

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2021

ACTIVO

1.-Efectivo y Equivalentes

1.1).-El efectivo se registra en moneda nacional representando el importe de los recursos disponibles Cajas, Cajeros Automáticos y Bancos. Los importes en dólares son actualizados al tipo de cambio oficial vigente al día último del cierre del periodo contable.

1.2).-Las Inversiones representan los fondos de reserva, siendo depositados en inversiones a corto plazo a rendimientos fijos, mismos que generan ingresos continuos por intereses.

1.3).-Fondos con Afectación Específica representan los importes asignados y resguardados por funcionarios y empleados como fondos de caja chica.

1.4).-Depósitos de Fondos Terceros en Garantía y/o Administración

a) Fondo de Fideicomiso para el pago de Deuda Pública Contratada con COFIDAN.

La integración de efectivo y equivalentes es la siguiente:

CUENTA	SEP-2021	DIC-2020
1.1 Efectivo	466,600	522,600
1.1 Bancos Moneda Nacional	4,989,555	55,790,194
<i>Dolares</i>	23,197	38,719
<i>Tipo de Cambio</i>	20.4977	19.9352
1.1 Bancos Moneda Extranjera Equivalente a M.N.	475,495	771,870
1.2 Inversiones Temporales	284,726,307	139,102,246
1.3 Fondos con Afectación Específica	227,431	136,295
1.4.a. Inversión en Fideicomiso	50,376	37,042
Total Efectivo y Equivalentes en Efectivo	290,935,764	196,360,247

1.1 En resumen la integración de **Bancos** es la siguiente

CUENTA	SEP-2021	DIC-2020
Cuentas de Ingresos	3,565,832	6,031,676
Cuentas de Programas Federales y Otros Fondos	100,899	45,875,201
Cuentas de Nómina	873,199	1,022,464
Cuentas de Egreso	925,120	3,632,724
Integración de Bancos	5,465,050	56,562,065

1.2 Las **Inversiones** quedaron integradas:

Fondo	Importe
Aguinaldo	67,049,720
CESPM	42,711,538
Contingencia - Devolucion	76,008,733
Proagua	22,784,826
BIEF BC9300 RRR	1,500,346
BIEF BC9300 ROM	2,600,599
Inversion en Obra	27,644,947
Verificacion de Derechos	44,425,558
Total	284,726,307

2.-Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

Este rubro se compone de las siguientes cuentas:

CUENTA	SEP-2021	DIC-2020
2.1 Ctas. X Cobrar por Vta.de Bienes y Prest. de Servicios	459,910	363,258
2.2 Deudores Diversos	7,227,526	6,431,034
2.3 Ingresos por Recuperar Derechos	1,002,283,362	1,000,441,126
2.4 Otros Derechos a Recuperar (IVA Acreditable)	16,907,388	11,592,123
2.5 Prestamos otorgados C.P.	-	23,000,000
Total Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir	1,026,878,186	1,041,827,541

2.1).-La Cuenta por Cobrar por Venta de Bienes y Prestación de Servicios, se integra por las ventas a crédito de agua para consumo humano realizadas por lo que se conoce como la desaladora, los principales conceptos son; Venta de Botellines, Garrafón normal o deionizada, Agua a granel, agua baja en sales, agua a planteros, a la comunidad y escuelas.

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2021

2.2).-La cuenta de **Deudores Diversos** se compone de importes por cobrar a favor del organismo, distintos de los servicios por derechos de agua, integrándose de la siguiente manera:

Deudores Diversos :

CUENTA	SEP-2021	DIC-2020	CONCEPTO
Gastos por Comprobar	82,460	9,072	A cargo de Servidores Públicos
Faltantes en Corte de Caja	145,629	16,451	Faltantes a cargo de Empleados en Cortes de Cajas Recaud. y depositos/cheques sin acreditar por parte del Banco.
Cheques Devueltos	172,995	1,139,721	Cheques Devueltos en Pagos de Servicios de Agua
Funcionarios y Empleados	90,403	82,736	Activos Extraviado, personal con litigio, Pago Anual Desto.Nomina
Gobierno del Estado de Baja California	318,095	318,095	Pagos realizados a cuenta del Impto. S/Nómina 2019, pendiente a ser amortizado con el Impuesto de Sept.2019
Cadena Comercial OXO	401,952	216,676	Ingreso del 28 al 30 de Septiembre de 2021, Pend. Depositar
Administradora del Colorado (VIP)	2,000	423	Ingreso del 29 de Septiembre de 2021, Pend. Depositar
Casa Ley, S.A. de C.V.	40,535	21,246	Ingreso del 28 al 30 de Septiembre de 2021 pend.Dep.
American Express Company	1,513,051	1,458,575	Ingreso del 31 de Enero al 30 de Septiembre 2021 Pend.dep.
Cajero Automatico Gob. del Estado	1,487,364	1,014,616	Ingreso de Diciembre 2019 a Agosto 2021 Pend. Depositar
7-Eleven Mexico, S.A. DE C.V.	10,489	27,866	Ingreso del 28 al 30 de Septiembre de 2021, pend.Depositar
ROMAFAM, S.A. DE C.V.	-	42,962	N.Cr. A descontar por Devolucion de Derecho usuario
GARCIA GARCIA JOSE MANUEL	1,000	-	Pago indebido en devolucion de derechos a usuario
WALTMART	6,169	-	Ingreso del 29 de Septiembre de 2021, Pend. Depositar
S.U.T.S.P.E.M.I.D.B.C	954	-	Retencion de Nominas del 29 septiembre 2021
Otros Deudores	4,170	19,170	Convenio de Agua del Club (Melendes), entre otros
Juicios en proceso(INSIGNIA LIFE)	2,950,261	2,063,425	13 Beneficiarios
Otros Deudores Diversos	6,417,945	4,864,959	Total Otros Deudores Diversos
Total de Deudores Diversos	7,227,526	6,431,035	

2.3 Ingresos Por Recuperar

2.3a).-Los Ingresos por Recuperar se clasifican de acuerdo a la Ley de Ingresos del Estado de Baja California en; Servicios de Agua, Obra Derramada , Tomas, Medidores y Descargas, Derechos de Conexión, Aguas Residuales y Otros Servicios.

2.3.b).-Los Ingresos por Recuperar por Consumo de Agua se clasifican según su antigüedad, y corresponden a la facturación pendiente de cobro por el suministro de agua potable que se efectúa a los usuarios, donde la cuenta corriente, representa la cartera con antigüedad menor a 30 días, la cartera vencida, representa la facturación con antigüedad de más de 30 días correspondiente al presente ejercicio, la cartera rezago es el saldo de la facturación pendiente de cobro correspondiente a los ejercicios anteriores.

2.3.c).-Todos los ingresos por recuperar se identifican por tipo de usuario, y los montos que se tienen pendiente de cobro bajo la firma de un convenio por parte de los usuarios.

ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES

2.3.d).-Con el objeto de presentar razonablemente los importes del rubro de ingresos por recuperar de acuerdo a su grado de disponibilidad, se determina la estimación de cuentas incobrables para considerar que adeudos están en posibilidad de recuperación, así como, para determinar sobre el universo de este rubro los importes estimados que se consideran de difícil cobro o incobrables. Es importante mencionar que la Estimación de Cuentas Incobrables considera los siguientes saldos derivados de:

- Cuentas con antigüedad mayor de 5 años al 31 de Diciembre de 2020, por concepto de Agua, Derechos de Conexión, Multas y Otros Servicios, ya que de acuerdo al artículo 38 del Código Fiscal del Estado de Baja California los créditos fiscales pudiesen declararse como prescritos a solicitud del usuario según artículo 40 y 41 de citado Código.
- Los saldos que mantiene la **UABC, se estiman 100% incobrables**, lo anterior como resultado de los últimos acuerdos institucionales firmados, así como, al marco jurídico al que se apeg a la Universidad para fundamentar su no-obligación de pago por concepto de Derechos.
- Saldos por derrama de obra por adeudos notificados con antigüedad mayor de 5 años, el total de adeudos No Notificados, Obra Convenida de 2011 y anteriores, así como, el adeudo que presenta el INDIVI por el convenio del 23 de Junio de 2005 por obra del Fracc. Valle de las Misiones.
- Saldos en Proceso de Condonación al 31 de Diciembre de 2020.
- Las condonaciones por el Decreto de usuarios vulnerables se reconoce en el periodos en que se otorga el beneficio.

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2021

INGRESOS EN PROCESO DE CONDONACION

2.3.e).- Ingresos condonados según decreto 2019

Condonación de los derechos de agua, recargos, multas y demás accesorios causados por falta de pago oportuno, **Según Decreto publicado el 01 de Febrero de 2019 con vigencia al 31 de julio de 2019, mismo que fue extendido hasta el 31 de Octubre**, se otorgaron los siguientes beneficios:

- ✓ Se condona el pago de los derechos por consumo de agua, recargos, multas y demás accesorios causados por falta de entero oportuno en los siguientes porcentajes:
 - ❖ 50% de las contribuciones omitidas y 100% de los recargos, multas y demás accesorios causados, cuando el pago del adeudo sea realizado en una sola exhibición.
 - ❖ 25% de las contribuciones omitidas y 100% de los recargos, multas y demás accesorios causados, cuando el pago del adeudo sea realizado mediante autorización de pago en parcialidades.
- En caso de incumplimiento del pago de tres o más parcialidades consecutivas, o del pago del consumo de agua corriente, no se aplicará condonación alguna, y no habrá devolución de las cantidades pagadas.
- ✓ Se condona 100% de las contribuciones omitidas a los usuarios domésticos por concepto de derechos de obras ejecutadas y convenidas, de cinco o más años de antigüedad, y el 100% de recargos, multas y demás accesorios provenientes de dichas contribuciones.

Este decreto representa a la fecha Condonación de Adeudos por:

CONCEPTO	CONTADO	CONVENIO	TOTAL CONDONADO
REZAGO	144,255,846	48,368,517	192,624,363
COMERCIAL	2,037,020	6,154,322	8,191,342
DOMESTICO	12,671,999	41,924,933	54,596,931
INDUSTRIAL	71,646	14,937	86,583
GOB.MUN.	128,907,023	269,767	129,176,790
GOB.ESTATAL	451,841	4,352	456,193
GOB.FEDERAL	116,318	205	116,524
OTROS SERVICIOS	113,627	3,937	117,564
MULTAS	100,099	595,596	695,695
TOTALES	144,469,572	48,968,049	193,437,622

Condonación de recargos, multas y demás accesorios causados por falta de entero oportuno por los servicios de agua potable: 100% en una sola exhibición y el 75% cuando sea en parcialidades máxima de 12 meses, **según decreto publicado el 04 de Septiembre de 2020 con vigencia al 31 de Diciembre de 2020**. Así como, Recargos, multas y demás accesorios a los usuarios domésticos por falta de entero de derechos de obra ejecutada.

