PTAR's, entre otros requisitos, se tiene acceso a Recursos Extraordinarios a través de Programas de Incentivos Operativos de CONAGUA.

8.-Reporte Analítico del Activo

Con el objeto de mantener un padrón de bienes muebles en uso actualizado, constantemente se inicia el proceso de Baja de Activos Deteriorados en cumplimiento del Artículo 9 de la Ley de Entidades Paraestatales, así mismo, mediante su venta si es el caso se obtiene algún ingreso residual.

9.-Reportes de la Recaudación.

Comparativo de Ingreso Presupuestal Modificado 2020 y el Recaudado al cierre:

CONCEPTO	INGRESO ESTIMADO MODIFICADO	INGRESO RECAUDADO	% RECAUDADO	INGRESO SIN RECAUDAR	% SIN RECAUDAR
DERECHOS	1,502,961,138	482,653,925	32.11%	1,020,307,213	67.89%
PRODUCTOS	4,000,000	2,336,841	58.47%	1,661,159	41.53%
APROVECHAMIENTOS	200,000	29,081		170,919	
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	22,584,541	911,636	4.04%	21,672,905	95.96%
APORTACIONES, CONVENIOS Y TRANSFERENCIAS	63,181,203			63,181,203	
TOTALES	1,592,926,882	485,993,483	30.51%	1,106,933,399	69.49%

Integración de los medios de recaudación (Venta de Derechos, Bienes y Servicios y otros):

FUENTES DE RECAUDACIÓN	NUMERO DE TRAMITES	% INT.	RECAUDACIÓN MDP	% INT.
TRANSFERENCIAS	4,783	0.99%	\$ 203.89	38.40%
CAJAS EN LINEA	225,009	46.55%	\$ 177.74	33.48%
CAJAS EN LINEA AFIRME	129,836	26.86%	\$ 78.79	14.84%
BANCOS	78,904	16.32%	\$ 48.11	9.06%
PORTAL DE INTERNET	12,873	2.66%	\$ 11.27	2.12%
CAJEROS AUTOMÁTICOS	29,514	6.11%	\$ 10.20	1.92%
PLANTA DESALADORA	2,480	0.51%	\$ 0.91	0.17%
TOTALES	483,399	100%	\$ 530.92	100%

Comparativo de Recaudación 2020 & 2019:

CONCEPTO	ACUM. MAR. 2020	ACUM. MAR. 2019	VARIACION	% VAR.
Total Recaudado	\$ 530.9	\$ 554.7	\$ (23.80)	-4.3%
Pago Anual	\$ 203.2	\$ 214.0	\$ (10.81)	-5.1%
% Pago Anual del Total Recaudado	38.3%	38.6%		

10.-Calificaciones otorgadas

La calificación para el Organismo correspondiente al ejercicio 2018 subió de 'A (mex)' a 'A+(mex)' por Fitch Ratings "Perspectiva Crediticia Estable", la cual indica que no se esperan cambios en los factores en el corto plazo. De acuerdo a su comunicado del 07 de Octubre de 2019, los factores claves de calificación de GRE (Entidades Relacionadas con el Gobierno) permanecen sin cambio y son los siguientes: Estatus, propiedad y Control: Fuerte, Historial y expectativa de soporte: Moderado, Implicaciones sociopolíticas de un incumplimiento de GRE: Fuerte e Ampliaciones financiera de incumplimiento de GRE: Fuerte. Resaltando el incremento continuo de tarifas por encima de la inflación es necesario para mantener las finanzas solidas dado los costos operativos altos de las Comisiones de Baja California. Riesgo Operativo-Rango Medio al tener identificados los principales suministros y con volatilidad moderada. En los últimos cinco años la Comisión registra control en su gasto total, destaca en sus eficiencias operativas y coberturas. Perfil Financiero – Débil, al considerar en conjunto la mejora en sus márgenes financieros e indicadores de endeudamiento; no obstante dicha fortaleza se contrarresta por su débil posición de liquidez. Riesgo Añadido Asimétrico - Neutral para la calificación: presenta una administración eficiente que ha mantenido estabilidad en sus políticas y operación.

11.-Proceso de Mejora

Principales medidas de control Interno.

- Programa anual de Racionalidad y Austeridad
- Política de control para la recepción de factura, emisión y pago de cheques



HECTOR SOTO IBARRA
DIRECTOR GENERAL

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

- Política para el Control de Fondos de Operación.
- Política de Control y Registro de Bienes Muebles.
- Integración de un Equipo de trabajo para el control Patrimonial de los Bienes Inmuebles e Infraestructura.
- Políticas de Conciliaciones de saldos contables.
- Políticas de Viáticos, Gastos por Comprobar y Reembolsos de Gasto.

Medidas de desempeño Financiero

- Indicador de Liquidez.-Al periodo se presenta poca liquidez en Bancos e Inversiones por el orden de 0.57 en relación a los pasivos de mayor grado de exigibilidad en el corto plazo.
- Apalancamiento.- La situación financiera muestra que del total de efectivo, Derechos y Propiedades, tenemos un apalancamiento con pasivos por el 19.7 %
- Índice de Facturación Neta.- del total de Ingresos que se han facturado, se subsidia el 16.9 % lo que representa una facturación neta a cobrar del 83.1%
- La Eficiencia Recaudatoria en el Rezago se sitúa en un 8.3 %, al disminuir el saldo de la cuenta tanto por pagos de los usuarios como por cancelación de adeudos principalmente por decretos de condonación.

12.-Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.



RICARDO LEDESMA OCHOA
SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO