

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2022

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-2022	DIC-2021
1.1 Efectivo	546,600	546,600
1.1 Bancos Moneda Nacional	9,917,485	15,637,135
<i>Dolares</i>	38,706	11,295
<i>Tipo de Cambio</i>	20.1927	20.5157
1.1 Bancos Moneda Extranjera Equivalente a M.N.	781,587	231,730
1.2 Inversiones Temporales	560,915,908	259,338,635
1.3 Fondos con Afectación Específica	196,346	164,726
1.4.a. Inversión en Fideicomiso	-	52,500
Total Efectivo y Equivalentes en Efectivo	572,357,927	275,971,326

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

CUENTA	SEP-2022	DIC-2021
Cuentas de Ingresos	5,234,597	10,932,729
Cuentas de Programas Federales y Otros Fondos	85,785	2,655,369
Cuentas de Nómina	1,897,443	656,976
Cuentas de Egreso	3,481,246	1,623,791
Integración de Bancos	10,699,072	15,868,865

1.2 Las **Inversiones** quedaron integradas:

Fondos de inversión	SEP-22	DIC-21
CESPM	231,844,350	6,101,587
Fondo Contingencia Banorte Cta 5909	147,297,460	110,401,089
Fondo BDAN BIEF 9300 (RRR)	1,590,046	1,517,535
Fondo BDAN BIEF 9300 (ROM)	2,756,070	2,630,394
Fondo BDAN BC1010(RRR)	1,034,713	-
Fondo BDAN BC1010(ROM)	1,014,622	-
Fondo PROSANEAR 2408	24,559,166	23,281,020
Fondo PRODDER	35,495,862	51,679,075
Fondo de Infraestructura Banorte Cta 2352	53,152,400	-
Inversion en Obra Cta 5098	25,460,942	29,219,558
Verificacion de Derechos Cta 5160	12,928,636	29,089,532
Fondo IVA BDAN	13,087,477	
Fondo PROAGUA CESPM 2022 Cta 3843 BTE	8,038,165	2,567,215
Fondo PROAGUA FEDERAL 2022 Cta 1465 BTE	2,655,997	2,851,632
Total	560,915,908	259,338,635

2.-Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

Este rubro se compone de las siguientes cuentas:

CUENTA	SEP-2022	DIC-2021
2.1 Ctas. X Cobrar por Vta.de Bienes y Prest. de Servicios	357,809	373,894
2.2 Deudores Diversos	5,718,855	4,900,541
2.3 Ingresos por Recuperar Derechos	1,204,983,285	995,673,400
2.4 Otros Derechos a Recuperar (IVA Acreditable)	9,828,503	18,533,288
Total Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir	1,220,888,452	1,019,481,123

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 2022

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-2022	DIC-2021	CONCEPTO
Gastos por Comprobar	111,556	-	A cargo de Servidores Públicos
Depositos en Transito	252,527	117,716	Faltantes a cargo de Empleados en Cortes de Cajas Recaud. y depositos/cheques sin acreditar por parte del Banco.
Cheques Devueltos	267,633	415,670	Cheques Devueltos en Pagos de Servicios de Agua
Funcionarios y Empleados	167,438	46,833	Activos Extraviado, personal con litigio, Pago Anual Desto.Nomina
Cadena Comercial OXO	528,938	176,584	Ingreso del 29 de Junio y del 27 al 30 de Septiembre de 2022, Pend. Depositar
Casa Ley, S.A. de C.V.	5,467	1,822	Ingreso del 29 y 30 de Septiembre de 2022 pend.Dep.
American Express Company	1,392,667	1,179,407	Ingreso del 27 de Enero de 2022 y del 20 al 30 de Septiembre 2022 Pend.dep.
7-Eleven Mexico, S.A. DE C.V.	9,049	9,715	Ingreso del 27 al 30 de Septiembre de 2022, pend.Depositar
ISSSTECALI	2,400	35	Diferencia en pago
CAJA DE AHORROS CESPM	600	-	Pago en exceso a la Caja de Ahorro
WALTMART	7,996	1,163	Ingreso del 28 al 30 de Septiembre de 2022, Pend. Depositar
TELECOMM	1,288	-	Ingreso del 27 y 28 de Septiembre de 2022, Pend. Depositar
AUTOPAGOS DIGITALES	18,854	-	Ingreso del 30 de Septiembre, Pend.Depositar
SUPERMARKETS MEXLI 2001	462	-	Ingreso del 30 de Septiembre de 2022. Pend. Depositar
CALIMAX	1,718	336	Ingreso del 29 y 30 de Septiembre de 2022, Pend. Depositar
Apoyo a beneficiarios (INSIGNIA LIFE)	2,950,261	2,950,261	13 Beneficiarios Seguro de Vida
Otros Deudores Diversos	4,919,701	4,320,323	Total Otros Deudores Diversos
Total de Deudores Diversos	5,718,855	4,900,541	

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 2021.
- 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 2022

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	48,990,320	193,246,166
COMERCIAL	2,037,020	6,225,082	8,262,102
DOMESTICO	12,671,999	42,475,976	55,147,975
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	112,334	1,439	113,773
MULTAS	97,698	606,478	704,176
TOTALES AL 30-SEP-2022	144,465,878	49,598,237	194,064,115
CONDONADO AL 31-DIC-21	144,465,878	49,122,546	193,588,424

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 2022

Ambos decretos vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2020
Los saldos condonados al 30 de Septiembre 2022 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	12,232	1,959,210	24,325	32,784
2017	0	12,428	2,486,406	844	25,726
2018	0	18,753	2,766,800	295	3,534
2019	0	49,924	3,293,666	26,707	5,897
2020	0	52,868	5,115,665	3,676,729	20,897
TOTALES	114,684,632	603,170	15,646,011	3,759,173	88,839
		115,287,802			\$ 19,494,024

2.3.g) El 15 de enero de 2021, se publica decreto del Ejecutivo otorgando básicamente los mismo beneficios del decreto del 20 de Noviembre de 2020, cabe mencionar que se han recuperado \$16.2 mdp por concepto de Recargos. Este decreto tiene vigencia al 31 de octubre de 2021, generándose las siguientes condonaciones de saldos al 30 de Septiembre 2022.

AÑO	CONDONADO		VULNERABLES		CECATI		TOTAL
	REZAGO	MULTAS Y OTROS	AGUA	MULTAS Y OTROS	AGUA	MULTAS Y OTROS	
1996-2015	39,645	50,625	11,560	938,548	2,536,736	50	3,577,165
2016	0	13,458	3,157,065	105,586	1,002,344	0	4,278,452
2017	0	25,496	4,075,744	131,586	974,860	0	5,207,686
2018	0	21,354	4,901,824	161,514	1,117,816	0	6,202,509
2019	0	50,444	5,787,322	176,957	1,152,387	0	7,167,110
2020	0	66,355	8,615,670	153,815	829,624	0	9,665,464
2021	0	34,490	7,895,745	122,348	23,091	0	8,075,674
TOTAL	39,645	262,223	34,444,930	1,790,353	7,636,860	50	44,174,061
		301,868		36,235,283		7,636,910	

El 18 de Abril de 2022, se publica decreto del Ejecutivo condonando Multas y Recargos a los usuarios del servicio medido, domésticos y no domésticos. Este decreto tiene vigencia al 30 de Junio 2022, generándose Recargos en pago de contado por \$ 3'220,817.00 y en convenios por \$ 10'201,396.00, así como las siguientes condonaciones al 30 de Septiembre 2022.

AÑO	CONTADO		CONVENIDO		TOTAL MULTAS CONDONADAS
	DOMESTICO	NO DOMESTICO	DOMESTICO	NO DOMESTICO	
2014-2016	4,382		730	1,247	6,359
2017	7,324		3,936	3,003	14,262
2018	2,651		2,164	1,621	6,435
2019	2,573		4,302		6,875
2020	1,303		3,837		5,140
2021	11,970	10,754	4,920	12,547	40,191
2022	192,587	368,825	153,910	134,627	849,949
	222,791	379,579	173,798	153,044	929,212
		602,370		326,842	

El 01 de Julio de 2022 se publica decreto del Ejecutivo condonando 90% y 70% de los Derechos por Consumo de Agua y Conexión, a los Centros de Reinserción Social y Organismos de la Administración Pública Estatal y Municipal responsables de los programas de Cultura y Deporte respectivamente, así como el 100% de los Recargos y demás accesorios. Los importes que amparan dicho Decreto se encuentran en proceso de condonación, los cuales no se han disminuido de la Cuenta por Cobrar.

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2022

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	1,746,725	183,992	1,930,717
Accesorios (Multas)	61,045	365,245	426,290
Otros Servicios	213	4,129	4,341
TOTALES	1,807,983	\$ 553,365	2,361,348

2.3.h) 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-2022	Dic-2021
Agua Rezago	4,923,131	5,080,907
Obra	61,495	63,070
Tomas, Medidores y Descargas	22,538	23,671
Derechos de Conexión	26,805	28,398
Accesorios (Multas)	24,799	24,799
Otros Servicios	36,168	37,866
TOTALES	5,094,936	5,258,711

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2022

2.3.i INGRESOS POR RECUPERAR	Septiembre 2022				Diciembre 2021			
CONCEPTO	Ing.x Rec.	Convenios	Estim.Incob.	Ing.x Rec.Net	Ing.x Rec.	Convenios	Estim.Incob.	Ing.x Rec.Net
Consumos de Agua	959,084,646	127,318,168	(358,837,164)	727,565,650	815,516,995	118,915,922	(324,507,017)	609,925,900
Cuenta Corriente y Adeudo Vencido	231,776,108	17,139,075	(34,330,723)	214,584,460	240,352,973	22,544,425	(36,668,910)	226,228,488
Rezago	698,587,276	108,416,169	(322,575,724)	484,427,722	571,701,854	94,009,363	(287,094,711)	378,616,505
En Proceso de Condonación	25,377,063	183,992	(1,930,717)	23,630,338	-	743,396	(743,396)	-
Suspension Provisional	3,344,199	1,578,931	-	4,923,131	3,462,167	1,618,739	-	5,080,907
Obra Derramada	8,210,622	15,563,553	(21,716,334)	2,057,840	7,268,656	15,212,619	(21,716,334)	764,941
Tomas, Medidores y Descargas	1,664,434	6,252,127	-	7,916,561	1,263,356	6,140,398	-	7,403,754
Derechos de Conexión	30,453,993	11,234,350	(479,329)	41,209,014	1,560,796	11,308,454	(479,329)	12,389,921
Agua Residual	18,224,126	1,498,608	-	19,722,734	2,246,741	138,548	-	2,385,289
Otros Ingresos	8,412,734	9,368,208	(2,286,746)	15,494,196	6,927,416	7,364,042	(2,286,746)	12,004,713
Accesorios de los Derechos	11,122,789	759,443	(438,721)	11,443,511	2,371,149	415,776	(438,721)	2,348,204
Abono para Pago Inicial Convenio	(4,184,514)	-	-	(4,184,514)	(977,469)	-	-	(977,469)
TOTALES	1,032,988,829	171,994,456	(383,758,294)	821,224,992	836,177,640	159,495,759	(349,428,147)	646,245,253
		1,204,983,285				995,673,400		

2.2.i-INGRESOS POR RECUPERAR POR CONSUMOS DE AGUA	DOMESTICO	INDUSTRIAL	COMERCIAL	UABC CAMPUS MXL	MUNICIPAL	ESTATAL Nota-1	FEDERAL	TOTAL
Cuenta Corriente	38,359,384	40,129	6,190,715	5,120,122	978,008	4,382,882	1,122,911	56,194,151
Adeud.Del Ejerc.Proceso Condonación	0	0	0	0	0	23,182,382	447,956	23,630,338
Adeudo Vencido	116,031,383	98,221	15,537,070	29,210,601	2,970,088	7,850,167	3,884,426	175,581,957
CUENTA CORRIENTE MAS ADEUDO VENCIDO	154,390,767	138,350	21,727,785	34,330,723	3,948,096	35,415,432	5,455,292	255,406,445
Rezago	347,129,835	12,426	52,251,098	264,239,327	502,314	19,511,435	14,940,842	698,587,276
Rezago Suspensión Provisional	1,666,544	-	1,677,656	-	-	-	-	3,344,199
Rezago en Proceso de Condonación	-	-	-	-	-	-	1,746,725	1,746,725
CUENTA CORRIENTE, ADEUDO VENCIDO Y REZAGO	503,187,146	150,775	75,656,539	298,570,051	4,450,411	54,926,866	22,142,859	959,084,646
Convenios Adeudo Vencido	14,627,482	-	1,860,991	-	604,217	-	46,385	17,139,075
Convenios Rezago	99,162,037	64,640	8,106,941	0	-	645,139	437,412	108,416,169
Convenios Suspensión Provisional	1,109,922	-	469,010	-	-	-	-	1,578,932
En Proc.Cond.Conv.Rez.Decreto	175,786	-	8,205	-	-	-	-	183,992
TOTAL CONVENIOS	115,075,227	64,640	10,445,148	0	604,217	645,139	483,798	127,318,168
TOTAL ADEUDO POR CONSUMO DE AGUA	618,262,373	215,415	86,101,686	298,570,051	5,054,628	55,572,005	22,626,656	1,086,402,814
TOTAL CREDITO A FAVOR (ANTICIPOS)	-18,577,712	-58,013,989	-7,839,501	0	-135,541	-80,418	-993,492	-85,640,653
NETO CUENTA POR COBRAR POR CONSUMO DE AGUA	599,684,661	-57,798,574	78,262,186	298,570,051	4,919,087	55,491,587	21,633,164	1,000,762,161
Estimación de Cuentas Incobrables	31,732,694	9,767	22,353,900	298,570,051	0	973,323	5,197,430	358,837,164
% de Estimación sobre Total de la CXC	5.13%	4.53%	25.96%	100.00%	0.00%	1.75%	22.97%	33.03%
Neto Cuenta por Cobrar por Consumo de Agua	567,951,967	-57,808,340	55,908,286	0	4,919,087	54,518,265	16,435,734	641,924,998

ADEUDO	UABC	PARAESTALES Y AUTONOMAS	GOBIERNO ESTATAL	NETO GOBIERNO ESTATAL
CTA.CTE./ADE.VENC.	34,330,723	320,797	11,912,253	46,563,773
REZAGO	264,239,327	1,110,108	18,401,327	283,750,762
CONVENIOS	0	645,139	0	645,139
TOTAL	298,570,051	2,076,044	30,313,580	330,959,674
ANTICIPOS	-	-	(80,418)	(80,418)
NETO	298,570,051	2,076,044	30,233,161	330,879,256

2.3.j).- 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.

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2022

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-2022	DESCRIPCION
IVA ACREDITABLE	8,201,611	IVA Contable, el cual se considera fiscalmente hasta el momento del cobro en bancos
IVA POR ACREDITAR	1,583,423	IVA pendiente de ser pagado a los proveedores
IVA A FAVOR	43,468	IVA a favor resultado de las declaraciones al mes de Noviembre 2021
	9,828,503	

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

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-2022	DIC-2021
Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios	3,390,298	-
Anticipos a Contratistas por Obra Pública	48,964,910	31,928,427
Total de Bienes o Servicios a Recibir	52,355,208	31,928,427

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-2022	DIC-2021
Mat.de Administración, Emisión de Doc. y Art.Oficiales	304,846	171,809
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	7,137,732	7,052,507
Productos Químicos, Farmaceuticos y de Laboratorio	12,150,555	18,492,276
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	358,740	223,141
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Art.Dep.	515,472	361,851
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	1,589,871	1,633,056
Total de Almacén (Kardex)	22,057,215	27,934,640

La integración del Kardex según su descripción:

DESCRIPCION MATERIALES	SEP-2022	DIC-2021
Herramientas	981,452	575,220
Materiales de Contrucción y Mantto.	12,662,569	10,128,035
Medidores	3,656,262	12,155,193
Papeleria	257,021	156,161
Refacciones y Lubricantes	1,669,601	1,708,275
Tuberia	2,830,310	3,211,756
Total Almacén	22,057,215	27,934,640

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2022

5.-Otros Activos Circulantes

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

CUENTA	SEP-2022	DIC-2021
Depósitos en Garantía de bienes (tanques) OASA/PRAXAIR	36,500	36,500
CFE Suministrador de servicios (5 servicios)	249,989	196,071
Total de Valores en Garantía	286,489	232,571

6.-Inversiones Financieras a Largo Plazo

6.1.-Fideicomisos, integrados por:

CUENTA	SEP-2022	DIC-2021
6.1.a Reserva de Fideicomiso COFIDAN	-	486,210
6.1 .b Fideicomiso Plan de Prev.Social p/Seguro de Vida	39,795,841	25,963,305
6.1.c Fideicomiso Admón.Proy.Plan de Pluviales Mxl	-	7,303
Total de Fideicomisos	39,795,841	26,456,819

6.1.a).- Este importe representa el Remanente en Fideicomiso, el cual se ha solicitado la liberación del mismo según Oficio DG-0056-22 de fecha 12 de Enero del año en curso.