2.3.f).- El pasado 20 de Noviembre del 2020 se publica en el Periódico oficial Decretos del Ejecutivo con los siguientes beneficios:

Decreto 1 (Domésticos):

- Se condona 100% contribuciones por consumo de agua, obra, recargos y multas a personas físicas en situación de **vulnerabilidad** generados desde la contratación del servicio hasta la vigencia del decreto (carencia al menos en uno de los indicadores de pobreza)
 - Se condona 100% contribuciones por consumo de agua, recargos y multas generados hasta antes del ejercicio fiscal 2017 a las personas físicas :
 - ❖ Con alguna enfermedad grave o terminal,
 - ❖ Mayores de 60 años,
 - ❖ Viudas mayores de 50 años en situación de pobreza,
 - ❖ Con discapacidad permanente,
 - ❖ jubilados y pensionados
- Siempre y cuando no excedan de 30 M3 y no obtengan ingresos diarios mayores a 5 veces el SMG

- **Se Condonan el 100% los derechos por consumo de agua potable Domestico, recargos y multas por los ejercicios anteriores al 2016.**

Decreto 2 (No Domésticos):

- Condonación de recargos, multas y demás accesorios a usuarios no domésticos por falta de pago oportuno del servicio del agua (100% ó 75%)
- Condonación de recargos, multas y demás accesorios a usuarios no domésticos por falta de pago oportuno de derechos de obra ejecutada.

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2021

Ambos decretos vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2020
Los saldos condonados al 30 de Septiembre de 2021 por estos decretos se resumen así:

AÑO	CONDONACION S/DECRETO		VULNERABLES		
	REZAGO	MULTAS	AGUA	OBRAS Y OTROS CARGOS	MULTAS
1989-2012	1,471,634	2,648	9,553	11,970	
2013	29,152,515	1,805	3,048	3,750	
2014	37,355,091	237,061	5,628	13,450	
2015	46,705,392	215,452	6,036	1,103	
2016	0	10,036	1,959,210	24,325	32,784
2017	0	5,403	2,486,406	844	25,726
2018	0	13,138	2,766,800	295	3,534
2019	0	40,763	3,293,666	26,707	5,897
2020	0	44,553	5,115,665	3,676,729	20,897
TOTALES	114,684,632	570,858	15,646,011	3,759,173	88,839
		115,255,490			\$ 19,494,024

2.3.g) El 15 de enero del presente se publica decreto del Ejecutivo otorgando básicamente los mismo beneficios del decreto del 20 de Noviembre de 2020, este decreto tiene vigencia al 30 de octubre de 2021, generándose las siguientes condonaciones de saldos en 2021:

AÑO	CONDONADO		VULNERABLES		CECATI		TOTAL
	REZAGO	MULTAS Y OTROS	AGUA	MULTAS Y OTROS	AGUA	MULTAS Y OTROS	
1996-2015	39,645	29,069	6,305	863,567	2,536,736	50	3,475,372
2016	0	7,772	2,787,623	99,593	1,002,344	0	3,897,331
2017	0	10,375	3,636,531	119,624	974,860	0	4,741,390
2018	0	12,090	4,377,229	139,529	1,117,816	0	5,646,665
2019	0	19,306	5,144,107	170,446	1,152,387	0	6,486,246
2020	0	28,378	7,717,532	136,976	829,624	0	8,712,509
2021	0	131	6,003,674	96,149	23,091	0	6,123,046
TOTAL	39,645	107,121	29,673,000	1,625,883	7,636,860	50	39,082,559
		146,766		31,298,883		7,636,910	

Al cierre de mes, se conservan los siguientes saldos en proceso de condonación desprendidos principalmente del decreto de 2019, 2020 y ahora del 2021:

En proceso Condonacion	CONTADO	CONVENIO	TOTALES
Agua Rezago		932,955	932,955
Accesorios (Multas)	-	170,971	170,971
Otros Servicios	213	34,209	34,421
TOTALES	213	\$ 1,138,136	1,138,348

2.3.h) El 09 de julio del presente se publica decreto del Ejecutivo otorgando la condonación de Derechos, Recargos y demás accesorios, al Sistema Estatal Penitenciario así como los organismos estatales y municipales dedicados a programas de cultura física y deporte generándose los siguientes saldos en 2021:

AÑO	CONDONADO CULTURA		CONDONADO SISTEMA		TOTAL
	AGUA	REZAGO	AGUA	REZAGO	
2019		3,591,158		5,815,627	9,406,785
2020		2,939,899		23,547,605	26,487,505
2021	3,444,141		26,930,566		30,374,707
TOTAL	3,444,141	6,531,057	26,930,566	29,363,232	66,268,997
		9,975,199		56,293,798	

2.3.i) Ingresos por Recuperar en Suspensión Provisional

A partir de Febrero del 2017 nos han notificado una serie de juicios de Nulidad radicados en las Salas del Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Estado, en los cuales el Magistrado otorga suspensión provisional a diversos usuarios morosos por diferentes conceptos, resumiendo en los siguientes puntos:

- ✓ Retirar reductor en caso de contar y que el servicio continúe.
- ✓ En caso de corte, que el servicio continúe.
- ✓ Abstenernos de realizar cobro coactivo de adeudos
- ✓ Permitir el pago por parte de los usuarios actores únicamente por el consumo de cuenta corriente.

Al cierre del mes estos fueron los adeudos congelados por suspensión provisional, es decir, no podrán ser recuperados hasta que se emite el fallo por parte del tribunal en caso de que sea a favor de la Comisión, cabe mencionar que mes con mes se tienen saldos que son devueltos a su status normal de cobro, porque los usuarios desisten del juicio, quedando los siguientes saldos:

Suspensión Provisional	Sep-2021	Dic-2020
Agua Rezago	5,123,851	5,193,659
Obra	63,070	65,156
Tomas, Medidores y Descargas	23,671	25,937
Derechos de Conexión	28,398	32,646
Accesorios (Multas)	24,799	24,799
Otros Servicios	38,484	39,320
TOTALES	5,302,274	5,381,515

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2021

2.3.j INGRESOS POR RECUPERAR	Septiembre 2021				Diciembre 2020			
CONCEPTO	Ing.x Rec.	Convenios	Estim.Incob.	Ing.x Rec.Net	Ing.x Rec.	Convenios	Estim.Incob.	Ing.x Rec.Net
Consumos de Agua	821,357,150	115,655,139	(277,922,231)	659,090,058	825,891,630	110,367,468	(255,744,336)	680,514,762
Cuenta Corriente y Adeudo Vencido	207,112,955	15,246,803	(25,513,718)	196,846,040	319,873,544	17,732,540	(31,181,154)	306,424,930
Rezago	610,752,133	97,843,592	(251,475,558)	457,120,167	502,475,987	88,298,541	(221,878,355)	368,896,174
En Proceso de Condonación	-	932,955	(932,955)	-	-	2,684,827	(2,684,827)	-
Suspension Provisional	3,492,062	1,631,789	-	5,123,851	3,542,098	1,651,560	-	5,193,659
Obra Derramada	7,860,126	15,176,966	(22,549,439)	487,654	8,108,171	15,093,305	(22,570,564)	630,912
Tomas, Medidores y Descargas	1,127,282	6,298,864	-	7,426,145	489,748	6,306,924	-	6,796,672
Derechos de Conexión	1,780,888	15,727,192	(642,025)	16,866,054	2,522,358	16,976,445	(711,437)	18,787,366
Agua Residual	1,196,536	119,054	-	1,315,590	1,670,898	47,262	-	1,718,160
Otros Ingresos	6,676,760	7,351,284	(2,298,089)	11,729,955	5,668,338	6,300,936	(2,358,448)	9,610,826
Accesorios de los Derechos	2,195,962	458,858	(222,217)	2,432,603	2,148,177	501,988	(293,591)	2,356,574
Abono para Pago Inicial Convenio	(698,699)	-	-	(698,699)	(1,652,522)	-	-	(1,652,522)
TOTALES	841,496,005	160,787,357	(303,634,001)	698,649,361	844,846,797	155,594,329	(281,678,377)	718,762,749
		1,002,283,362				1,000,441,126		

NOTA 2.2.- DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.3.k-INGRESOS POR RECUPERAR POR CONSUMOS DE AGUA	DOMESTICO	INDUSTRIAL	COMERCIAL	UABC CAMPUS MXL	MUNICIPAL	ESTATAL Nota-1	FEDERAL	TOTAL
Cuenta Corriente	33,997,504	68,981	5,801,327	4,241,657	253,851	1,923,727	682,745	46,969,792
Adeudo Vencido	109,407,659	9,319	16,249,848	21,272,060	528,798	9,703,882	2,971,597	160,143,163
CUENTA CORRIENTE MAS ADEUDO VENCIDO	143,405,163	78,299	22,051,175	25,513,718	782,649	11,627,610	3,654,342	207,112,955
Rezago	284,195,616	41,850	66,046,627	227,570,994	18,677	19,397,718	13,480,652	610,752,133
Rezago Suspensión Provisional	1,771,285	-	1,720,777	-	-	-	-	3,492,062
CUENTA CORRIENTE, ADEUDO VENCIDO Y REZAGO	429,372,065	120,149	89,818,578	253,084,712	801,326	31,025,327	17,134,994	821,357,150
Convenios Adeudo Vencido	14,226,150	-	1,019,455	-	-	-	1,198	15,246,803
Convenios Rezago	83,261,378	64,640	13,868,783	0	-	648,791	-	97,843,592
Convenios Suspensión Provisional	1,129,560	-	502,229	-	-	-	-	1,631,789
En Proc. Cond. Conv. Rez. Decreto	851,746	-	81,210	-	-	-	-	932,955
TOTAL CONVENIOS	99,468,834	64,640	15,471,677	0	0	648,791	1,198	115,655,139
TOTAL ADEUDO POR CONSUMO DE AGUA	528,840,899	184,789	105,290,255	253,084,712	801,326	31,674,118	17,136,191	937,012,289
TOTAL CREDITO A FAVOR (ANTICIPOS)	-16,974,372	-54,438,715	-9,473,695	0	-159,330	-23,407	-1,892,282	-82,961,801

ADEUDO	UABC	PARAESTALES Y AUTONOMAS	GOBIERNO ESTATAL	NETO GOBIERNO ESTATAL
CTA.CTE./ADE.VENC.	25,513,718	6,289,233	5,338,377	37,141,327
REZAGO	227,570,994	4,445,765	14,951,953	246,968,711
CONVENIOS	0	645,139	3,652	648,791
TOTAL	253,084,712	11,380,137	20,289,981	284,758,830
ANTICIPOS	-	-	(23,407)	(23,407)
NETO	253,084,712	11,380,137	20,270,574	284,735,423

2.3.l) El saldo a favor de Gobierno del Estado generado en Agosto de 2016, fue agotado en el mes Octubre de 2018, realizando nuevos pagos en el mes de Mayo de 2019 por \$26.7 MDP aplicándose tanto como a Rezago 2018, Adeudo Vencido y Cuenta Corriente de 2019

Acuerdos Gobierno del Estado	Parcial	Saldos
Acuerdo Institucional 19 Enero 2016	2,546,236	
Acuerdo Institucional 20 Enero 2016	56,749,466	
12% por Pago Anual sobre \$ 56 MDP	6,809,936	
TOTAL SALDO A FAVOR	66,105,638	
Adeudos de Agua Potable	14,974,076	
Otros Servicios	709,365	
Supervisión Obra	22,586	
Convenio de Consumo de Agua	0	
Convenio Otros Cargos	196	
TOTAL SALDO ADEUDOS	15,706,223	

SALDO A FAVOR FINAL DEL MES AGO 2016 50,399,415

CONCEPTO	APLICADO MAY 2019
CUENTA CORRIENTE	4,769,384
ADEUDOS VENCIDO	8,089,799
REZAGO	7,757,130
RECARGOS	1,712,485
OTROS	18,097
ANTICIPOS	4,295,535
PAGADO	26,642,430

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2021

2.3.m).- Ingresos por Recuperar por Aprovechamientos

Corresponde a la facturación por concepto de Arrendamiento de Terrenos o Edificios de la CESPM a terceros pendiente de cobrar.

