

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Marzo de 2023

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	MAR-2023	DIC-2022
1.1 Efectivo	405,100	491,458
1.1 Bancos Moneda Nacional	7,500,195	7,724,330
<i>Dolares</i>	32,037	55,907
<i>Tipo de Cambio</i>	18.0932	19.3615
1.1 Bancos Moneda Extranjera Equivalente a M.N.	579,645	1,082,450
1.2 Inversiones Temporales	737,728,067	540,308,057
1.3 Fondos con Afectación Específica	206,023	166,478
1.4.a. Inversión en Fideicomiso	-	-
Total Efectivo y Equivalentes en Efectivo	746,419,030	549,772,773

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

CUENTA	MAR-2023	DIC-2022
Cuentas de Ingresos	3,928,604	4,635,734
Cuentas de Programas Federales y Otros Fondos	89,349	88,999
Cuentas de Nómina	2,229,394	1,566,706
Cuentas de Egreso	1,832,486	2,515,336
Integración de Bancos	8,079,841	8,806,780

1.2 Las Inversiones quedaron integradas:

Fondos de inversión	MAR-23	DIC-22
CESPM	439,680,079	163,955,974
Fondo Contingencia Banorte Cta 5909	53,996,587	109,297,860
Fondo BDAN BIEF 9300 (RRR)	1,668,170	1,626,032
Fondo BDAN BIEF 9300 (ROM)	2,891,484	2,818,446
Fondo BDAN BC1010(RRR)	1,085,545	1,058,126
Fondo BDAN BC1010(ROM)	1,064,473	1,037,585
Fondo PROSANEAR 2408	32,079,383	38,581,750
Fondo PRODDER	33,171,655	72,526,404
Fondo de Infraestructura Banorte Cta 2352	102,870,543	75,898,685
Inversion en Obra Cta 5098	18,073,101	21,414,497
Verificacion de Derechos Cta 5160	-	-
Fondo IVA BDAN	15,890,301	14,780,970
Fondo PROAGUA CESPM 2022 Cta 3843 BTE	2,527,465	3,747,378
Fondo PROAGUA FEDERAL 2022 Cta 1465 BTE	1,134,120	2,786,645
Fondo Aguinaldo BBVA Cta 8541	31,595,160	30,777,708
Total	737,728,067	540,308,057

2.-Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

Este rubro se compone de las siguientes cuentas:

CUENTA	MAR-2023	DIC-2022
2.1 Ctas. X Cobrar por Vta.de Bienes y Prest. de Servicios	366,361	345,178
2.2 Deudores Diversos	6,571,508	5,439,997
2.3 Ingresos por Recuperar Derechos	1,195,726,941	1,174,382,370
2.4 Otros Derechos a Recuperar (IVA Acreditable)	15,621,561	19,805,340
Total Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir	1,218,286,371	1,199,972,885

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 31 de Marzo de 2023

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	MAR-2023	DIC-2022	CONCEPTO
Gastos por Comprobar	250,434	-	A cargo de Servidores Públicos
Depositos en Transito	194,954	10,486	Faltantes a cargo de Empleados en Cortes de Cajas Recaud. y depositos/cheques sin acreditar por parte del Banco.
Cheques Devueltos	279,601	312,273	Cheques Devueltos en Pagos de Servicios de Agua
Funcionarios y Empleados	400,549	88,591	Activos Extraviado, personal con litigio, Pago Anual Desto.Nomina
Cadena Comercial OXXO	367,158	525,304	Ingreso del 28 al 31 de Marzo de 2023, Pend. Depositar
Casa Ley, S.A. de C.V.	25,580	3,868	Ingreso del 28 al 31 de Marzo de 2023 pend.Dep.
American Express Company	1,308,282	1,455,416	Ingreso del 22 al 31 de Marzo de 2023 Pend.dep.
7-Eleven Mexico, S.A. DE C.V.	7,594	11,631	Ingreso del 28 al 31 de Marzo de 2023, pend. Depositar
MONTO FACIL S.A.P.I.	3,017	1,509	Pagos Duplicados a proveedores a Recuperar
ISSSTECAU	4,700	2,400	Diferencia en pago
WALTMART	4,751	2,344	Ingreso del 29 al 31 de Marzo de 2023, Pend. Depositar
TELECOMM	494	-	Ingreso del 29 de Marzo de 2023, Pend. Depositar
AUTOPAGOS DIGITALES	106,630	73,242	Ingreso del 29 al 31 de Marzo de 2023, Pend. Depositar
CALIMAX	1,249	2,579	Ingreso del 30 al 31 de Marzo de 2023, Pend. Depositar
DXN EXPRESS, S.A. DE	2,486	-	Pago en exceso
Apoyo a beneficiarios (INSIGNIA LIFE)	3,614,029	2,950,261	13 Beneficiarios Seguro de Vida
Otros Deudores Diversos	5,445,970	5,028,647	Total Otros Deudores Diversos
Total de Deudores Diversos	6,571,508	5,439,997	