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 **42 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 **\$ 42.2 MDP**

CONCEPTO	SEP-2022
Aportacion Abr 2022	30,030,000
Total Aportaciones	84,479,998
Interes Generado 2022	1,457,156
Total Interes	5,993,487
honorarios e IVA 2022	(46,400)
Total de Gastos	(348,000)
Cartas de Instrucciones 2022, 30,31,32,33,34,	(17,608,221)
Total de Cartas de Instrucciones	(50,329,644)
Saldo del Fideicomiso	\$ 39,795,841

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 2022

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 2021, 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				
2021	2020	2019	ACUMULADO	BOLETIN B-10
7.36%	3.15%	2.83%	13.34%	26% EN LOS ULTIMOS 3 AÑOS

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

Al 30 de Septiembre de 2022

7.2 Bienes Inmuebles, Infraestructura, Construcciones en Proceso y Bienes Muebles

Septiembre 2022 Tipo de Activo	Valor Histórico	Reposiciones	Actualización	Valor Actualizado	Depreciación Actualizada	Valor Neto Actualizado
Terrenos	170,082,260	-	307,199,540	477,281,800	-	477,281,800
Edificios no Residenciales	160,861,537	-	14,697,749	175,559,286	(146,374,486)	29,184,801
Terrenos y Edificios	330,943,797	-	321,897,289	652,841,087	(146,374,486)	506,466,601
Infraestructura	5,552,989,332	557,558,420	4,896,206,948	11,006,754,699	(5,669,951,562)	5,336,803,138
Obras en Proceso	94,347,859	50,101,866	-	144,449,725	-	144,449,725
Resguardo de Equipo Pendiente de Instalar	2,919,663	-	-	2,919,663	-	2,919,663
Bienes de Infraestructura	5,650,256,854	607,660,286	4,896,206,948	11,154,124,088	(5,669,951,562)	5,484,172,526
Mobiliarios y Equipo de Administración	12,763,707	-	1,757,584	14,521,291	(12,899,807)	1,621,484
Equipo de Cómputo	31,530,014	-	406,719	31,936,733	(28,511,238)	3,425,495
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	22,348,866	-	1,144,111	23,492,977	(20,330,913)	3,162,064
Equipo de Transporte	103,787,275	-	16,376,477	120,163,752	(119,155,176)	1,008,575
Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	131,942,271	-	11,790,479	143,732,751	(100,467,210)	43,265,540
Maquinaria y Equipo	302,372,133	-	31,475,371	333,847,503	(281,364,344)	52,483,159
Total Activos Fijos	6,283,572,784	607,660,286	5,249,579,608	12,140,812,678	(6,097,690,391)	6,043,122,286

I).- Infraestructura en:

Sistema de Agua	Valor Histórico	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	1,284,423,154	-	631,380,721	1,915,803,875	(735,318,697)	1,180,485,178
Red de Distribución	951,731,792	145,480,337	1,208,767,066	2,305,979,195	(1,250,473,252)	1,055,505,943
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	(506,051,366)	340,285,714
Medidores	125,474,953	42,607,740	(45,677,313)	122,405,380	(122,405,380)	0
Total	2,530,849,953	257,781,193	2,437,358,895	5,225,990,041	(2,627,877,327)	2,598,112,713

Sistema de Alcantarillado	Valor Histórico	Reposiciones	Actualización	Valor Total	Depreciación Actualizada	Valor Neto Actualizado
Descargas Domiciliarias	172,674,524	16,384,075	445,493,019	634,551,618	(312,031,380)	322,520,238
Red de Alcantarillado	729,586,361	156,312,268	724,917,389	1,610,816,018	(940,545,856)	670,270,163
Colectores	403,818,961	113,559,761	332,404,467	849,783,189	(373,455,639)	476,327,549
Estaciones de Bombeo de Aguas Negras	627,328,246	-	(32,223,770)	595,104,477	(371,611,057)	223,493,420
Red de Drenaje Pluvial	273,726,854	12,807,945	901,354,512	1,187,889,312	(695,390,885)	492,498,428
Emisores	310,160,035	713,177	24,235,292	335,108,505	(100,627,540)	234,480,965
Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales	499,336,340	-	59,691,154	559,027,494	(246,017,448)	313,010,047
Red de Agua Residual Tratada	5,508,057	-	2,975,989	8,484,046	(2,394,430)	6,089,615
Total	3,022,139,379	299,777,227	2,458,848,053	5,780,764,659	(3,042,074,234)	2,738,690,425
Total de Bienes de Infraestructura 2022	5,552,989,332	557,558,420	4,896,206,948	11,006,754,699	(5,669,951,562)	5,336,803,137

Ila).-Obra en Proceso por Fuente de Financiamiento

Obra en Proceso	Valor Histórico
RECURSOS FEDERALES	13,182,716
RECURSOS PROPIOS	72,739,558
RECURSOS DE TERCEROS	58,527,451
Total Obra en Proceso	144,449,725

Ilb).-Obra en Proceso por Tipo de Activo

Activos en Proceso de Construcción	Valor Histórico
Plantas Potabilizadoras	24,063,571
Red de Distribución	19,109,718
Estaciones de Monitoreo	-
Tomas Domiciliarias	2,383,404
Total Sistema de Agua Potable	45,556,693
Descargas domiciliarias	-
Red de Alcantarillado	17,872,749
Drenaje Pluvial	-
Colectores	-
Estaciones de Bombeo	61,448,354
Emisores	1,335,447
Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales	5,561,746
Red de Agua Residual Tratada	-
Drenes	8,852,512
Total Sistema de Alcantarillado	95,070,808
Edificaciones	1,370,537
Estudios Proyectos y Supervisión de obras	2,451,687
Varios tipos de activos	-
Total Estudios, Proyectos, Supervisión y otros	3,822,224
Total de Obra en Proceso 2022	144,449,725

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2022

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-2022	DIC-2021
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	5,023,855
Total Activos Intangibles	34,554,203	34,554,203
Amortización de Activos Intangibles	(32,593,203)	(32,475,265)
Neto Activos Intangibles	1,961,001	2,078,938

PASIVO

9.-Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Este rubro esta integrado como sigue:

CUENTA	SEP-2022	DIC-2021
9.1 Servicios Personales Por Pagar	171,625,336	46,806,369
9.2 Proveedores por Pagar	17,707,621	32,574,887
9.3 Contratistas por Pagar	828,443	8,747,089
Intereses y Comisiones de la Deuda Pública	-	-
9.4 Retenciones y Contribuciones	41,185,525	56,131,648
Devolución de la Ley de Ingresos	59,591,675	7,234
Otras Cuentas por Pagar	5,293	17,116
Total de Cuentas por Pagar a Corto Plazo	290,943,895	144,284,344

9.1).-Los Servicios Personales por pagar básicamente son las liquidaciones de personal pendientes de pago y aportaciones que le corresponden al Organismo sin pagar al ISSSTECALI.

Al cierre del mes se mantiene un saldo de \$ 39.0MDP por omisiones al Fondo de Pensiones demandados y con calculo actuarial notificado a la CESPM.