2.4).-Otros Derechos a Recuperar.

El **IVA Acreditable** se determina al momento de causación del Impuesto de acuerdo al pago que se realiza por las contraprestaciones o bien que quede satisfecho el interés del acreedor, es decir, se causa y acredita sobre lo efectivamente cobrado y pagado de conformidad a los artículos 1-B, 11 y 17 de la Ley del IVA. El **IVA Causado** se registra desde el momento de su facturación en cuenta por cobrar en el sistema comercial, sin embargo, en la contabilidad se refleja hasta el momento de su recaudación, el IVA facturado que no ha sido cobrado se presenta en cuentas de orden para su conocimiento.

El saldo contable se integra como sigue:

CONCEPTO	SEP-2021	DESCRIPCION
IVA ACREDITABLE	6,182,173	IVA Contable, el cual se considera fiscalmente hasta el momento del cobro en bancos
IVA POR ACREDITAR	1,798,949	IVA pendiente de ser pagado a los proveedores
IVA A FAVOR	8,926,266	IVA a favor resultado de la declaración al mes de Septiembre 2021
	16,907,388	

Cabe mencionar que a partir del 01 de Mayo de 2020, la tasa del IVA cobrada a nuestros usuarios es del 8%

2.5).-Préstamo Otorgado.- Fue pagado el convenio de apoyo financieros a la CESPTijuana por 23 MDP el pasado 11 de diciembre de 2020, recuperado el pasado 29 de Enero. Se firmo convenio de apoyo financiero con CESPTijuana por \$ 20 MDP el día 12 de Marzo, nuevamente se firma convenio financiero por \$10 MDP el día 13 de Mayo. El 30 de julio se efectuó el pago de los dos convenio antes mencionados por un importe de \$30.4 MDP.

3.-Derechos a recibir Bienes o Servicios

3.1).-Corresponde a pagos anticipados a proveedores de bienes y servicios y anticipos a contratistas el cual se amortiza conforme se realiza la ejecución de la obra según estimaciones, presentándose la siguiente integración;

CUENTA	SEP-2021	DIC-2020
Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios	-	-
Anticipos a Contratistas por Obra Pública	46,126,451	15,602,175
Total de Bienes o Servicios a Recibir	46,126,451	15,602,175

4.-Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios). Almacenes:

4.1).-Se componen de los valores existentes de materiales a ser utilizados en los programas de inversión, mantenimiento y conservación de infraestructura, así como, requeridos para las actividades operativas del organismo, las entradas se registran a precios de adquisición y la valuación de las existencias se realiza mediante el método de costos promedios siendo el valor que se aplica a las salidas de inventario, su integración contable (según partida del Clasificador por Objeto de Gasto asignada a cada artículo) es la siguiente;

Almacén Contable de:	SEP-2021	DIC-2020
Mat.de Administración, Emisión de Doc. y Art.Oficiales	238,336	516,950
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	7,643,875	6,234,601
Productos Químicos, Farmaceuticos y de Laboratorio	7,372,274	10,589,170
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	463,478	225,861
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Art.Dep.	513,726	145,466
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2,017,004	1,906,930
Total de Almacén (Kardex)	18,248,693	19,618,979

La integración del Kardex según su descripción:

DESCRIPCION MATERIALES	SEP-2021	DIC-2020
Herramientas	768,110	438,412
Materiales de Construcción y Manto.	10,975,727	10,038,053
Medidores	703,855	3,311,236
Papelería	237,167	496,578
Refacciones y Lubricantes	2,346,453	2,023,761
Tubería	3,217,380	3,310,939
Total Almacén	18,248,693	19,618,979

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2021

5.-Otros Activos Circulantes

5.1).-Representan depósitos destinados a garantizar el suministro de bienes y servicios integrándose de la siguiente manera;

CUENTA	SEP-2021	DIC-2020
Depósitos en Garantía de bienes (tanques) OASA/PRAXA	36,500	36,500
CFE Suministrador de servicios (5 servicios)	192,634	190,228
Total de Valores en Garantía	229,134	226,728

6.-Inversiones Financieras a Largo Plazo

6.1.-Fideicomisos, integrados por:

CUENTA	SEP-2021	DIC-2020
6.1.a Reserva de Fideicomiso COFIDAN	20,554,883	26,053,310
6.1 .b Fideicomiso Plan de Prev.Social p/Seguro de Vida	33,282,172	18,377,150
6.1.c Fideicomiso Admón.Proy.Plan de Pluviales Mxl	7,209	7,110
Total de Fideicomisos	53,844,264	44,437,570

6.1.a).- La reserva según Convenio Modificatorio firmado en Junio 2014, en el cual 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.

6.1.b).-Fideicomiso Plan de Previsión Social para Seguro de Vida de empleados, jubilados y pensionados de la CESPM, Seguro por fallecimiento equivalente a 65 meses del ingreso mensual nominal.

A la fecha, tenemos **39 casos de fallecimiento** pendientes de realizar el pago al beneficiario(s) una vez que se lleve a cabo el proceso correspondiente, cuantificados por un monto aproximado de **\$ 41.6 MDP**

CONCEPTO	SEP-2021
Total Aportaciones	54,449,998
Total Interes	4,179,716
Total de Gastos	(284,200)
Total de Cartas de Instrucciones	(25,063,340)
Saldo del Fideicomiso	\$ 33,282,172

6.1.c).- Fideicomiso contratado con INTERCAM BANCO, S.A. el 15 de Septiembre de 2015, para la administración de los recursos del Proyecto Plan de Pluviales en Mexicali, fideicomiso incrementado mensualmente según la recaudación identificada con usuarios no domésticos equivalente al 5%.

7.-Bienes Muebles, Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso.

7.1.-Los Inmuebles, Muebles y la Infraestructura son reconocidos a su costo histórico de adquisición, construcción y/o reposición. Representan los importes invertidos en edificios, equipamiento, así como las obras de infraestructura.

Su justo valor se reconoce de manera integral con los costos de adquisición, construcción y reposición sumándose su actualización, menos la depreciación del activo por el desgaste de los mismos.

La Depreciación se calcula, adoptando las disposiciones normativas contenidas en el Acuerdo emitido por el CONAC sobre Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, así como, los PARAMETROS de Estimación de Vida Útil, bajo el método de línea recta, tomando en consideración el periodo de vida útil, la cual es de acuerdo a la estimación de los siguientes años para cada rubro de los bienes de uso:

Activo Fijo	Depreciación Anual	Vida Útil Estimada	Activo Fijo	Depreciación Anual	Vida Útil Estimada
Edificios	5.00%	20 años	Tomas Domiciliarias	2.50%	40 años
Plantas Potabilizadoras	2.00%	50 años	Medidores	10.00%	10 años
Red de Distribución	2.00%	50 años	Descargas	2.50%	40 años
Red de Alcantarillado	2.00%	50 años	Mobiliario y Epo. de Admón.(Excepto Computo)	10.00%	10 años
Estaciones de Monitoreo	10.00%	10 años	Epo.de Cómputo y de Tecn. de la Información	33.33%	3 años
Colectores y Emisores	2.00%	50 años	Equipo e Instrumental de Laboratorio	20.00%	5 años
Plantas de bombeo de Aguas Residuales	5.00%	20 años	Equipo de Transporte	20.00%	5 años
Red de Drenaje Pluvial	2.00%	50 años	Maquinaria y Otros Equipos	10.00%	10 años
Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales	2.50%	40 años	Equipo de Comunicación y Telecomunicación.	10.00%	10 años
Red de Distribución de Agua Residual	2.00%	50 años	Herramientas y Maquinas-Herramientas	10.00%	10 años

A1).- Notas de Desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2021

De acuerdo a la NIF B-10, tanto el valor del activo como su depreciación histórica se encuentran actualizados hasta el 31 de Diciembre de 2007 en base a los cambios en el nivel general de precios derivados del índice nacional de precios al consumidor. Para el equipamiento, y los bienes de infraestructura se presentan actualizados de acuerdo al inventario físico valuado mediante el método de costos de reposición.

A partir del 1ro. De Enero de 2008 la entidad dejó de reconocer los efectos de la inflación de conformidad con la misma NIF B-10, ya que esta norma considera que el entorno es Inflacionario cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es superior al 26%. Así mismo, atendiendo al *ACUERDO POR EL QUE SE EMITEN LAS REGLAS ESPECÍFICAS DEL REGISTRO Y VALORACIÓN DEL PATRIMONIO*, en el cual se menciona que se deberá actualizar el patrimonio cuando el INPC acumulado durante un periodo de tres años sea igual o superior al 100% por lo que se mantiene a la fecha la actualización acumulada hasta 2007, no obstante se mantienen los efectos de re expresión de nuestros activos reconocidos hasta el periodo inmediato anterior a la fecha mencionada.

Respecto a los lineamientos del Registro Patrimonial establecidos en los Art. 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitido por el CONAC, a partir del ejercicio 2015 se inicio el reconocimiento de las Obras No capitalizables, como son, las Líneas de Agua Potable, Aguas Residuales, Pluviales, Colectores, sub-colectores, emisores, líneas de distribución de Agua Residual, tomas, medidores y descargas, como gastos denominados de Inversión Pública No Capitalizable.

El ultimo inventario físico de Bienes Inmuebles y su conciliación con los registros contables fue al 31 de Diciembre de 2020, actualmente se esta trabajando en la depuración de partidas en conciliación, así mismo, se concilia cada mes con el Padrón de Control Patrimonial (altas y bajas del periodo).