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 2022, 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 2022.
- 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 31 de Marzo de 2023

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 al 28 de Febrero 2023 Condonación de Adeudos por:

CONCEPTO	CONTADO	CONVENIO	TOTAL CONDONADO
REZAGO	144,255,846	49,115,863	193,371,709
COMERCIAL	2,037,020	6,228,812	8,265,831
DOMESTICO	12,671,999	42,597,790	55,269,788
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	608,746	706,444
TOTALES AL 31-MZO-2023	144,465,878	49,726,048	194,191,926
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 31 de Marzo de 2023

Ambos decretos vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2020, Los saldos condonados al 31 de Marzo 2023 por estos decretos se resumen así:

AÑO	CONDONACION S/DECRETO		VULNERABLES		
	REZAGO	MULTAS	AGUA	OBRA 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	13,028	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	603,771	15,646,011	3,759,173	88,839
		115,288,402			\$ 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 31 de Marzo 2023.

AÑO	CONDONADO		VULNERABLES		CECATI		TOTAL
	REZAGO	MULTAS Y OTROS	AGUA	MULTAS Y OTROS	AGUA	MULTAS Y OTROS	
1996-2015	39,645	52,393	11,560	938,548	2,536,736	50	3,578,933
2016	0	13,458	3,157,065	105,586	1,002,344	0	4,278,452
2017	0	29,711	4,075,744	131,586	974,860	0	5,211,901
2018	0	23,637	4,901,824	161,514	1,117,816	0	6,204,792
2019	0	54,747	5,787,322	176,957	1,152,387	0	7,171,414
2020	0	70,471	8,615,670	153,815	829,624	0	9,669,580
2021	0	34,490	7,895,745	122,348	23,091	0	8,075,674
TOTAL	39,645	278,908	34,444,930	1,790,353	7,636,860	50	44,190,746
		318,553		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.

El 21 de Octubre 2022, se publica decreto del Ejecutivo condonando a las personas físicas del servicio doméstico la Obra ejecutada y convenida con vigencia hasta en tanto no se emita otro decreto en sentido contrario.

Generándose las siguientes condonaciones al 31 de Marzo 2023.

AÑO	MULTAS CONTADO		MULTAS CONVENIDAS		OBRA CONDONADA	TOTAL
	DOMESTICO	NO DOMESTICO	DOMESTICO	NO DOMESTICO		
2014-2016	8,765		3,659	1,247		13,671
2017	14,527		11,473	5,636		31,636
2018	7,069		10,844	1,621		19,534
2019	5,123		14,405			19,528
2020	1,303		17,460			18,763
2021	15,445	10,754	24,066	17,925		68,191
2022	1,444,092	761,406	792,596	259,787	310,932	3,568,812
	1,496,324	772,160	874,503	286,215	310,932	3,740,135
		2,268,484		1,160,718		

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.

Este decreto tiene vigencia al 30 de Diciembre 2022, generándose las siguientes condonaciones al 31 de Diciembre 2022.