CUENTA	SEP-2022
SUELDOS POR PAGAR CP(Liquidaciones)	1,394,478
REMUN X PAGAR PERS. TRAN. CP(Serv.Social.Estu.)	5,239
REMUN.ADIC.Espe X PAGAR CP	86,830,327
Aguinaldo a pagar por 2022 (Nomina general, compensacion)	64,528,248
Liquidaciones 2022 "prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar, tiempo extra"	20,903,180
Liquidaciones (2018 al 2021) "prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar, tiempo extra"	1,272,100
Liquidaciones (ejercicios anteriores) "prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar"	126,798
SEGURIDAD SOCIAL X PAGAR XP	39,086,591
Aportacion Servicio medico	2,456,448
Aportacion fondo pensiones	3,564,922
Aportacion Accidente de trabajo	307,056
Seguro de vida	-
Aport. Omitida fondo. Pens. "Laudos (ejercicios anteriores)"	28,232,982
Cuotas omitidas "Laudos (ejercicios anteriores)"	4,525,184
OTRAS PREST.SOC X PAGAR CP	44,303,890
Prest. Y haberes del retiro "Jubilados"	536,588
Indemnizaciones x pagar "Liquidaciones 2018 al 2021"	783,313
Otras prestaciones Contractuales	692,037
Seguro de vida 2018 al 2022 "Prev.soc.multi"	42,291,951
ESTIMULOS SERV. PUBLICO X PAGAR CP(primas)	4,811
Total de Servicios Personales por Pagar	171,625,336

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 60 días una vez certificado el tramite, siempre y cuando se tenga el flujo suficiente.

CUENTA	SEP-2022	DIC-2021
Proveedores Moneda Nacional	17,303,920	31,004,832
<div>Dolares</div>	19,992	76,529
<div>Tipo de Cambio</div>	20.1927	20.5157
Proveedores Moneda Extranjera	403,701	1,570,055
Total de Proveedores de Bienes y Servicios	17,707,621	32,574,887

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2022

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-2022	DIC-2021
Retenciones de Impuestos por Pagar (ISR)	4,225,090	9,343,396
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por Pagar	4,259,093	4,081,604
Impuestos y Derechos por Pagar (IVA Trasl. \$4.3 MDP, IVA Fact. Sin Recau. \$ 1.7 MDP, Derechos de Agua \$ 8.8 MDP y \$ 0 MDP de Agua Residual	15,045,868	33,180,815
Impuestos Sobre Nomina	16,601,669	7,741,939
Retenciones a Contratistas	180,072	112,228
Retenciones a usuarios por Pagar	432,248	79,118
Retenciones en Nómina por Pagar	244,954	1,396,018
Retenciones fondo de garantía	196,531	196,531
Total de Retenciones y Contribuciones	41,185,525	56,131,648

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

10.1).- **COFIDAN Crédito No. BC4821** .- 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 contrató 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 adecuan 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, así mismo se revisará por COFIDAN cada seis meses.

El día 30 de diciembre del 2021 se realizó la liquidación del crédito COFIDAN consistente en:

CONCEPTO	PESOS
PAGO DEL PRINCIPAL	23,084,000.00
PAGO DE INTERESES	180,264.67
COMISION POR PAGO ANTICIPADO	0.00
TOTAL DEL PAGO	23,264,264.67

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 2022

10.3).-

DESCRIPCION	MONTO DEL CREDITO	MONTO AMORTIZADO	SALDO POR AMORTIZAR
BANOBRAS CREDITO 12509 (1)	917,527,376	309,665,489	607,861,886
TOTAL DEUDA PUBLICA	917,527,376	309,665,489	607,861,886

(1) Período de amortización del 22-enero-2016 al 24-diciembre-2035

I.-INTEGRACION DE LA DEUDA	BANOBRAS
	M.N
Disposiciones	917,527,376
Amortizacion Acumulada al 2021	-275,258,213
Amortizacion 2022	-34,407,277
TOTAL DEUDA PUBLICA	607,861,886

III.-SERVICIO DE DEUDA	BANOBRAS
Amortización	309,665,489
Comisiones (Incluye por apertura)	3,412,618
Intereses	385,605,598
IVA	546,019
Total Recursos Propios en M.N.	699,229,725

III.- INTEGRACION DE DEUDA A CORTO Y LARGO PLAZO							
CREDITO	A CORTO PLAZO 2022			A LARGO PLAZO	SALDO DE LA DEUDA	INTERESES Y COMISIONES	SALDO NETO DE LA DEUDA
	CORTO PLAZO INICIAL	AMORTIZADO 2022	CORTO PLAZO 2022				
BANOBRAS CR.12509 Amort.80/240	45,876,369	34,407,277	11,469,092	596,392,794	607,861,886	-	607,861,886
T O T A L							607,861,886
INTERES Y COMISION DEVENGADO POR PAGAR A C.P.			-				
DEUDA, INTERES Y COMISION POR PAGAR A C.P.			-				

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2022

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-2022	DIC-2021
Anticipos por Servicio de Agua	85,640,653	34,101,955
Anticipos por Obra	1,666,463	1,683,646
Anticipos por Derechos de Conexión	24,058,924	23,132,298
Anticipos por Agua Residual	6,373,333	164,910
Anticipo por Otros Servicios	166	166
Anticipo por Venta de Bienes y Servicios (Desaladora)	8,539	8,539
Total de Ingresos Cobrados por Adelantado	117,748,077	59,091,515

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 2022

Integración y variaciones de la Hacienda Pública:

CONCEPTO	SALDO INICIAL 01-ENERO-2022	SALDO FINAL 30-SEP-2022	VARIACION
APORTACIONES	99,965	99,965	0
DONACIONES DE CAPITAL	3,510,738,181	3,560,927,079	50,188,898
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1,617,477,146	-1,633,394,998	-15,917,852
REVALUO DE BIENES INMUEBLES	42,652,017	273,114,055	230,462,038
REVALUO DE BIENES MUEBLES	552,285,590	552,285,590	0
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES	0	-30,820,842	-30,820,842
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	3,295,582,213	3,295,582,213	0
TOTALES	5,783,880,820	6,017,793,061	233,912,242
RESULTADO DEL EJERCICIO 2022	100,113,165	286,683,197	186,570,032
TOTAL	\$ 5,883,993,985	\$ 6,304,476,259	\$ 420,482,273

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.

Concepto	SEP-2022	DIC-2021	Variacion
Gobierno Federal	1,569,071,374	1,569,071,374	0
Gobierno Estatal	241,303,030	241,460,795	- 157,765
Gobierno Municipal	44,525,952	44,525,952	-
Organismos Nacionales e Internacionales	444,340,972	393,994,309	50,346,663
Particulares	1,124,904,763	1,124,904,763	-
Otras Particulares	12,385,157	12,385,157	-
Adquisición por prescripción	124,395,832	124,395,832	0.00
Total	3,560,927,079	3,510,738,181	50,188,898

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 dejó de llevar a cabo la actualización de Bienes Muebles, Inventarios y Costos de Ventas por INPC's. Así como, ajustes que resultan de la conciliación de bienes muebles e inmuebles

20.-RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	VARIACION 2022
TRASPASO EJERCICIO 2021	100,113,165
TOMAS IRREGULARES	1,503,648
NOTAS DE CREDITO Y CARGO	14,928,766
CIERRE DE OBRA EJECUTADA Y EJERCIDA EN EJERCICIOS ANTERIORES NO CAPITALIZABLE	(21,421,737)
CORRECCION AL GASTO DEVENGADO Y/O PRODUCTOS	564,853
CORRECCIONES INGRESOS DUPLICADOS, MAL APLICADOS Y DEVOLUCION DE APORTACIONES DE EJER.ANT	(111,425,072)
DEPURACION SALDOS	470,982
AJUSTE A LA ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES	(652,458)
TOTAL DE MOVIMIENTOS 2022	(15,917,852)

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2022

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 2022

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 2022

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 articulo 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 2022