INDICE INFLACIONARIO				
2020	2019	2018	ACUMULADO	BOLETIN B-10
3.15%	2.83%	4.83%	10.81%	26% EN LOS ULTIMOS 3 AÑOS

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

Al 30 de Septiembre de 2021

7.2 Bienes Inmuebles. Infraestructura. Construcciones en Proceso v Bienes Muebles

Septiembre 2021 Tipo de Activo	Valor Histórico	Reposiciones	Actualización	Valor Actualizado	Depreciación Actualizada	Valor Neto Actualizado	% DEPREC.
Terrenos	169,823,348	-	76,737,502	246,560,850	-	246,560,850	
Edificios no Residenciales	160,861,537	-	14,697,749	175,559,286	(136,438,868)	39,120,418	-77.7%
Terrenos y Edificios	330,684,885	-	91,435,251	422,120,137	(136,438,868)	285,681,269	
Infraestructura	5,542,676,176	557,558,420	4,896,206,948	10,996,441,544	(5,444,415,483)	5,552,026,061	-49.5%
Obras en Proceso	33,742,428	43,507,415	-	77,249,843	-	77,249,843	
Resguardo de Equipo Pendiente de Instalar	2,919,663	-	-	2,919,663	-	2,919,663	
Bienes de Infraestructura	5,579,338,267	601,065,835	4,896,206,948	11,076,611,050	(5,444,415,483)	5,632,195,567	
Mobiliarios y Equipo de Administración	12,316,314	-	1,763,693	14,080,007	(12,661,326)	1,418,682	-89.9%
Equipo de Cómputo	28,850,080	-	428,256	29,278,337	(27,900,421)	1,377,916	-95.3%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	22,129,560	-	1,145,147	23,274,707	(17,704,733)	5,569,974	-76.1%
Equipo de Transporte	103,749,327	-	16,473,184	120,222,512	(118,602,638)	1,619,874	-98.7%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	122,843,878	-	12,039,213	134,883,092	(95,082,094)	39,800,998	-70.5%
Maquinaria y Equipo	289,889,160	-	31,849,495	321,738,654	(271,951,211)	49,787,443	-84.5%
Total Activos Fijos	6,199,912,312	601,065,835	5,019,491,694	11,820,469,841	(5,852,805,562)	5,967,664,279	

I).- Infraestructura en:

Sistema de Agua	Valor Historico	Reposiciones	Actualización	Valor Total	Depreciación Actualizada	Valor Neto Actualizado
Acueducto San Felipe	21,835,879	-	-	21,835,879	-	21,835,879
Plantas Potabilizadoras y Pozos	1,284,169,322	-	631,380,721	1,915,550,043	(698,773,645)	1,216,776,398
Red de Distribución	951,731,792	145,480,337	1,208,767,066	2,305,979,195	(1,208,382,889)	1,097,596,306
Estaciones de Monitoreo	11,913,204	-	1,715,428	13,628,632	(13,628,632)	(0)
Tomas Domiciliarias	135,470,971	69,693,115	641,172,994	846,337,080	(487,564,493)	358,772,587
Medidores	125,474,953	42,607,740	(45,677,313)	122,405,380	(122,405,380)	0
Total	2,530,596,121	257,781,193	2,437,358,895	5,225,736,209	(2,530,755,039)	2,694,981,170

Sistema de Alcantarillado	Valor Historico	Reposiciones	Actualización	Valor Total	Depreciación Actualizada	Valor Neto Actualizado
Descargas Domiciliarias	172,674,524	16,384,075	445,493,019	634,551,618	(298,023,811)	336,527,807
Red de Alcantarillado	729,586,361	156,312,268	724,917,389	1,610,816,018	(910,745,923)	700,070,095
Colectores	403,818,961	113,559,761	332,404,467	849,783,189	(357,567,990)	492,215,199
Estaciones de Bombeo de Aguas Negras	617,268,923	-	(32,223,770)	585,045,153	(342,905,979)	242,139,174
Red de Drenaje Pluvial	273,726,854	12,807,945	901,354,512	1,187,889,312	(674,637,612)	513,251,700
Emisores	310,160,035	713,177	24,235,292	335,108,505	(94,006,154)	241,102,351
Plantas de Tratamiento de Aguas Residual	499,336,340	-	59,691,154	559,027,494	(233,538,304)	325,489,190
Red de Agua Residual Tratada	5,508,057	-	2,975,989	8,484,046	(2,234,669)	6,249,376
Total	3,012,080,056	299,777,227	2,458,848,053	5,770,705,335	(2,913,660,444)	2,857,044,891

Total de Bienes de Infraestructura 2021	5,542,676,176	557,558,420	4,896,206,948	10,996,441,544	(5,444,415,483)	5,552,026,061
--	----------------------	--------------------	----------------------	-----------------------	------------------------	----------------------

Ila).-Obra en Proceso por Fuente de Financiamiento

Obra en Proceso	Valor Historico
RECURSOS FEDERALES	15,640,684
RECURSOS PROPIOS	58,400,117
RECURSOS DE TERCEROS	3,209,042
Total Obra en Proceso	77,249,843

Ilb).-Obra en Proceso por Tipo de Activo

Activos en Proceso de Construcción	Valor Historico
Plantas Potabilizadoras	8,094,581
Red de Distribución	33,365,903
Estaciones de Monitoreo	-
Tomas Domiciliarias	-
Total Sistema de Agua Potable	41,460,484
Descargas domiciliarias	-
Red de Alcantarillado	14,474,715
Drenaje Pluvial	-
Colectores	-
Estaciones de Bombeo	14,135,997
Emisores	-
Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales	-
Red de Agua Residual Tratada	-
Drenes	6,647,592
Total Sistema de Alcantarillado	35,258,304
Edificaciones	-
Estudios Proyectos y Supervisión de obras	531,056
Varios tipos de activos	-
Total Estudios, Proyectos, Supervisión y otros	531,056
Total de Obra en Proceso 2021	77,249,843

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2021

8.- Activos Intangibles

8.1).-El sistema de Catastro de Redes (A través de Levantamiento Físico) es utilizado por diversas áreas para actividades de operación y planeación de Infraestructura, fue desarrollado en 7 etapas. Su costo original ha sido amortizado en línea recta en 10 años, finalizando en este ejercicios su periodo de amortización.

8.2).-El total de Patentes, Marcas y Derechos corresponden a Derechos de Riego adquiridos a favor del organismo.

8.3).-Adquisición de Licencias Informáticas para eficientizar el desarrollo de sistemas, su uso y explotación (Mapextreme, BentleyWatercard, Microsoft remote, Softwarer SQL, otros).

CUENTA	SEP-2021	DIC-2020
8.1).-Activos Intangibles	27,599,989	27,599,989
8.2).-Patente, Marcas y Derechos	1,930,360	1,930,360
8.3).-Licencias	5,023,855	5,279,013
Total Activos Intangibles	34,554,203	34,809,362
Amortización de Activos Intangibles	(32,357,328)	(32,246,305)
Neto Activos Intangibles	2,196,876	2,563,057

PASIVO

9.-Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Este rubro esta integrado como sigue:

CUENTA	SEP-2021	DIC-2020
9.1 Servicios Personales Por Pagar	123,455,508	118,643,994
9.2 Proveedores por Pagar	25,015,225	56,939,235
9.3 Contratistas por Pagar	4,122,252	3,142,356
Intereses y Comisiones de la Deuda Pública	-	-
9.4 Retenciones y Contribuciones	62,801,104	74,057,070
Devolución de la Ley de Ingresos	8,234	86,818
Otras Cuentas por Pagar	1,040	1,366
Total de Cuentas por Pagar a Corto Plazo	215,403,362	252,870,839

9.1).-Los Servicios Personales por pagar básicamente son los Aguinaldos devengados, liquidaciones pendientes de pago y aportaciones que le corresponden al Organismo sin pagar al ISSSTECALI. Al cierre del mes se mantiene un saldo de **\$ 34.3 MDP por omisiones al Fondo de Pensiones demandados y con calculo actuarial notificado a la CESPM.**

9.2) .-Proveedores se refiere a las obligaciones de pago que el organismo tiene pendiente al cierre del periodo, producto del intercambio de bienes y servicios. El pago de pasivos se programa a una fecha no mayor a 90 días una vez certificado el tramite, siempre y cuando se tenga el flujo suficiente.

CUENTA	SEP-2021	DIC-2020
Proveedores Moneda Nacional	24,314,236	54,629,375
Dolares	34,198	115,868
Tipo de Cambio	20.4977	19.9352
Proveedores Moneda Extranjera	700,989	2,309,860
Total de Proveedores de Bienes y Servicios	25,015,225	56,939,235

9.3) Contratistas únicamente esta integrado por facturas pendiente de pago a contratistas por Obras.

9.4).-Las Retenciones y Contribuciones por pagar:

CUENTA	SEP-2021	DIC-2020
Retenciones de Impuestos por Pagar (ISR)	3,986,276	17,343,012
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por Pagar	11,246,486	5,867,925
Impuestos y Derechos por Pagar (IVA Trasl. \$6.1 MDP, IVA Fact. Sin Recau. \$ 1.7 MDP, Derechos de Agua \$ 13.3 MDP y \$ 0 MDP de Agua Residual)	21,480,515	33,953,006
Impuestos Sobre Nomina	25,630,606	14,447,451
Retenciones a Contratistas	146,027	235,711
Retenciones a usuarios por Pagar	229,589	226,234
Retenciones en Nómina por Pagar	81,604	1,983,731
Total de Retenciones y Contribuciones	62,801,104	74,057,070

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2021

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

10.1).- 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.