AÑO	CERESOS		CULTURA Y DEPORTE		TOTAL
	AGUA	DERECHOS CONEXIÓN	AGUA	DERECHOS CONEXIÓN	
2022	23,182,381.97	26,112,544.33	0.00	0.00	49,294,926.30
TOTAL	23,182,381.97	26,112,544.33	0.00	0.00	49,294,926.30

El 23 de Diciembre de 2022 se publica decreto del Ejecutivo condonando el 100% de los derechos por consumo de agua y de Conexión para los ejercicios fiscales 2020 y 2021 y el 90% de los derechos por consumo de agua y de Conexión generados durante el ejercicio 2022, a cargo de los CERESOS que conforman el Sistema Penitenciario.

Este decreto tiene vigencia al 31 de Diciembre 2022, generándose las siguientes condonaciones al 31 de Diciembre 2022.

AÑO	ADEUDO VENCIDO	REZAGO	TOTAL
2021		18,001,118.73	18,001,118.73
2022	17,724,965.52		17,724,965.52
TOTAL	17,724,965.52	18,001,118.73	35,726,084.25

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Marzo de 2023

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	50,544	1,797,269
Accesorios (Multas)	31,753	666,127	697,880
Otros Servicios	213	976	1,189
TOTALES	1,778,690	\$ 717,648	2,496,338

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	Mar-2023	Dic-2022
Agua Rezago	4,847,793	4,907,257
Obra	41,658	59,733
Tomas, Medidores y Descargas	21,928	21,928
Derechos de Conexión	25,379	25,379
Accesorios (Multas)	24,799	24,799
Otros Servicios	35,725	35,775
TOTALES	4,997,283	5,074,872

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Marzo de 2023

2.3.i INGRESOS POR RECUPERAR	Marzo 2023				Diciembre 2022			
CONCEPTO	Ing.x Rec.	Convenios	Estim.Incob.	Ing.x Rec.Net	Ing.x Rec.	Convenios	Estim.Incob.	Ing.x Rec.Net
Consumos de Agua	962,864,101	130,673,015	(432,155,977)	661,381,139	941,451,137	130,523,080	(405,138,028)	666,836,190
Cuenta Corriente y Adeudo Vencido	106,432,677	3,381,017	(8,094,368)	101,719,326	279,642,095	23,835,154	(44,854,434)	258,622,815
Rezago	850,929,057	125,701,347	(422,264,340)	554,366,064	656,279,912	105,061,833	(358,483,582)	402,858,163
En Proceso de Condonación	2,194,681	50,544	(1,797,269)	447,956	2,194,681	53,286	(1,800,011)	447,956
Suspension Provisional	3,307,686	1,540,107	-	4,847,793	3,334,450	1,572,807	-	4,907,257
Obra Derramada	30,103,818	16,941,925	(45,807,178)	1,238,565	32,485,558	16,396,240	(45,807,178)	3,074,621
Tomas, Medidores y Descargas	1,336,301	5,945,570	-	7,281,872	1,762,881	5,964,861	-	7,727,742
Derechos de Conexión	2,939,115	13,533,317	(990,452)	15,481,980	2,472,904	11,176,368	(990,452)	12,658,820
Agua Residual	3,652,883	797,064	-	4,449,947	4,576,875	949,900	-	5,526,775
Otros Ingresos	9,130,041	9,404,217	(2,183,085)	16,351,173	8,909,445	9,241,437	(2,183,085)	15,967,797
Accesorios de los Derechos	11,261,811	1,146,688	(1,509,148)	10,899,350	10,084,710	1,261,136	(1,509,148)	9,836,698
Abono para Pago Inicial Convenio	(4,002,926)	-	-	(4,002,926)	(2,874,163)	-	-	(2,874,163)
TOTALES	1,017,285,145	178,441,795	(482,645,840)	713,081,100	998,869,348	175,513,022	(455,627,891)	718,754,479
		1,195,726,941				1,174,382,370		