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.2022	ACUM.DIC.2021	VARIACION
INGRESOS POR SERVICIOS DE AGUA	1,591,507,161	1,784,434,345	(192,927,184)
SERVICIO COMERCIAL	393,479,475	425,945,196	(32,465,721)
SERVICIO DOMESTICO	532,171,722	622,320,539	(90,148,816)
SERVICIO GOBIERNO FEDERAL	124,988,636	128,594,271	(3,605,635)
SERVICIO GOBIERNO ESTATAL	118,662,343	135,179,324	(16,516,981)
SERVICIO GOBIERNO MUNICIPAL	156,696,177	168,954,299	(12,258,122)
SERVICIO INDUSTRIAL	265,508,808	303,440,717	(37,931,909)
INGRESOS POR DERRAMA DE OBRA (USUARIOS)	2,647,150	889,876	1,757,273
INGRESOS POR TOMAS, MEDIDORES Y DESCARGAS	29,397,077	27,197,314	2,199,763
INGRESOS POR DERECHOS DE CONEXION	150,964,114	205,845,551	(54,881,437)
INGRESOS POR AGUAS RESIDUALES	78,670,188	49,681,651	28,988,537
OTROS INGRESOS	30,426,690	25,779,819	4,646,872
LIBERTAD DE GRAVAMEN	2,267,957	3,011,130	(743,173)
INSTALACION Y REMOCION DE REDUCTOR	16,012,079	9,394,240	6,617,839
SUPERVISION DE OBRA SAP Y SAS	4,042,718	3,936,106	106,612
OTROS INGRESOS	8,103,936	9,438,343	(1,334,406)
TOTAL DE INGRESOS POR DERECHOS DE AGUA:	1,883,612,379	2,093,828,556	(210,216,176)
EXENCIONES,DESTOS.Y BONIFICACIONES S/CONSUMO	(202,951,904)	(227,388,189)	24,436,286
EXENC.JUBILADOS, PENSIONADOS E INDIGENTES	(29,444,136)	(38,348,556)	8,904,419
EXENC.GRANDES CONSUMIDORES	(4,254,961)	(5,455,920)	1,200,959
EXENC.CERESOS, ESCUELAS PUBLICAS	(31,597,989)	(36,489,842)	4,891,853
EXENC.INSTITUCIONES DE ASISTENCIA SOCIAL	(6,006,628)	(6,684,651)	678,023
EXENC.CAMELLONES, PARQUES Y JARDINES	(96,569,477)	(108,862,584)	12,293,106
EXENCION A GOBIERNO FEDERAL S/ART.115	(2,045,048)	(2,359,233)	314,185
DESCUENTO POR PAGO ANUAL O SEMESTRAL	(30,895,136)	(26,642,943)	(4,252,192)
DESCUENTO POR PRONTO PAGO	(2,138,529)	(2,544,461)	405,932
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/OBRA	-	-	-
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/DERECHOS DE CONEXION	-	-	-
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/AGUAS RESIDUALES	(3,770,900)	(3,468,937)	(301,963)
TOTAL DE EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/DERECHOS DE AGUA:	(206,722,803)	(230,857,126)	24,134,323
NETO INGRESOS POR DERECHOS DE SERVICIO DE AGUA:	1,676,889,576	1,862,971,430	(186,081,853)

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2022

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
NOMBRE	ACUM.SEP.2022	ACUM.DIC.2021	VARIACION
MULTAS	18,307,393	2,127,271	16,180,122
RECARGOS EN SERVICIOS SIN CONVENIO	20,437,131	26,234,217	(5,797,086)
RECARGOS EN SERVICIOS CON CONVENIO (PARCIALIDADES VENCIDAS)	26,188,898	19,420,070	6,768,828
RECARGOS POR PAGOS EN PARCIALIDADES (FINANCIAMIENTO)	5,782,266	4,204,274	1,577,993
TOTAL DE ACCESORIOS DE DERECHOS:	70,715,689	51,985,832	18,729,857
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/RECARGOS	(5,312,055)	(11,717,703)	6,405,648
TOTAL DE EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/ACCESORIOS DE DERECHOS:	(5,312,055)	(11,717,703)	6,405,648
NETO INGRESOS POR ACCESORIOS DE DERECHOS:	65,403,634	40,268,129	25,135,505
NETO DE INGRESOS POR DERECHOS	1,742,293,210	1,903,239,559	(160,946,349)
PRODUCTOS POR INTERESES BANCARIOS, INVERSIONES Y REINTEGROS	24,189,524	11,561,759	12,627,765
INGRESOS POR PRODUCTOS	24,189,524	11,561,759	12,627,765
RENTA DE BIENES INMUEBLES (EDIFICIOS Y TERRENOS)	73,162	360,856	(287,694)
APROVECHAMIENTOS	73,162	360,856	(287,694)
INGRESOS POR VENTA DE BOTELLINES	23,288	127,521	(104,233)
INGRESOS POR VENTA DE GARRAFON NORMAL	89,109	115,389	(26,280)
INGRESOS POR VENTA DE AGUA A GRANEL PURIFICADA	3,668,820	4,144,872	(476,052)
INGRESOS POR VENTA A PLANTEROS DE AGUA PURIFICADA	-	-	-
INGRESOS POR VENTA DE AGUA DEIONIZADA POR LITRO	68,727	83,603	(14,876)
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	3,903,483	4,593,408	(689,925)
TOTAL DE INGRESO DE LA GESTION	1,770,459,379	1,919,755,582	(149,296,203)

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2022

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
NOMBRE	ACUM.SEP.2022	ACUM.DIC.2021	VARIACION
CONVENIOS CON GOBIERNO FEDERAL	8,058,451	96,495,809	(88,437,358)
TOTAL DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES:	8,058,451	96,495,809	(88,437,358)
NETO DE INGRESOS POR PARTICIP., APORTAC, TRANSFER.S, ASIG, SUBSID. Y OTRAS AYUDAS	8,058,451	96,495,809	(88,437,358)
INTERESES FIDEICOMISOS	1,464,679	2,152,007	(687,327)
TOTAL DE INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS:	1,464,679	2,152,007	(687,327)
DIFERENCIA POR INVENTARIO FISICO DE ALMACEN	101,609	742,750	(641,141)
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	101,609	742,750	(641,141)
EXTINCION DE PASIVOS	-	-	-
DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	-	-	-
MULTAS A PROVEEDORES	302,103	423,159	(121,056)
MULTAS A CONTRATISTAS	1,095,571	879,141	216,429
DESCUENTOS POR AJUSTES EN LOS COSTOS	3,439,673	8,156,127	(4,716,454)
TOTAL DE BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS:	4,842,369	9,458,427	(4,616,058)
DIFERENCIA EN CAMBIO DLLS	893,815	4,250,821	(3,357,006)
TOTAL DE INGRESOS POR DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES:	893,815	4,250,821	(3,357,006)
DONATIVOS	-	-	-
OTROS INGRESOS COMERCIALES	202,404	645,989	(443,585)
OTROS INGRESOS VARIOS	481,422	1,536,138	(1,054,716)
RECUPERACION COSTOS POR VOLUMENES DE AGUA TRANSFERIDA	280,347	2,710,000	(2,429,653)
OTROS INGRESOS NO PRESUPUESTALES	619,217	661,806	-
TOTAL DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS:	1,583,389	5,553,933	(3,970,544)
TOTAL POR OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:	7,319,573	19,263,181	(11,943,608)
NETO POR OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:	8,885,861	22,157,938	(13,272,077)
GRAN TOTAL DE INGRESOS:	1,787,403,691	2,038,409,329	(251,005,638)



APORTACIONES FEDERALES/ESTATALES	2022	2021
PRODDER	-	51,750,123.00
AGUA LIMPIA	570,343	500,000
PROSANEAR	-	23,259,079.00
CULTURA DEL AGUA	-	-
PROAGUA	7,488,108.62	20,986,607.28
TOTALES	8,058,451.15	96,495,809.28

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 Enero al 30 de Septiembre de 2022

23).-Gastos y Otras Perdas

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-2022	DIC-2021	VAR.
SERVICIOS PERSONALES:	761,326,265	912,947,166	-151,620,901
MATERIALES Y SUMINISTROS:	103,909,415	150,513,115	-46,603,701
MATERIALES DE ADMON., EMISION DE DOC. Y ART.OFICIALES	2,249,072	2,427,856	-178,785
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	1,007,247	983,753	23,494
MAT.Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	16,541,666	23,721,550	-7,179,884
PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABOR.	36,464,945	65,899,870	-29,434,925
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	26,854,250	28,709,673	-1,855,423
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROT. Y ART.DEPOR.	4,681,855	4,601,914	79,941
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	16,110,380	24,168,499	-8,058,119
SERVICIOS GENERALES:	326,476,494	418,406,467	-91,929,974
SERVICIOS BASICOS	76,089,289	96,445,376	-20,356,087
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	7,553,376	3,199,033	4,354,343
SERV.PROFESIONALES, CIENTIFICOS, TECNICOS Y OTROS SERV.	27,242,933	37,716,472	-10,473,539
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	27,761,565	58,888,487	-31,126,922
SERV.DE INSTALACION, REPARACION, MANTTO. Y CONSERVACION	37,203,302	37,353,822	-150,519
SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	5,218,524	9,684,187	-4,465,663
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	540,533	180,297	360,236
SERVICIOS OFICIALES	588,329	552,738	35,591
OTROS SERVICIOS GENERALES	144,278,642	174,386,055	-30,107,413