10.2).-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 Mayo de 2020 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 CR.3782	167,949,510	902,999,853
COMISION DE APERTURA (IVA 546,018.95)		3,958,637
DISPOSICION PARA PAGO DE HONORARIOS (IVA 1'457,779.33)		10,568,886
TOTAL NUEVO CREDITO		917,527,376

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

y al Reporte Analítico de Deuda y Otros Pasivos

Al 30 de Septiembre de 2021

10.3).-

DESCRIPCION	MONTO DEL CREDITO	MONTO AMORTIZADO	SALDO POR AMORTIZAR
COFIDAN CREDITO M.N. BC4821 (1)	200,000,000	174,352,000	25,648,000
BANOBRAS CREDITO 12509 (2)	917,527,376	263,789,120	653,738,255
TOTAL DEUDA PUBLICA	1,117,527,376	438,141,120	679,386,255

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

(2) Período 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
Amortizacion Acumulada al 2020	-162,814,000	-229,381,844
Amortizacion 2021	-11,538,000	-34,407,277
TOTAL DEUDA PUBLICA	25,648,000	653,738,255

III.-SERVICIO DE DEUDA	COFIDAN	BANOBRAS
Amortización	174,352,000	262,709,120
Comisiones (Incluye por apertura)	2,858,871	3,412,618
Intereses	161,733,286	337,659,590
IVA	61,875	546,019
Total Recursos Propios en M.N.	339,006,032	604,327,348

III.- INTEGRACION DE DEUDA A CORTO Y LARGO PLAZO							
CREDITO	A CORTO PLAZO 2021			A LARGO PLAZO	SALDO DE LA DEUDA	INTERESES Y COMISIONES	SALDO NETO DE LA DEUDA
	CORTO PLAZO INICIAL	AMORTIZADO 2021	CORTO PLAZO 2021				
COFIDAN BC-4821, Amort.-136/156	15,384,000	11,538,000	3,846,000	21,802,000	25,648,000	-	25,648,000
BANOBRAS CR.12509 Amort.69/240	45,876,369	34,407,277	11,469,092	642,269,163	653,738,255	-	653,738,255
T O T A L	61,260,369	45,945,277	15,315,092	664,071,163	679,386,255	-	679,386,255
INTERES Y COMISION DEVENGADO POR PAGAR A C.P.			-				
DEUDA, INTERES Y COMISION POR PAGAR A C.P.			15,315,092				

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2021

11.- 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	SEP-2021	DIC-2020
Anticipos por Servicio de Agua	82,961,801	40,542,279
Anticipos por Obra	1,689,796	1,701,875
Anticipos por Derechos de Conexión	29,679,229	21,438,091
Anticipos por Agua Residual	6,705,751	2,022,185
Anticipo por Otros Servicios	166	166
Anticipo por Venta de Bienes y Servicios (Desaladora)	8,539	8,539
Total de Ingresos Cobrados por Adelantado	121,045,282	65,713,134

12.-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.

13.-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.

14.-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.

15.-Provisiones a Largo Plazo

El organismo al regir 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 ultimo Calculo 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 tomo 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 ISSSTECALI

A2).- Notas de Desglose al Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2021

Integración y variaciones de la Hacienda Pública:

CONCEPTO	SALDO INICIAL 01-ENERO-2021	SALDO FINAL 30-SEP-2021	VARIACION
APORTACIONES	99,965	99,965	0
DONACIONES DE CAPITAL	3,472,785,924	3,503,156,947	30,371,023
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1,679,827,632	-1,577,582,530	102,245,102
REVALUO DE BIENES INMUEBLES	42,522,605	42,581,740	59,135
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	5,683,448,665	5,816,123,926	132,675,260
RESULTADO DEL EJERCICIO 2021	158,216,763	38,385,380	
TOTAL	\$ 5,841,665,429	\$ 5,854,509,305	

16).-Aportaciones

Se mantiene el Valor Histórico de la Aportación Inicial.

17).-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.

18).-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.

19).-Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios

Es el saldo registrado hasta el 2007, donde se dejo 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

20.-RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	VARIACION 2021
TRASPASO EJERCICIO 2020	158,216,763
TOMAS IRREGULARES	896,902
NOTAS DE CREDITO Y CARGO	(2,706,725)
CIERRE DE OBRA EJECUTADA Y EJERCIDA EN EJERCICIOS ANTERIORES NO CAPITALIZABLE	(1,337,408)
CORRECCION AL GASTO DEVENGADO Y/O PRODUCTOS	(575,259)
CORRECCIONES INGRESOS DUPLICADOS, MAL APLICADOS Y DEVOLUCION DE APORTACIONES DE EJER.ANT	(7,017,750)
LAUDOS LABORALES CON CALCULO ACTUARIAL NOTIFICADO	21,396,431
AJUSTE A LA ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES	(66,627,852)
TOTAL DE MOVIMIENTOS 2021	102,245,102

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2021

21).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

INGRESOS DE GESTIÓN

DERECHOS

(21a) 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.

(21b) 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.

(21c) 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.

(21d) 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.

(21e) 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.

(21f) 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.

(21g) 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

(21h) 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 Enero al 30 de Septiembre de 2021

21).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

APROVECHAMIENTOS

(21i) 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

(21j) 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

(21k) Participaciones y Aportaciones

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

(21l) 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, PROSANEAR, PROAGUA (AGUA LIMPIA), 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.

(21m) 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

(21n) 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 30 de Septiembre de 2021

21).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

(21o) Disminución del Exceso de Provisiones

Reconocimiento posterior por disminución de Pasivos (cancelación de cuentas por pagar), en apego a las Reglas Especificas 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)

(21p) 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, sobrantes 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

(21q) 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 apegándose 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"*.

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.	
Devolución 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 electrónico de 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 Enero al 30 de Septiembre de 2021

22).-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.SEP.2021	ACUM.DIC.2020	VARIACION
INGRESOS POR SERVICIOS DE AGUA	1,318,184,893	1,676,038,519	(357,853,625)
SERVICIO COMERCIAL	311,658,403	366,624,085	(54,965,681)
SERVICIO DOMESTICO	465,311,196	583,117,464	(117,806,268)
SERVICIO GOBIERNO FEDERAL	94,742,429	121,056,262	(26,313,832)
SERVICIO GOBIERNO ESTATAL	97,382,694	112,646,406	(15,263,712)
SERVICIO GOBIERNO MUNICIPAL	125,991,157	205,831,176	(79,840,019)
SERVICIO INDUSTRIAL	223,099,013	286,763,126	(63,664,113)
INGRESOS POR DERRAMA DE OBRA (USUARIOS)	461,374	4,431,705	(3,970,331)
INGRESOS POR TOMAS, MEDIDORES Y DESCARGAS	20,376,343	13,811,904	6,564,439
INGRESOS POR DERECHOS DE CONEXION	166,304,777	311,088,398	(144,783,621)
INGRESOS POR AGUAS RESIDUALES	39,770,565	43,428,506	(3,657,941)
OTROS INGRESOS	19,216,048	19,570,440	(354,392)
LIBERTAD DE GRAVAMEN	2,373,983	2,122,052	251,931
INSTALACION Y REMOCION DE REDUCTOR	6,676,116	8,150,402	(1,474,287)
SUPERVISION DE OBRA SAP Y SAS	2,747,910	2,299,883	448,028
OTROS INGRESOS	7,418,039	6,998,102	419,937
TOTAL DE INGRESOS POR DERECHOS DE AGUA:	1,564,313,999	2,068,369,470	(504,055,471)
EXENCIONES,DESTOS.Y BONIFICACIONES S/CONSUMO	(172,801,748)	(265,771,791)	92,970,043
EXENC.JUBILADOS, PENSIONADOS E INDIGENTES	(28,193,838)	(33,622,862)	5,429,024
EXENC.GRANDES CONSUMIDORES	(3,986,090)	(4,958,160)	972,070
EXENC.CERESOS, ESCUELAS PUBLICAS	(25,158,594)	(36,183,289)	11,024,694
EXENC.INSTITUCIONES DE ASISTENCIA SOCIAL	(3,751,544)	(9,585,616)	5,834,072
EXENC.CAMELLONES, PARQUES Y JARDINES	(81,424,637)	(149,976,967)	68,552,329
EXENCION A GOBIERNO FEDERAL S/ART.115	(1,762,552)	(2,624,804)	862,252
DESCUENTO POR PAGO ANUAL O SEMESTRAL	(26,642,943)	(26,573,321)	(69,623)
DESCUENTO POR PRONTO PAGO	(1,881,549)	(2,246,773)	365,224
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/OBRA	-	(2,503)	2,503
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/DERECHOS DE CONEXION	-	(9,065,806)	9,065,806
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/AGUAS RESIDUALES	(3,421,892)	(3,658,334)	236,442
TOTAL DE EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/DERECHOS DE AGUA:	(176,223,640)	(278,498,434)	102,274,794
NETO INGRESOS POR DERECHOS DE SERVICIO DE AGUA:	1,388,090,360	1,789,871,037	(401,780,677)

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2021

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
NOMBRE	ACUM.SEP.2021	ACUM.DIC.2020	VARIACION
MULTAS	1,430,399	645,525	784,874
RECARGOS EN SERVICIOS SIN CONVENIO	20,322,615	19,441,453	881,162
RECARGOS EN SERVICIOS CON CONVENIO (PARCIALIDADES VENCIDAS)	13,550,860	18,298,095	(4,747,236)
RECARGOS POR PAGOS EN PARCIALIDADES (FINANCIAMIENTO)	3,217,051	3,778,636	(561,585)
TOTAL DE ACCESORIOS DE DERECHOS:	38,520,924	42,163,709	(3,642,785)
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/RECARGOS	(9,257,417)	(3,747,075)	(5,510,342)
TOTAL DE EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/ACCESORIOS DE DERECHOS:	(9,257,417)	(3,747,075)	(5,510,342)
NETO INGRESOS POR ACCESORIOS DE DERECHOS:	29,263,507	38,416,634	(9,153,127)
NETO DE INGRESOS POR DERECHOS	1,417,353,866	1,828,287,670	(410,933,804)
PRODUCTOS POR INTERESES BANCARIOS, INVERSIONES Y REINTEGROS	8,693,088	8,289,089	403,999
INGRESOS POR PRODUCTOS	8,693,088	8,289,089	403,999
RENTA DE BIENES INMUEBLES (EDIFICIOS Y TERRENOS)	68,144	87,876	(19,732)
APROVECHAMIENTOS	68,144	87,876	(19,732)
INGRESOS POR VENTA DE BOTELLINES	119,134	52,191	66,943
INGRESOS POR VENTA DE GARRAFON NORMAL	85,356	114,426	(29,070)
INGRESOS POR VENTA DE AGUA A GRANEL PURIFICADA	3,166,500	3,391,104	(224,604)
INGRESOS POR VENTA A PLANTEROS DE AGUA PURIFICADA	-	240	(240)
INGRESOS POR VENTA DE AGUA DEIONIZADA POR LITRO	64,102	74,090	(9,988)
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	3,468,409	3,632,051	(163,642)
TOTAL DE INGRESO DE LA GESTION	1,429,583,507	1,840,296,686	(410,713,179)