2.2.i-INGRESOS POR RECUPERAR POR CONSUMOS DE AGUA	DOMESTICO	INDUSTRIAL	COMERCIAL	UABC CAMPUS MXL	MUNICIPAL	ESTATAL Nota-1	FEDERAL	TOTAL
Cuenta Corriente	31,292,383	25,371	6,489,055	3,103,368	498,779	68,222	2,001,865	43,479,043
Adeud. Del Ejerc. Proceso Condonación	0	0	0	0	0	0	447,956	447,956
Adeudo Vencido	46,196,390	1,827	8,730,122	4,991,000	1,387,019	63,664	1,583,612	62,953,634
CUENTA CORRIENTE MAS ADEUDO VENCIDO	77,488,773	27,198	15,219,178	8,094,368	1,885,798	131,886	4,033,432	106,880,632
Rezago	455,469,932	13,437	66,051,035	309,093,761	-	1,409,440	18,891,451	850,929,057
Rezago Suspensión Provisional	1,630,031	-	1,677,656	-	-	-	-	3,307,686
Rezago en Proceso de Condonación	-	-	-	-	-	-	1,746,725	1,746,725
CUENTA CORRIENTE, ADEUDO VENCIDO Y REZAGO	534,588,736	40,635	82,947,868	317,188,129	1,885,798	1,541,327	24,671,609	962,864,101
Convenios Adeudo Vencido	2,657,324	-	723,693	-	-	-	-	3,381,017
Convenios Rezago	114,766,008	64,640	9,900,684	0	-	645,139	324,876	125,701,347
Convenios Suspensión Provisional	1,071,097	-	469,010	-	-	-	-	1,540,107
En Proc. Cond. Conv. Rez. Decreto	49,847	-	697	-	-	-	-	50,544
TOTAL CONVENIOS	118,544,276	64,640	11,094,084	0	0	645,139	324,876	130,673,015
TOTAL ADEUDO POR CONSUMO DE AGUA	653,133,012	105,275	94,041,952	317,188,129	1,885,798	2,186,466	24,996,484	1,093,537,116
ANTICIPO DE CONSUMIDORES	-55,884,669	-162,266,164	-29,280,006	0	-281,564	-54,200	-4,328,967	-252,095,568
TOTAL CREDITO A FAVOR (ANTICIPOS)	-55,884,669	-162,266,164	-29,280,006	0	-281,564	-54,200	-4,328,967	-252,095,568
NETO CUENTA POR COBRAR POR CONSUMO DE AGUA	597,248,343	-162,160,889	64,761,947	317,188,129	1,604,234	2,132,266	20,667,518	841,441,548
Estimación de Cuentas Incobrables	87,075,789	9,767	19,931,597	317,188,129	0	1,019,117	6,931,578	432,155,977
% de Estimación sobre Total de la CX	13.33%	9.28%	21.19%	100.00%	0.00%	46.61%	27.73%	39.52%
Neto Cuenta por Cobrar por Consumo de Agua	510,172,554	-162,170,655	44,830,350	0	1,604,234	1,113,148	13,735,940	409,285,571

ADEUDO	UABC	PARAESTALES Y AUTONOMAS	GOBIERNO ESTATAL	NETO GOBIERNO ESTATAL
CTA.CTE./ADE.VENC	8,094,368	105,431	26,455	8,226,254
REZAGO	309,093,761	1,331,835	77,605	310,503,201
CONVENIOS	0	645,139	0	645,139
TOTAL	317,188,129	2,082,406	104,060	319,374,594
ANTICIPOS	-	-	(54,200)	(54,200)
NETO	317,188,129	2,082,406	49,860	319,320,394

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 31 de Marzo de 2023

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	MAR-2023	DESCRIPCION
IVA ACREDITABLE	8,128,137	IVA Contable, el cual se considera fiscalmente hasta el momento del cobro en bancos
IVA POR ACREDITAR	2,376,186	IVA pendiente de ser pagado a los proveedores
IVA A FAVOR	5,117,238	IVA a favor resultado de las declaraciones al mes de Noviembre 2022
	15,621,561	

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	MAR-2023	DIC-2022
Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios	3,390,298	3,390,298
Anticipos a Contratistas por Obra Pública	54,173,820	65,247,240
Total de Bienes o Servicios a Recibir	57,564,118	68,637,538

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:	MAR-2023	DIC-2022
Mat.de Administración, Emisión de Doc. y Art.Oficiales	154,541	237,201
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	5,642,592	7,659,324
Productos Químicos, Farmaceuticos y de Laboratorio	13,574,578	19,107,054
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	247,123	185,362
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Art.Dep.	352,138	477,617
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	1,280,075	1,362,035
Total de Almacén (Kardex)	21,251,046	29,028,592