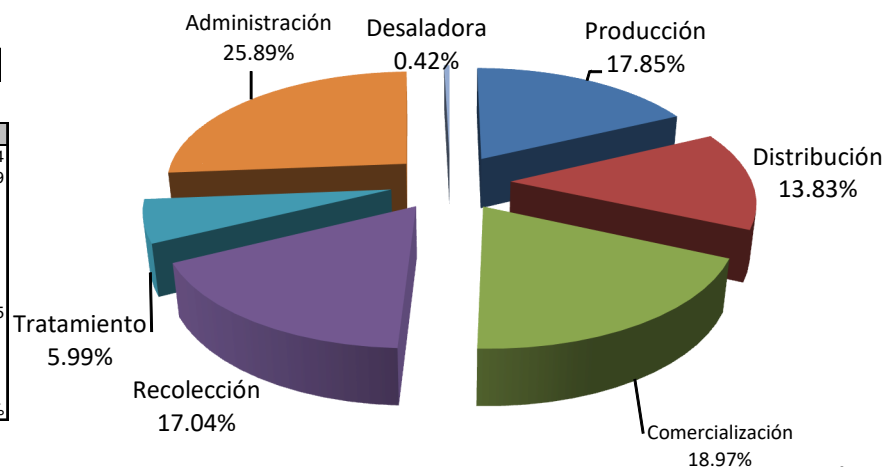
ANALISIS DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	SEP-2022	DIC-2021	VAR.
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS:	6,261,063	10,482,965	-4,221,902
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUB.	6,261,063		6,261,063
AYUDAS SOCIALES	-	10,482,965	-10,482,965
DEUDA PUBLICA:	37,981,072	40,707,068	-2,725,995
INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	37,981,072	40,675,976	-2,694,904
COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA	-	31,092	-31,092
INVERSION PUBLICA	45,665,443	51,026,522	-5,361,078
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	45,665,443	51,026,522	-5,361,078
SUBTOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:	1,281,619,753	1,584,083,303	-302,463,550
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	117,938	473,786	-355,848
DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	180,947,954	263,085,706	-82,137,752
ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR COBRAR A C.P.	35,180,096	85,917,525	-50,737,429
DISMINUCION DE BIENES POR PERDIDA, OBSOLENCIA O DET.	378,136	418,712	-40,576
DIFERENCIAS POR T.C. NEGATIVAS EN EFECTIVO Y EQUIV.	661,240	4,080,150	-3,418,911
OTROS GASTOS VARIOS	1,815,378	236,981	1,578,397
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS (NO PRESUPUESTALES):	219,100,741	354,212,861	-135,112,120
GRAN TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	1,500,720,494	1,938,296,163	-437,575,670

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2022

24).- Integración de Costo Unitario por Procesos Operativos

CONCEPTO	Importe	Eficiencia	M3 Acum.	Costo Unitario
Costo de Producción de Agua Potable	266,682,021	99.55%	85,926,178	3.09
Costo de Merma en Producción de Agua Potable	1,206,954	0.45%	388,886	0.02
Costo Neto de Producción de Agua	267,888,975	100.00%	86,315,064	3.10
Costo de Distribución de Agua Potable	164,236,076	79.14%	68,002,487	1.91
Costo de Perdida de Distribución de Agua Potable	43,288,368	20.86%	17,923,691	0.50
Costo Neto de Distribución de Agua	207,524,444	100.00%	85,926,178	2.42
Costo Neto de Comercialización	284,722,250		68,002,487	4.19
Costo Neto de Recolección de Aguas Residuales	255,789,318		53,948,494	4.74
Costo Neto de Tratamiento de Aguas Residuales	89,854,672		47,633,098	1.89
Costos Operativos	1,105,779,659			16.33
Gastos Administrativos, Financieros y Deuda Pública	388,563,432		68,002,487	5.71
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	1,494,343,091			22.05
Costo Neto de la Desaladora	6,377,403			
NETO GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	1,500,720,494			

Indicador Tarifario	GLOBAL	DOMESTICO	NO DOMESTICO
Tarifa promedio bruta por m3 de agua	23.40	10.06	70.24
Tarifa promedio neta (menos exención)	20.42	9.34	59.29
Costo unitario por cada m3 de agua	22.05		
Déficit Tarifario	-1.63		
NOTAS:			
(1) Volumen de M3 de agua real recibido a la fecha	86,315,064		
(2) Volumen de M3 de agua producida	85,926,178		
(3) Volumen de M3 real facturado y contabilizado a la fecha	68,002,487		
DATOS DE FACTURACION Y EXENCIONES			
Total facturación por Agua	1,591,507,161	532,171,722	1,059,335,439
Total exenciones sobre Agua	202,951,904	37,767,102	165,184,801
% de Exenciones otorgadas sobre derechos	12.75%	7.10%	15.59%



A4).- Notas de desglose al Estado de Flujos de Efectivo Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2022