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2021

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
NOMBRE	ACUM.SEP.2021	ACUM.DIC.2020	VARIACION
CONVENIOS CON GOBIERNO FEDERAL	16,984,345	78,996,232	(62,011,886)
TOTAL DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES:	16,984,345	78,996,232	(62,011,886)
NETO DE INGRESOS POR PARTICIP., APORTAC, TRANSFER.S, ASIG, SUBSID. Y OTRAS AYUDAS	16,984,345	78,996,232	(62,011,886)
INTERESES FIDEICOMISOS	1,532,124	2,329,100	(796,976)
TOTAL DE INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS:	1,532,124	2,329,100	(796,976)
DIFERENCIA POR INVENTARIO FISICO DE ALMACEN	711,791	394,006	317,786
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	711,791	394,006	317,786
EXTINCION DE PASIVOS	-	-	-
DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	-	-	-
MULTAS A PROVEEDORES	335,301	241,157	94,145
MULTAS A CONTRATISTAS	838,907	58,667	780,240
TOTAL DE BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS:	1,174,208	299,824	874,384
DIFERENCIA EN CAMBIO DLLS	96,953	747,050	(650,097)
TOTAL DE INGRESOS POR DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES:	96,953	747,050	(650,097)
DONATIVOS	-	270,000	(270,000)
OTROS INGRESOS COMERCIALES	556,825	788,400	(231,575)
OTROS INGRESOS VARIOS	1,290,776	572,926	717,849
RECUPERACION COSTOS POR VOLUMENES DE AGUA TRANSFERIDA	2,710,000	2,421,026	288,974
OTROS INGRESOS NO PRESUPUESTALES	232,411	-	232,411
TOTAL DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS:	4,790,011	4,052,352	737,659
TOTAL POR OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:	6,061,172	5,099,226	961,946
NETO POR OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:	8,305,087	7,822,331	482,756
GRAN TOTAL DE INGRESOS:	1,454,872,939	1,927,115,249	(472,242,310)



APORTACIONES FEDERALES/ESTATALES	2021 MDP	2020 MDP	2019 MDP	2018 MDP	2017 MDP	2016 MDP	2015 MDP	2014 MDP
PRODDE	0.00	50.90	54.29	55.44	37.59	36.58	25.28	19.74
APAZU	0.00	0.00	-	1.18	-	0.01	26.49	-
PROG. RURAL (PROSSAPYS)	0.00	0.00	-	-	-	5.32	3.89	0.17
PROME	0.00	0.00	4.33	-	-	-	0.86	-
AGUA LIMPIA	0.00	0.17	0.50	0.27	0.85	1.55	0.75	0.68
AGUA LIMPIA COVID19	0.00	3.14	-	-	-	-	-	-
OPERACION PTAR'S	0.00	0.00	-	-	-	-	21.40	29.37
PROSANEAR (DEV.PAGOS)	0.00	24.79	26.69	7.92	-	-	-	-
CULTURA DEL AGUA	0.00	0.00	0.23	0.11	0.05	-	-	-
INDIVI	0.00	0.00	-	-	-	1.94	-	-
PROAGUA	16.98	0.00	-	-	-	-	-	-
TOTALES	16.98	79.00	86.04	64.91	38.49	45.42	78.66	49.96

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 Enero al 30 de Septiembre de 2021

23).-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;

ANALISIS DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	SEP-2021	DIC-2020	VAR.
SERVICIOS PERSONALES:	659,186,904	887,692,540	-228,505,636
MATERIALES Y SUMINISTROS:	116,916,381	104,314,055	12,602,326
MATERIALES DE ADMON., EMISION DE DOC. Y ART.OFICIALES	1,896,005	2,347,571	-451,566
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	714,651	653,265	61,387
MAT.Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	17,530,701	13,991,300	3,539,402
PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABOR.	50,958,828	39,830,913	11,127,915
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	20,764,221	24,581,170	-3,816,949
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROT. Y ART.DEPOR.	3,758,804	1,509,290	2,249,514
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21,293,170	21,400,547	-107,376
SERVICIOS GENERALES:	315,907,538	387,005,138	-71,097,600
SERVICIOS BASICOS	70,402,031	94,305,238	-23,903,207
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	2,418,653	2,578,713	-160,059
SERV.PROFESIONALES, CIENTIFICOS, TECNICOS Y OTROS SERV.	27,732,055	28,835,329	-1,103,274
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	45,662,703	56,597,291	-10,934,588
SERV.DE INSTALACION, REPARACION, MANTTO. Y CONSERVACION	27,203,470	34,643,665	-7,440,195
SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	6,765,622	6,564,183	201,439
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	140,839	135,723	5,116
SERVICIOS OFICIALES	341,192	203,026	138,166
OTROS SERVICIOS GENERALES	135,240,972	163,141,970	-27,900,998

ANALISIS DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	SEP-2021	DIC-2020	VAR.
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS:	8,395,944	8,348,084	47,859
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUB.	8,395,944		8,395,944
AYUDAS SOCIALES	-	8,348,084	-8,348,084
DEUDA PUBLICA:	30,158,287	55,693,664	-25,535,377
INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	30,131,742	55,642,792	-25,511,049
COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA	26,544	50,873	-24,328
INVERSION PUBLICA	26,254,118	18,239,227	8,014,891
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	26,254,118	18,239,227	8,014,891
SUBTOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:	1,156,819,171	1,461,292,708	-304,473,537
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	355,848	496,174	-140,326
DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	196,680,096	266,204,473	-69,524,377
ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR COBRAR A C.P.	61,957,793	40,077,430	21,880,362
DISMINUCION DE BIENES POR PERDIDA, OBSOLENCIA O DET.	429,833	90,472	339,361
DISMINUCIÓN DE ALM.DE MAT. Y SUMINISTRO DE CONSUMO	-	3,600	-3,600
DIFERENCIAS POR T.C. NEGATIVAS EN EFECTIVO Y EQUIV.	79,789	526,651	-446,862
OTROS GASTOS VARIOS	165,031	206,978	-41,947
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS (NO PRESUPUESTALES):	259,668,389	307,605,778	-47,937,390
GRAN TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	1,416,487,560	1,768,898,486	-352,410,926

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2021

24).- Integración de Costo Unitario por Procesos Operativos

CONCEPTO	Importe	Eficiencia	M3 Acum.	Costo Unitario
Costo de Producción de Agua Potable	260,769,731	98.66%	86,290,272	2.98
Costo de Merma en Producción de Agua Potable	3,533,547	1.34%	1,169,272	0.05
Costo Neto de Producción de Agua	264,303,279	100.00%	87,459,544	3.02
Costo de Distribución de Agua Potable	158,575,792	77.28%	66,687,667	1.84
Costo de Pérdida de Distribución de Agua Potable	46,612,796	22.72%	19,602,605	0.54
Costo Neto de Distribución de Agua	205,188,588	100.00%	86,290,272	2.38
Costo Neto de Comercialización	273,883,950		66,687,667	4.11
Costo Neto de Recolección de Aguas Residuales	251,789,206		55,140,273	4.57
Costo Neto de Tratamiento de Aguas Residuales	91,147,728		49,980,704	1.82
Costos Operativos	1,086,312,750			15.90

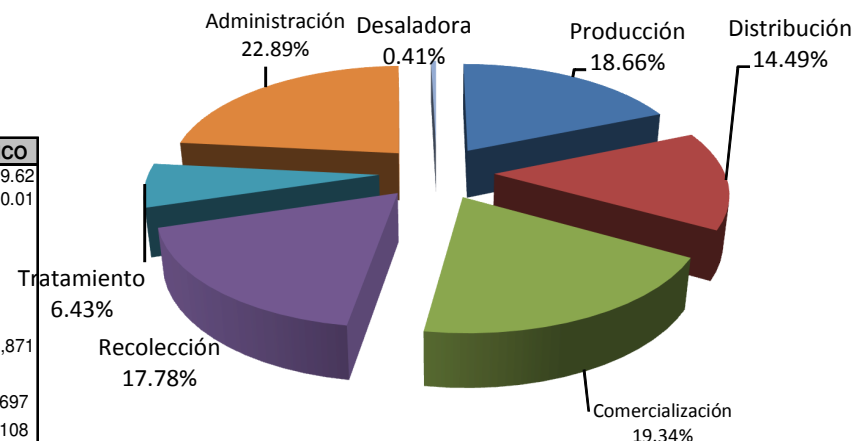
Gastos Administrativos, Financieros y Deuda Pública	324,300,405		66,687,667	4.86
--	--------------------	--	-------------------	-------------

TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	1,410,613,156			20.76
---	----------------------	--	--	--------------

Costo Neto de la Desaladora	5,874,404
------------------------------------	------------------

NETO GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	1,416,487,560
-------------------------------------	----------------------

Indicador Tarifario	GLOBAL	DOMESTICO	NO DOMESTICO
Tarifa promedio bruta por m3 de agua	19.77	8.88	59.62
Tarifa promedio neta (menos exención)	17.18	8.21	50.01
Costo unitario por cada m3 de agua	20.76		
Déficit Tarifario	-3.58		
NOTAS:			
(1) Volumen de M3 de agua real recibido a la fecha	87,459,544		
(2) Volumen de M3 de agua producida	86,290,272		
(3) Volumen de M3 real facturado y contabilizado a la fecha	66,687,667	52,381,796	14,305,871
DATOS DE FACTURACION Y EXENCIONES			
Total facturación por Agua	1,318,184,893	465,311,196	852,873,697
Total exenciones sobre Agua	172,801,748	35,318,640	137,483,108
% de Exenciones otorgadas sobre derechos	13.11%	7.59%	16.12%



A4).- Notas de desglose al Estado de Flujos de Efectivo Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2021