La integración del Kardex según su descripción:

DESCRIPCION MATERIALES	MAR-2023	DIC-2022
Herramientas	660,657	790,373
Materiales de Contrucción y Mantto.	9,344,942	12,826,931
Medidores	6,787,391	10,820,777
Papeleria	115,138	190,599
Refacciones y Lubricantes	1,416,466	1,413,202
Tuberia	2,926,452	2,986,711
Total Almacén	21,251,046	29,028,592

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Marzo de 2023

5.-Otros Activos Circulantes

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

CUENTA	MAR-2023	DIC-2022
Depósitos en Garantía de bienes (tanques) OASA/PRAXAIR	36,500	36,500
CFE Suministrador de servicios (5 servicios)	269,822	249,989
Total de Valores en Garantía	306,322	286,489

6.-Inversiones Financieras a Largo Plazo

6.1.-Fideicomisos, integrados por:

CUENTA	MAR-2023	DIC-2022
6.1 .b Fideicomiso Plan de Prev.Social p/Seguro de Vida	60,261,000	35,108,874
Total de Fideicomisos	60,261,000	35,108,874

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 **36 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 **\$ 38.8 MDP**

CONCEPTO	MAR-2023
Aportacion Mar 2023	30,000,000
Total Aportaciones	114,479,998
Interes Generado 2023	576,095
Total Interes	7,729,317
honorarios e IVA 2023	(11,600)
Total de Gastos	(382,800)
Cartas de Instrucciones 2023	(5,412,369)
Total de Cartas de Instrucciones	(61,565,514)
Saldo del Fideicomiso	\$ 60,261,000

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 31 de Marzo de 2023

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 31 de Marzo de 2023

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

Marzo 2023 Tipo de Activo	Valor Histórico	Reposiciones	Actualización	Valor Actualizado	Depreciación Actualizada	Valor Neto Actualizado
Terrenos	206,811,954	-	304,398,295	511,210,249	-	511,210,249
Edificios no Residenciales	160,861,537	-	14,697,749	175,559,286	(150,535,823)	25,023,464
Terrenos y Edificios	367,673,491	-	319,096,044	686,769,535	(150,535,823)	536,233,713
Infraestructura	5,552,989,332	557,558,420	4,896,206,948	11,006,754,699	(5,800,058,992)	5,206,695,708
Obras en Proceso	108,114,848	89,670,692	-	197,785,540	-	197,785,540
Resguardo de Equipo Pendiente de Instalar	2,919,663	-	-	2,919,663	-	2,919,663
Bienes de Infraestructura	5,664,023,842	647,229,112	4,896,206,948	11,207,459,902	(5,800,058,992)	5,407,400,910
Mobiliarios y Equipo de Administración	13,689,260	-	1,714,393	15,403,653	(12,841,475)	2,562,177
Equipo de Cómputo	32,019,654	-	356,694	32,376,348	(28,562,332)	3,814,016
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	22,297,572	-	1,140,065	23,437,638	(21,109,205)	2,328,433
Equipo de Transporte	104,698,116	-	14,920,692	119,618,808	(114,523,092)	5,095,716
Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	176,400,496	-	11,168,937	187,569,433	(102,125,126)	85,444,306
Maquinaria y Equipo	349,105,098	-	29,300,781	378,405,879	(279,161,230)	99,244,649
Total Activos Fijos	6,380,802,432	647,229,112	5,244,603,773	12,272,635,317	(6,229,756,044)	6,042,879,273

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	(758,880,622)	1,156,923,253
Red de Distribución	951,731,792	145,480,337	1,208,767,066	2,305,979,195	(1,272,219,141)	1,033,760,054
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	(524,645,242)	321,691,838
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	(2,691,779,018)	2,534,211,023