DESCRIPCION	NOTAS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTALES	%
SALDO INICIAL		275,971,326	456,054,226	482,641,917	514,535,245	480,387,351	513,148,249	544,128,228	548,792,598	549,032,221		
ENTRADAS												
CUENTA CORRIENTE	G	255,109,017	84,778,432	91,591,916	93,836,669	106,058,939	117,277,801	130,379,605	131,664,307	135,751,458	1,146,448,143	65.81%
CUENTA REZAGO	G	32,473,339	16,849,393	18,242,192	12,915,321	15,516,133	13,278,040	9,210,577	8,221,123	9,048,290	135,754,408	7.79%
AGUA RESIDUAL	G	38,019,124	1,098,960	1,894,951	4,153,652	4,331,686	4,562,635	3,443,509	2,189,198	2,120,106	61,813,819	3.55%
RECARGOS	G	4,099,604	4,180,361	7,102,297	5,054,450	3,505,527	3,421,644	4,446,504	3,648,178	5,610,543	41,069,109	2.36%
RECUPERACION DE OBRA	G	47,384	72,463	196,258	70,676	116,467	136,965	103,096	272,832	142,737	1,158,876	0.07%
DERECHOS DE CONEXION	G	7,491,801	7,473,622	14,474,080	17,387,506	13,029,954	14,221,652	16,194,386	19,231,041	13,000,933	122,504,976	7.03%
SERVICIOS DOMICILIARIOS	G	3,711,716	3,667,336	6,141,382	4,886,447	6,095,019	5,810,900	5,721,272	5,552,787	6,254,826	47,841,685	2.75%
OTROS INGRESOS	G	1,565,046	1,928,269	1,695,609	3,893,247	2,888,301	3,049,310	3,019,107	3,383,164	2,958,698	24,380,751	1.40%
ANTICIPOS PARA ELABORAR CONVENIOS	G	21,865	211,579	708,138	699,350	754,321	457,477	499,846	1,815,759	757,965	5,926,299	0.34%
INGRESOS POR APLICAR	C	-479,148	2,147,114	758,658	3,088,317	-5,424,784	-267,402	289,885	287,787	1,618,552	1,439,207	0.00
SUBTOTAL INGRESOS POR DERECHOS		342,059,747	122,407,529	142,805,480	145,985,635	146,871,564	161,949,022	172,728,017	176,266,175	177,264,107	1,588,337,275	91.18%
PRODUCTOS	1	1,291,946	1,915,687	2,530,051	2,537,919	2,668,452	2,862,353	3,269,784	3,650,199	3,463,134	24,189,524	1.39%
APROVECHAMIENTOS	2	8,129	8,129	8,129	8,129	8,129	8,129	8,129	8,129	8,129	73,162	0.00%
VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS	3	290,392	566,765	448,929	349,862	712,224	522,825	475,468	542,213	492,312	4,400,989	0.25%
APORTACIONES Y CONVENIOS	4	0	0	0	0	6,742,738	0	700,396	500,000	115,318	8,058,451	0.46%
OTRAS ENTRADAS	5	2,820,794	2,868,759	3,603,689	5,612,065	11,037,384	945,261	2,068,596	3,160,882	4,456,460	36,573,889	2.10%
IVA TRASLADADO	G	20,300,575	5,627,155	6,589,676	7,153,403	7,063,317	7,627,644	8,613,596	8,601,210	8,727,119	80,303,694	4.61%
SUBTOTAL OTRAS ENTRADAS		24,711,835	10,986,495	13,180,474	15,661,377	28,232,244	11,966,211	15,135,969	16,462,633	17,262,471	153,599,709	8.82%
TOTAL ENTRADAS EN EFECTIVO		366,771,582	133,394,024	155,985,954	161,647,012	175,103,808	173,915,233	187,863,986	192,728,808	194,526,578	1,741,936,985	100%
SALIDAS												
GASTOS DE OPERACION:												
SERVICIOS PERSONALES	6	58,869,340	50,820,365	64,883,368	77,042,953	76,869,475	83,396,821	69,611,042	87,800,714	68,770,197	638,064,275	44.14%
MATERIALES Y SUMINISTROS	6	1,323,252	6,222,139	6,989,658	8,397,442	7,975,082	10,271,024	15,150,612	15,375,229	16,123,948	87,828,385	6.08%
SERVICIOS GENERALES	6	18,889,942	18,604,603	24,941,284	50,981,555	23,715,748	26,478,835	61,762,024	38,832,107	41,417,076	305,623,174	21.14%
SUBTOTAL DE GASTOS DE OPERACION		79,082,534	75,647,108	96,814,310	136,421,950	108,560,305	120,146,680	146,523,678	142,008,050	126,311,220	1,031,515,833	71.36%
TRANSF., ASIGN., SUBSID.Y OTRAS AYUDAS	6	0	0	1,391,347	1,391,347	695,674	0	1,391,347	695,674	695,674	6,261,063	0.43%
BIENES MUEBLES	6	0	93,857	653,089.88	46,203	6,962,145	233,176	528,918	604,790	4,409,965	13,532,144	0.94%
BIENES INMUEBLES E INTANGIBLES	6	0	0	264,000	0	0	0	0	0	0	264,000	0.02%
INVERSION EN OBRA PUBLICA	6	19,591,961	2,161,137	6,120,160	10,344,075	3,641,534	1,907,489	11,520,193	7,149,802	15,533,892	77,970,243	5.39%
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS	6	0	0	0	30,000,000	0	0	323,043	0	0	30,323,043	2.10%
DEUDA PUBLICA	6	7,820,621	7,324,411	7,432,320	7,810,038	8,039,625	8,124,351	8,167,379	8,656,820	9,012,783	72,388,349	5.01%
PAGO DE PRESTAMOS Y CONVENIOS	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00%
ADEFAS	6	70,304,356	2,863,745	280,116	115,000	47,811	0	0	8,448	0	73,619,476	5.09%
I.V.A. ACREDITABLE	6	7,063,416	15,027,175	4,112,099	6,518,993	6,622,726	6,647,259	9,259,486	8,471,594	10,369,950	74,092,698	5.13%
REMANENTES EN RESERVA COFIDAN	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00%
PAGOS CON RECURSOS DE FIDEICOMISOS	6	2,343,936	3,528,619	2,285,654	2,610,576	5,766,417	0	870,129	500,733	710,806	18,616,868	1.29%
EROGACIONES DIVERSAS	6	481,858.9	160,281.3	4,739,530.45	536,723.85	2,006,674	679,866.7	695,634.46	17,684,702	1,652,265	28,637,536	1.98%
SUBTOTAL GASTOS DE INVERSION, DEUDA Y OTROS		107,606,148	31,159,225	27,278,317	59,372,955	33,782,605	17,592,142	32,756,130	43,772,562	42,385,334	395,705,420	27.37%
DEVOLUCION DE DERECHOS		0	0	0	0	0	5,196,432	3,919,808	6,708,573	2,504,318	18,329,130	1.27%
TOTAL DE SALIDAS		186,688,682	106,806,333	124,092,627	195,794,906	142,342,910	142,935,253	183,199,616	192,489,185	171,200,873	1,445,550,384	100%
SALDO FINAL EN BANCOS		456,054,226	482,641,917	514,535,245	480,387,351	513,148,249	544,128,228	548,792,598	549,032,221	572,357,927	572,357,927	

COMISIÓN ESTATAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MEXICALI

A5).- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2022

1. Ingresos Presupuestarios	\$ 1,779,279,598
------------------------------------	-------------------------

2. Más ingresos contables no presupuestarios		8,885,861
2.1 Ingresos Financieros	1,464,679	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	101,609	
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	7,319,573	
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	-	

3. Menos ingresos presupuestarios no contables		761,769
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	-	
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	-	
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	761,769	

4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	\$ 1,787,403,690
--	-------------------------

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 2022

1. Total de egresos (presupuestarios)	\$ 1,354,347,739
--	-------------------------

2. Menos egresos presupuestarios no contables	154,253,079
--	--------------------

2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2	Materiales y suministros	0
2.3	Mobiliario y equipo de administración	3,169,043
2.4	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0
2.5	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	242,621
2.6	Vehículos y equipo de transporte	610,089
2.7	Equipo de defensa y seguridad	0
2.8	Maquinaria, otros equipos y herramientas	9,629,931
2.9	Activos biológicos	0
2.1	Bienes inmuebles	264,000
2.11	Activos intangibles	0
2.12	Obra pública en bienes de dominio público	36,217,040
2.13	Obra pública en bienes propios	39,390,036
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	30,323,043
2.18	Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
2.19	Amortización de la deuda publica	34,407,277
2.2	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
2.21	Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0

3. Más Gasto Contables No Presupuestales	300,625,835
---	--------------------

3.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	216,624,124
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	2,476,618
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestarios	81,525,093

4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)	\$ 1,500,720,495
---	-------------------------

B).-NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de Orden) Al 30 de Septiembre de 2022

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 2022	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	1,073,455,090
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION EN CONTRA DE CESPM	1,006,243,077
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION A FAVOR DE CESPM	67,212,013
BIENES BAJO CONTRATO DE CONCESION (EN PROCESO DE REGULARIZACION)	26,364,526
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	486,391
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	4,690,080
TERRENOS POR SERVIDUMBRE	3,877,290
TERRENOS DEL INDIVI	4,012,321
TERRENOS AYUNTAMIENTO DE MXL	13,298,445
BIENES BAJO CONTRATO DE CONCESION (REGULARIZADOS)	27,275,104
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	354,400
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	155,953
TERRENOS POR SERVIDUMBRE	25,409,715
TERRENOS DEL INDIVI	1,355,036
BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATOS (EN PROCESO DE REGULARIZACION)	898,569,350
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	2,856,486
TERRENOS PROPIEDAD DE GOBIERNO DEL ESTADO	893,419,749
TERRENOS EJIDALES	1,226,242
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	26,690,228,194
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	57,533,417
CHEQUES DEPOSITADOS EN LA JUNTA DE CONCILIACION Y ARBITRAJE	749,966
CUENTAS POR COBRAR	489,217,508
RECARGOS POR COBRAR POR INGRESOS POR RECAUDAR POR DERECHOS	481,804,413
CONVENIO CEA-CESPT-CESPTe-CESPM	7,128,888
CD.CONV.CESPM-CESPTe 20	284,207
CUENTAS POR PAGAR	960,289,735
APORTACIONES OMITIDAS ISSSTE CALI	493,098,857
CUOTAS OMITIDAS ISSSTE CALI	467,190,878
SEGURO DE VIDA (FALLEC.)	-
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 2022