DESCRIPCION	NOTAS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTALES	%
SALDO INICIAL		196,360,247	322,443,076	373,490,609	344,214,430	250,520,026	209,166,029	225,800,012	264,414,399	271,682,425		
ENTRADAS												
CUENTA CORRIENTE	G	227,460,965	63,571,047	69,796,773	71,865,608	78,489,381	90,704,121	105,199,834	112,267,537	108,657,115	928,012,382	60.15%
CUENTA REZAGO	G	26,399,755	64,623,818	13,687,593	8,295,623	7,493,794	7,352,021	8,925,581	8,577,891	6,363,732	151,719,807	9.83%
AGUA RESIDUAL	G	27,053,342	7,789,987	721,022	819,477	476,860	1,052,476	544,400	775,138	607,530	39,840,230	2.58%
RECARGOS	G	2,951,701	2,662,660	2,252,411	1,763,263	1,932,856	2,279,041	3,604,777	3,991,370	3,160,083	24,598,164	1.59%
RECUPERACION DE OBRA	G	12,216	16,912	41,316	76,194	44,170	48,243	27,934	100,661	122,224	489,871	0.03%
DERECHOS DE CONEXION	G	13,399,470	15,704,552	23,666,023	7,672,626	11,361,018	10,310,210	29,205,577	41,102,369	24,169,315	176,591,159	11.45%
SERVICIOS DOMICILIARIOS	G	2,308,809	2,382,012	3,088,968	2,842,501	2,540,330	3,141,659	3,891,949	4,023,604	3,880,683	28,100,515	1.82%
OTROS INGRESOS	G	390,070	1,266,424	2,011,560	1,811,740	1,203,912	1,534,175	2,284,841	2,251,838	1,383,750	14,138,311	0.92%
ANTICIPOS PARA ELABORAR CONVENIOS	G	318,796	-1,243,330	7,000	13,000	10,548	61,028	12,070	118,383	17,691	-684,814	-0.04%
INGRESOS POR APLICAR	C	53,816	210,172	10,871	-71,960	-137,071.43	-73,607	1,162,946	-1,260,680	125,403	19,889	0.00
SUBTOTAL INGRESOS POR DERECHOS		300,348,940	156,984,253	115,283,538	95,088,073	103,415,798	116,409,367	154,859,909	171,948,110	148,487,526	1,362,825,512	88.33%
PRODUCTOS	1	843,028	1,052,983	1,310,884	971,466	651,890	685,715	1,200,001	988,598	988,524	8,693,088	0.56%
APROVECHAMIENTOS	2	7,571	7,571	7,571	7,571	0	15,149	0	15,142	7,571	68,144	0.00%
VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS	3	273,277	283,616	376,992	313,065	302,848	667,298	489,489	489,186	415,126	3,610,897	0.23%
APORTACIONES Y CONVENIOS	4	0	0	0	0	0	0	11,206,595	0	5,777,751	16,984,345	1.10%
OTRAS ENTRADAS	5	24,081,477	10,136,901	1,927,573	1,860,802	3,178,789	648,459	32,838,064	11,497,171	4,915,998	91,085,236	5.90%
IVA TRASLADADO	G	17,217,804	4,733,621	4,811,286	3,838,531	4,140,873	4,558,275	6,367,044	7,715,179	6,271,629	59,654,240	3.87%
SUBTOTAL OTRAS ENTRADAS		42,423,157	16,214,692	8,434,306	6,991,434	8,274,400	6,574,895	52,101,192	20,705,276	18,376,598	180,095,950	11.67%
TOTAL ENTRADAS EN EFECTIVO		342,772,097	173,198,945	123,717,843	102,079,507	111,690,198	122,984,262	206,961,101	192,653,386	166,864,124	1,542,921,462	100%
SALIDAS												
GASTOS DE OPERACION:												
SERVICIOS PERSONALES	6	51,552,061	48,981,147	62,915,393	57,698,683	60,859,727	49,045,560	81,857,345	92,568,233	71,983,406	577,461,554	39.87%
MATERIALES Y SUMINISTROS	6	10,674	2,787,687	8,348,337	29,671,071	13,906,609	13,372,216	12,514,309	11,583,526	13,771,977	105,966,407	7.32%
SERVICIOS GENERALES	6	19,773,064	21,699,955	24,641,356	43,561,214	31,896,227	23,546,776	49,236,790	32,210,775	28,375,818	274,941,975	18.98%
SUBTOTAL DE GASTOS DE OPERACION		71,335,799	73,468,790	95,905,086	130,930,968	106,662,563	85,964,551	143,608,443	136,362,534	114,131,201	958,369,936	66.17%
TRANSF., ASIGN., SUBSID.Y OTRAS AYUDAS	6	0	1,099,165	987,856	1,212,497	1,139,700	1,296,555	288,692	1,675,805	695,674	8,395,944	0.58%
BIENES MUEBLES	6	0	297,963	36,575.00	239,075	10,178,058	17,483	360,490	1,229,206	884,271	13,243,121	0.91%
INVERSION EN OBRA PUBLICA	6	6,302,909	10,621,128	14,300,119	19,751,426	5,956,056	4,691,926	10,929,321	17,932,801	14,230,523	104,716,209	7.23%
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS	6	0	0	0	20,000,000	0	0	0	0	0	20,000,000	1.38%
DEUDA PUBLICA	6	7,096,386	8,646,786	9,750,720	8,464,069	8,545,074	8,207,749	6,769,678	10,105,899	8,517,202	76,103,563	5.25%
ADEFAS	6	125,043,472	11,141,702	5,131,062	761,153	124,200	0	133,476	0	0	142,335,064	9.83%
I.V.A. ACREDITABLE	6	5,409,064	15,368,603	5,938,005	8,659,015	6,221,459	4,541,689	5,186,117	6,782,883	6,306,868	64,413,702	4.45%
REMANENTES EN RESERVA COFIDAN	6	0	1,363,559	0	4,190,507	1,405,559	1,424,095	0	2,863,618	1,454,590	12,701,928	0.88%
PAGOS CON RECURSOS DE FIDEICOMISOS	6	0	0	0	819,426	2,553,397	0	835,887	1,184,684	1,153,981	6,547,375	0.45%
EROGACIONES DIVERSAS	6	1,501,637.8	143,716.1	20,944,600.05	745,775.53	10,258,127	206,230.8	234,610	7,247,930	236,477	41,519,104	2.87%
SUBTOTAL GASTOS DE INVERSION, DEUDA Y OTROS		145,353,469	48,682,622	57,088,936	64,842,943	46,381,631	20,385,728	24,738,271	49,022,825	33,479,585	489,976,010	33.83%
TOTAL DE SALIDAS		216,689,268	122,151,412	152,994,023	195,773,911	153,044,195	106,350,279	168,346,714	185,385,359	147,610,785	1,448,345,946	100%
SALDO FINAL EN BANCOS		322,443,076	373,490,609	344,214,430	250,520,026	209,166,029	225,800,012	264,414,399	271,682,425	290,935,764	290,935,764	

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

COMISIÓN ESTATAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MEXICALI

A5).- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2021

1. Ingresos Presupuestarios	\$ 1,450,568,628
------------------------------------	-------------------------

2. Más ingresos contables no presupuestarios		8,305,087
2.1 Ingresos Financieros	1,532,124	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	711,791	
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	6,061,172	
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	-	

3. Menos ingresos presupuestarios no contables		4,000,776
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	-	
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	-	
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	4,000,776	

4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	\$ 1,454,872,939
--	-------------------------

COMISIÓN ESTATAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MEXICALI

A5).- Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2021

1. Total de egresos (presupuestarios)	\$ 1,299,857,654
--	-------------------------

2. Menos egresos presupuestarios no contables	180,319,964
--	--------------------

2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2	Materiales y suministros	0
2.3	Mobiliario y equipo de administración	682,188
2.4	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0
2.5	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	2,834,640
2.6	Vehículos y equipo de transporte	297,963
2.7	Equipo de defensa y seguridad	0
2.8	Maquinaria, otros equipos y herramientas	9,797,573
2.9	Activos biológicos	0
2.1	Bienes inmuebles	0
2.11	Activos intangibles	0
2.12	Obra pública en bienes de dominio público	74,164,485
2.13	Obra pública en bienes propios	26,597,839
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	20,000,000
2.18	Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
2.19	Amortización de la deuda publica	45,945,277
2.2	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
2.21	Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0

3. Más Gasto Contables No Presupuestales	296,949,871
---	--------------------

3.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	259,423,569
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	244,821
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestarios	37,281,481

4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)	\$ 1,416,487,560
---	-------------------------

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

Al 30 de Septiembre de 2021

25a.-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 SEPTIEMBRE 2021	IMPORTE
VALORES EN CUSTODIA	
FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR	
FIANZAS OTORGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES DEL GOBIERNO	
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION	1,076,266,655
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION EN CONTRA DE CESPM	1,008,222,809
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION A FAVOR DE CESPM	68,043,846
BIENES BAJO CONTRATO DE CONCESION (EN PROCESO DE REGULARIZACION)	26,345,218
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	530,887
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	4,690,080
TERRENOS POR SERVIDUMBRE	3,877,290
TERRENOS DEL INDIVI	3,948,518
TERRENOS AYUNTAMIENTO DE MXL	13,298,445
BIENES BAJO CONTRATO DE CONCESION (REGULARIZADOS)	26,029,791
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	354,400
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	155,953
TERRENOS POR SERVIDUMBRE	24,841,920
TERRENOS DEL INDIVI	677,518
BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATOS (EN PROCESO DE REGULARIZACION)	897,659,398
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	2,856,486
TERRENOS PROPIEDAD DE GOBIERNO DEL ESTADO	892,552,968
TERRENOS EJIDALES	1,183,072
TERRENOS EN SAN FELIPE	1,066,873
BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATOS (REGULARIZADOS)	17,524,794
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	2
TERRENOS PROPIEDAD DE GOBIERNO DEL ESTADO	16,830,939
TERRENOS EJIDALES	693,854
ASUNTOS PROPIOS DE LA ENTIDAD	26,691,865,748
TERRENOS Y EDIFICIOS, COSTO DE REPOSICION	533,407,291
TERRENOS EN BALANCE, VALOR CATASTRAL	438,485,049
EDIFICIOS, VALOR DE REPOSICION	94,922,242
BIENES DE INFRAESTRUCTURA, COSTO DE REPOSICION	24,532,701,608
COSTO DE REPOSICION DE INFRAESTRUCTURA	45,207,422,286
DEPREC.ACUM.COSTOS DE REP.DE INFRAESTRUCTURA	(20,674,720,679)
IVA FACTURADO PENDIENTE DE COBRO	43,365,666
CHEQUES DEPOSITADOS EN LA JUNTA DE CONCILIACION Y ARBITRAJE	749,966
CUENTAS POR COBRAR	463,349,632
RECARGOS POR COBRAR POR INGRESOS POR RECAUDAR POR DERECHOS	455,936,536
CONVENIO CEA-CESPT-CESPTe-CESPM	7,128,888
CD.CONV.CESPM-CESPTe 20	284,207
CUENTAS POR PAGAR	1,001,962,915
APORTACIONES OMITIDAS ISSSTECALI	493,098,857
CUOTAS OMITIDAS ISSSTECALI	467,190,878
SEGURO DE VIDA (FALLEC.)	41,673,180
VOLUMEN DISPONIBLE DE AGUA MTS.3	116,328,670
VOLUMEN POR ASIGNACION MTS.3	73,800,000
VOLUMEN ADQUIRIDO MTS.3	42,528,670

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

Al 30 de Septiembre de 2021

25b.-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 SEPTIEMBRE 2021	IMPORTE
PRESUPUESTO DE INGRESO	
INGRESO ESTIMADO	1,485,701,942
DERECHOS ESTIMADOS	1,476,705,446
PRODUCTOS ESTIMADOS	4,880,000
APROVECHAMIENTOS	120,000
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS ESTIMADOS	3,996,496
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES ESTIMADAS	-
INGRESO POR EJECUTAR	(296,910,334)
DERECHOS POR EJECUTAR	(221,586,792)
PRODUCTOS POR EJECUTAR	993,088
APROVECHAMIENTOS POR EJECUTAR	(51,856)
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS POR EJECUTAR	3,233,549
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR EJECUTAR	(79,498,323)
MODIFICACION LEY DE INGRESOS ESTIMADA	261,777,021
MODIFICACIONES A LOS DERECHOS ESTIMADOS	162,235,213
MODIFICACIONES A PRODUCTOS	2,820,000
APROVECHAMIENTOS POR EJECUTAR	-
MODIFICACIONES A LA VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	239,140
MODIFICACIONES A LAS PARTICIPACIONES Y APORTACIONES ESTIMADAS	96,482,668
INGRESO DEVENGADO	(54,644,895)
DERECHOS DEVENGADOS	(54,548,243)
PRODUCTOS DEVENGADOS	-
APROVECHAMIENTOS DEVENGADOS	-
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DEVENGADOS	(96,652)
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DEVENGADAS	-
INGRESO RECAUDADO	(1,395,923,733)
DERECHOS RECAUDADOS	(1,362,805,624)
PRODUCTOS RECAUDADOS	(8,693,088)
APROVECHAMIENTOS RECAUDADOS	(68,144)
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS RECAUDADOS	(7,372,532)
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES RECAUDADAS	(16,984,345)