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 2022	IMPORTE
PRESUPUESTO DE INGRESO	-
INGRESO ESTIMADO	1,815,401,059
DERECHOS ESTIMADOS	1,794,964,061
PRODUCTOS ESTIMADOS	11,949,778
APROVECHAMIENTOS	120,000
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS ESTIMADOS	8,367,220
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES ESTIMADAS	-
INGRESO POR EJECUTAR	(272,780,125)
DERECHOS POR EJECUTAR	(188,901,296)
PRODUCTOS POR EJECUTAR	12,239,746
APROVECHAMIENTOS POR EJECUTAR	(46,838)
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS POR EJECUTAR	(3,701,969)
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR EJECUTAR	(92,369,768)
MODIFICACION LEY DE INGRESOS ESTIMADA	236,658,664
MODIFICACIONES A LOS DERECHOS ESTIMADOS	136,230,445
MODIFICACIONES A PRODUCTOS	-
APROVECHAMIENTOS POR EJECUTAR	-
MODIFICACIONES A LA VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	-
MODIFICACIONES A LAS PARTICIPACIONES Y APORTACIONES ESTIMADAS	100,428,219
INGRESO DEVENGADO	(155,379,057)
DERECHOS DEVENGADOS	(155,395,142)
PRODUCTOS DEVENGADOS	-
APROVECHAMIENTOS DEVENGADOS	-
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DEVENGADOS	16,085
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DEVENGADAS	-
INGRESO RECAUDADO	(1,623,900,541)
DERECHOS RECAUDADOS	(1,586,898,068)
PRODUCTOS RECAUDADOS	(24,189,524)
APROVECHAMIENTOS RECAUDADOS	(73,162)
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS RECAUDADOS	(4,681,336)
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES RECAUDADAS	(8,058,451)

PRESUPUESTO DE EGRESOS	-
EGRESO APROBADO	-1,815,401,059
SERVICIOS PERSONALES APROBADOS	-964,215,973
MATERIALES Y SUMINISTROS APROBADOS	-157,836,034
SERVICIOS GENERALES APROBADOS	-396,683,876
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS APROBADAS	-8,480,076
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES APROBADOS	-5,940,026
INVERSIÓN PÚBLICA APROBADA	-158,650,918
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES APROBADAS	-25,000,008
DEUDA PÚBLICA APROBADA	-98,594,148
EGRESO POR EJERCER	669,029,182
SERVICIOS PERSONALES POR EJERCER	248,219,732
MATERIALES Y SUMINISTROS POR EJERCER	66,649,100
SERVICIOS GENERALES POR EJERCER	102,140,686
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS POR EJERCER	2,219,013
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES POR EJERCER	57,555,963
INVERSIÓN PÚBLICA POR EJERCER	159,479,472
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES POR EJERCER	14,676,965
DEUDA PÚBLICA POR EJERCER	18,088,250
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	-348,193,371
MODIFICACIONES A LOS SERVICIOS PERSONALES APROBADOS	-17,924,381
MODIFICACIONES A LOS MATERIALES Y SUMINISTROS APROBADOS	-21,877,197
MODIFICACIONES A LOS SERVICIOS GENERALES APROBADOS	-79,765,052
MODIFICACIONES A LAS TRANSF.,ASIGN.,SUBSI. Y OTRAS AYUDAS APROBADAS	0
MODIFICACIONES A LOS B.MUEBLES, INMUEBLES E INTANG.APROBADOS	-65,854,328
MODIFICACIONES A LA INVERSIÓN PÚBLICA APROBADA	-150,889,962
MODIFICACIONES A LAS INV.FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES APROBADAS	-20,000,000
MODIFICACIONES A LA DEUDA PÚBLICA APROBADA	8,117,549
EGRESO COMPROMETIDO	140,217,509
SERVICIOS PERSONALES COMPROMETIDOS	96,530
MATERIALES Y SUMINISTROS COMPROMETIDOS	15,673,862
SERVICIOS GENERALES COMPROMETIDOS	49,670,079
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS COMPROMETIDAS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES COMPROMETIDOS	322,706
INVERSIÓN PÚBLICA COMPROMETIDA	74,454,332
EGRESO DEVENGADO	90,737,124
SERVICIOS PERSONALES DEVENGADOS	71,206,791
MATERIALES Y SUMINISTROS DEVENGADOS	4,269,683
SERVICIOS GENERALES DEVENGADOS	15,159,668
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS DEVENGADAS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES DEVENGADOS	100,982
INVERSIÓN PÚBLICA DEVENGADA	0
EGRESO EJERCIDO	50,305,803
SERVICIOS PERSONALES EJERCIDOS	36,494,508
MATERIALES Y SUMINISTROS EJERCIDOS	3,153,472
SERVICIOS GENERALES EJERCIDOS	10,657,823
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS EJERCIDOS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES EJERCIDOS	0
INVERSIÓN PÚBLICA EJERCIDA	0
DEUDA PÚBLICA	0
PRESUPUESTO DE EGRESO PAGADO	1,213,304,812
SERVICIOS PERSONALES PAGADOS	626,122,794
MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS	89,967,113
SERVICIOS GENERALES PAGADOS	298,820,672
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS PAGADAS	6,261,063
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES PAGADOS	13,814,702
INVERSIÓN PÚBLICA PAGADA	75,607,076
INVE.FIN Y O.PRO PAGADA	30,323,043
DEUDA PÚBLICA PAGADA	72,388,349

C).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Al 30 de Septiembre de 2022

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 2022

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 2022

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 2022 y el Recaudado al cierre:

CONCEPTO	INGRESO ESTIMADO MODIFICADO	INGRESO RECAUDADO	% RECAUDADO	INGRESO SIN RECAUDAR	% SIN RECAUDAR
DERECHOS	1,931,194,506	1,586,898,068	82.17%	344,296,438	17.83%
PRODUCTOS	11,949,778	24,189,524	202.43%	(12,239,746)	-102.43%
APROVECHAMIENTOS	120,000	73,162	60.97%	46,838	39.03%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	8,367,220	4,681,336	55.95%	3,685,884	44.05%
APORTACIONES, CONVENIOS Y TRANSFERENCIAS	100,428,219	8,058,451	0.00%	92,369,768	0.00%
TOTALES	2,052,059,723	1,623,900,541	79.14%	428,159,183	20.86%

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	14,153	0.9%	\$ 651.6	39.0%
CAJAS EN LINEA	566,503	37.0%	\$ 327.9	19.6%
CAJAS EN LINEA AFIRME	205,005	13.4%	\$ 188.8	11.3%
BANCOS	22,837	1.5%	\$ 133.2	8.0%
AUTOPAGOS	106,304	6.9%	\$ 100.2	6.0%
PORTAL DE INTERNET	88,145	5.8%	\$ 71.0	4.2%
AUTOPAGOS AFIRME	90,980	5.9%	\$ 50.8	3.0%
ENTIDAD OXXO	181,903	11.9%	\$ 48.1	2.9%
CAJEROS AUTOMATICOS	91,042	5.9%	\$ 45.5	2.7%
APP MOVIL	50,784	3.3%	\$ 16.7	1.0%
CODIGO QR	32,879	2.1%	\$ 11.2	0.7%
CAJAS MOVILES	26,195	1.7%	\$ 10.7	0.6%
MERCADOS	34,588	2.3%	\$ 8.1	0.5%
PLANTA DESALADORA	11,538	0.8%	\$ 3.9	0.2%
DOMICILIACION Y EMP	10,040	0.7%	\$ 3.4	0.2%
TOTALES	1,532,896	100%	\$ 1,671.1	100%

C).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Al 30 de Septiembre de 2022

10.-Calificaciones otorgadas

La calificación para el Organismo correspondiente al ejercicio 2021 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 30 de septiembre del 2022, 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. La cobertura de agua es del 98.4% las 24 horas y la de alcantarillado es de 84.2%. 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.

11.-Proceso de Mejora

Principales medidas de control Interno.

- Implementar medidas financieras tendientes a la obtención de balances presupuestarios positivos para cumplimiento de la ley de disciplina financiera.
- 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.
- Políticas de Conciliaciones de saldos contables.
- Políticas de Viáticos, Gastos por Comprobar y Reembolsos de Gasto.




ARMANDO CARRASCO LOPEZ
DIRECTOR GENERAL

Medidas de desempeño Financiero

- Indicador de Liquidez.-Al periodo se presenta poca liquidez en Bancos e Inversiones por el orden de \$1.68 pesos en relación a los pasivos de mayor grado de exigibilidad en el corto plazo, lo anterior derivado del Ingreso Recaudado debido al Pago Anual.
- Apalancamiento.- La situación financiera muestra que del total de efectivo, Derechos y Propiedades, tenemos un apalancamiento con pasivos por el 16.70%
- Índice de Facturación Neta.- del total de Ingresos que se han facturado, se subsidia el 12.80% lo que representa una facturación neta a cobrar del 87.20%
- La Eficiencia Recaudatoria en el Rezago se sitúa en un 13.20%, 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.



SALVADOR LUNA OLIVAS
SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACION Y FINANZAS