PRESUPUESTO DE EGRESOS	
EGRESO APROBADO	-1,485,701,942
SERVICIOS PERSONALES APROBADOS	-891,659,589
MATERIALES Y SUMINISTROS APROBADOS	-116,108,780
SERVICIOS GENERALES APROBADOS	-314,882,311
TRANSFERENCIAS, ASIGN., SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS APROBADAS	-8,486,076
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES APROBADOS	-400,000
INVERSIÓN PÚBLICA APROBADA	-29,885,002
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES APROBADAS	-20,000,004
DEUDA PÚBLICA APROBADA	-104,280,180
EGRESO POR EJERCER	433,057,903
SERVICIOS PERSONALES POR EJERCER	243,447,278
MATERIALES Y SUMINISTROS POR EJERCER	25,310,665
SERVICIOS GENERALES POR EJERCER	91,580,342
TRANSFERENCIAS, ASIGN., SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS POR EJERCER	2,490,061
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES POR EJERCER	5,018,595
INVERSIÓN PÚBLICA POR EJERCER	37,034,346
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES POR EJERCER	0
DEUDA PÚBLICA POR EJERCER	28,176,617
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	-400,824,431
MODIFICACIONES A LOS SERVICIOS PERSONALES APROBADOS	-5,045,521
MODIFICACIONES A LOS MATERIALES Y SUMINISTROS APROBADOS	-52,329,781
MODIFICACIONES A LOS SERVICIOS GENERALES APROBADOS	-115,004,539
MODIFICACIONES A LAS TRANSF., ASIGN., SUBSI. Y OTRAS AYUDAS APROBADAS	-2,399,929
MODIFICACIONES A LOS B. MUEBLES, INMUEBLES E INTANG. APROBADOS	-19,086,439
MODIFICACIONES A LA INVERSIÓN PÚBLICA APROBADA	-206,958,226
MODIFICACIONES A LAS INV. FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES APROBADAS	4
MODIFICACIONES A LA DEUDA PÚBLICA APROBADA	0
EGRESO COMPROMETIDO	153,610,816
SERVICIOS PERSONALES COMPROMETIDOS	0
MATERIALES Y SUMINISTROS COMPROMETIDOS	28,299,537
SERVICIOS GENERALES COMPROMETIDOS	25,409,239
TRANSFERENCIAS, ASIGN., SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS COMPROMETIDAS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES COMPROMETIDOS	855,481
INVERSIÓN PÚBLICA COMPROMETIDA	99,046,559
EGRESO DEVENGADO	88,283,261
SERVICIOS PERSONALES DEVENGADOS	62,133,081
MATERIALES Y SUMINISTROS DEVENGADOS	3,821,285
SERVICIOS GENERALES DEVENGADOS	21,257,273
TRANSFERENCIAS, ASIGN., SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS DEVENGADAS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES DEVENGADOS	342,220
INVERSIÓN PÚBLICA DEVENGADA	729,403
EGRESO EJERCIDO	52,973,419
SERVICIOS PERSONALES EJERCIDOS	27,552,563
MATERIALES Y SUMINISTROS EJERCIDOS	4,264,480
SERVICIOS GENERALES EJERCIDOS	19,572,464
TRANSFERENCIAS, ASIGN., SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS EJERCIDAS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES EJERCIDOS	54,754
INVERSIÓN PÚBLICA EJERCIDA	1,529,158
DEUDA PÚBLICA	0
PRESUPUESTO DE EGRESO PAGADO	1,158,600,974
SERVICIOS PERSONALES PAGADOS	563,572,189
MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS	106,742,594
SERVICIOS GENERALES PAGADOS	272,067,532
TRANSFERENCIAS, ASIGN., SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS PAGADAS	8,395,944
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES PAGADOS	13,215,390
INVERSIÓN PÚBLICA PAGADA	98,503,763
INVE. FIN Y O. PRO PAGADA	20,000,000
DEUDA PÚBLICA PAGADA	76,103,563

C).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Al 30 de Septiembre de 2021

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 Enero se recibieron **\$ 198.8 MDP** por concepto de Pago anual tanto de agua potable como agua residual, representando el **12.0 %** 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 **6.3 %** del Presupuesto de Ingreso Estimado.

3.- Autorización e Historia

La Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali, es un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Baja California, 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 publicada 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. Siendo abrogado en fecha 19 de enero de 2017 por Decreto No. 65 de misma fecha, fue publicada en el Periódico Oficial del Estado de Baja California, la Ley de las Comisiones Estatales de Servicios Públicos del Estado de Baja California vigente.

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;



Cabe mencionar que a partir de Enero de 2021 se realizaron los cambios de estructura organización en apego a la Reforma de la Ley de Comisiones Estatales de Servicios Públicos del Estado de Baja California.

C).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 30 de Septiembre de 2021

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 de los ingresos facturados y recaudados según sea el caso 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 Secretaria 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 capitulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental “Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Publico 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 periodo 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.

C).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Al 30 de Septiembre de 2021

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 933 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 100% 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 al primer trimestre de 2021 se aprovecha más el 58.9 % en el municipio de Mexicali; 14.7% uso industrial, 14.7 % riego agrícola, 0.45 % áreas verdes y el 29.1 % compensación ambiental.

- ✓ Se cuenta con infraestructura instalada que cubre la demanda en la ciudad de Mexicali con 2,147 lps y 273.5 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 72 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 2021 y el Recaudado al cierre:

CONCEPTO	INGRESO ESTIMADO MODIFICADO	INGRESO RECAUDADO	% RECAUDADO	INGRESO SIN RECAUDAR	% SIN RECAUDAR
DERECHOS	1,638,940,659	1,362,805,624	83.15%	276,135,035	16.85%
PRODUCTOS	7,700,000	8,693,088	112.90%	(993,088)	-12.90%
APROVECHAMIENTOS	120,000	68,144	56.79%	51,856	43.21%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	4,235,636	7,372,532	174.06%	(3,136,896)	-74.06%
APORTACIONES, CONVENIOS Y TRANSFERENCIAS	96,482,668	16,984,345	17.60%	79,498,323	82.40%
TOTALES	1,747,478,963	1,395,923,733	79.88%	351,555,229	20.12%

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

FUENTES DE RECAUDACION	NUMERO DE TRAMITES	% INT.	RECAUDACIÓN MDP \$\$\$	% INT.
TRANSFERENCIAS	13,338	1.0%	388.2	41.8%
CAJAS EN LINEA	494,896	37.0%	220.2	23.7%
CAJAS EN LINEA AFIRME	178,324	13.3%	87.4	9.4%
BANCOS	28,781	2.1%	63.0	6.8%
PORTAL DE INTERNET	101,005	7.5%	39.3	4.2%
AUTOPAGOS	65,967	4.9%	31.9	3.4%
ENTIDAD OXXO	190,037	14.2%	29.3	3.1%
AUTOPAGOS AFIRME	74,193	5.5%	27.8	3.0%
CAJEROS AUTOMATICOS	92,841	6.9%	23.6	2.5%
CAJAS MOVILES	22,198	1.7%	6.7	0.7%
MERCADOS	38,739	2.9%	5.4	0.6%
CODIGO QR	18,691	1.4%	3.5	0.4%
PLANTA DESALADORA	10,162	0.8%	2.0	0.2%
DOMICILIACION Y EMP	9,522	0.7%	1.3	0.1%
TOTALES	1,338,694	100%	\$ 929.7	100%

C).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 30 de Septiembre de 2021

En los cuadros anteriores no se incluye el Ingreso recaudado por el Programa de Verificación de Derechos con la finalidad de tener una mejor comparabilidad de los ingresos, ya que este concepto no estaba incluido en el presupuesto de arranque, este programa se resume en el siguiente cuadro

PROGRAMA VERIFICACIÓN DERECHOS DE CONEXION	
RECUPERACION DERECHOS	\$ 304,296,411
DERECHOS SIN IVA DEPOSITADOS EN INVERSIÓN	281,764,230
INTERESES GENERADOS INVERSIÓN	3,721,008
PAGO DE SERVICIO DE RECUPERACION	- 57,794,329
PAGOS DE FACTURAS DE OBRAS	- 74,336,390
PAGOS A ISSSTE/CEA	- 75,441,353
PAGOS A LA CEA	- 1,413,963
FONDO PROGRAMA CONTINGENCIA	- 2,000,000
DEVOLUCION DE DERECHOS A USUARIOS	- 214,808
SALDO EN INVERSIÓN	\$ 44,425,558

10.-Calificaciones otorgadas

La calificación para el Organismo correspondiente al ejercicio 2019 ha sido afirmada a 'A+(mex)' por Fitch Ratings "Perspectiva Crediticia Estable", la cual refleja que CESPM preservará un desempeño financiero estable. De acuerdo a su comunicado del 07 de Octubre de 2020, los factores claves de calificación de GRE (Entidades Relacionadas con el Gobierno) presento una puntuación de 27.5, destacando los siguientes factores: Legitimidad de los Ingresos; ha mostrado un comportamiento estable con una base de clientes diversa y sin concentraciones importantes. Estabilidad en la generación de los ingresos operativos en los últimos 5 años, así como, la implantación de programas para mitigar los efectos de la actual contingencia de coronavirus sobre el presupuesto. Riesgo Operativo; costos de los principales suministros (energía eléctrica, material químico, combustible, servicios personales, etc.) se encuentran identificados y tienen volatilidad moderada. La administración de recursos, así como la infraestructura operativa es adecuada, reflejándose en indicadores de eficiencia y cobertura buenos. Riesgo Añadido Asimétrico, Neutral; el organismo presenta una administración eficiente que ha mantenido estabilidad en sus políticas y operación.

JOSE ARMANDO FERNANDEZ SAMANIEGO

DIRECTOR GENERAL

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

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
- 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 **1.23%** 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 **17.60%**
- Índice de Facturación Neta.- del total de Ingresos que se han facturado, se subsidia el **13.10 %** lo que representa una facturación neta a cobrar del **86.90%**
- La Eficiencia Recaudatoria en el Rezago se sitúa en un **23.50 %**, 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.

ALFREDO SANTAELLA CANO

SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACION Y FINANZAS