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	(316,081,495)	318,470,123
Red de Alcantarillado	729,586,361	156,312,268	724,917,389	1,610,816,018	(963,903,192)	646,912,827
Colectores	403,818,961	113,559,761	332,404,467	849,783,189	(385,277,516)	464,505,673
Estaciones de Bombeo de Aguas Negras	627,328,246	-	(32,223,770)	595,104,477	(374,358,903)	220,745,574
Red de Drenaje Pluvial	273,726,854	12,807,945	901,354,512	1,187,889,312	(716,283,324)	471,605,988
Emisores	310,160,035	713,177	24,235,292	335,108,504	(104,290,305)	230,818,199
Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales	499,336,340	-	59,691,154	559,027,494	(251,585,250)	307,442,244
Red de Agua Residual Tratada	5,508,057	-	2,975,989	8,484,046	(2,509,030)	5,975,016
Total	3,022,139,379	299,777,227	2,458,848,052	5,780,764,659	(3,114,289,014)	2,666,475,645

Total de Bienes de Infraestructura 2022	5,552,989,332	557,558,420	4,896,206,948	11,006,754,699	(5,806,068,032)	5,200,686,668
--	----------------------	--------------------	----------------------	-----------------------	------------------------	----------------------

Ila).-Obra en Proceso por Fuente de Financiamiento

Obra en Proceso	Valor Histórico
RECURSOS FEDERALES	22,716,181
RECURSOS PROPIOS	95,350,817
RECURSOS DE TERCEROS	79,718,542
Total Obra en Proceso	197,785,540

Ilb).-Obra en Proceso por Tipo de Activo

Activos en Proceso de Construcción	Valor Histórico
Plantas Potabilizadoras	15,766,307
Red de Distribución	17,304,775
Estaciones de Monitoreo	-
Tomas Domiciliarias	2,383,404
Total Sistema de Agua Potable	35,454,486
Descargas domiciliarias	-
Red de Alcantarillado	29,618,216
Drenaje Pluvial	1,984,558
Colectores	-
Estaciones de Bombeo	104,759,084
Emisores	8,509,082
Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales	17,357,156
Red de Agua Residual Tratada	-
Drenes	-
Total Sistema de Alcantarillado	162,228,096
Edificaciones	-
Estudios Proyectos y Supervisión de obras	102,957
Varios tipos de activos	-
Total Estudios, Proyectos, Supervisión y otros	102,957
Total de Obra en Proceso 2022	197,785,540

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Marzo de 2023

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	MAR-2023	DIC-2022
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	4,901,290	4,901,290
Total Activos Intangibles	34,431,639	34,431,639
Amortización de Activos Intangibles	(32,501,279)	(32,501,279)
Neto Activos Intangibles	1,930,359	1,930,359

PASIVO

9.-Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Este rubro esta integrado como sigue:

CUENTA	MAR-2023	DIC-2022
9.1 Servicios Personales Por Pagar	106,512,346	123,401,692
9.2 Proveedores por Pagar	6,465,137	47,540,340
9.3 Contratistas por Pagar	917,362	2,773,915
9.4 Transferencias otorgadas (Déficit ISSSTECALI)	-	21,623,836
9.5 Retenciones y Contribuciones	33,351,473	65,731,556
Devolución de la Ley de Ingresos	9,932,503	12,598,368
Otras Cuentas por Pagar	387	3,161
Total de Cuentas por Pagar a Corto Plazo	157,179,208	273,672,867

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 **\$ 39.2 MDP por omisiones al Fondo de Pensiones demandados y con calculo actuarial notificado a la CESPM.**

CUENTA	MAR-2023
SUELDOS POR PAGAR CP(Liquidaciones)	809,858
REMUN X PAGAR PERS. TRAN. CP(Serv.Social.Estu.)	-
REMUN.ADIC.Espe X PAGAR CP	26,589,326
<i>Aguinaldo a pagar por 2022 (Nomina general, compensacion)</i>	20,620,296
<i>Liquidaciones 2023' prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar, tiempo extra"</i>	4,652,266
<i>Liquidaciones 2022 "prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar, tiempo extra"</i>	2,365
<i>Liquidaciones (2018 al 2021) "prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar, tiempo extra"</i>	1,252,999
<i>Liquidaciones (ejercicios anteriores) "prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar"</i>	66,130
<i>Laudos "prima vac, aguinaldo x pagar"</i>	-
SEGURIDAD SOCIAL X PAGAR XP	39,291,263
<i>Aportacion Servicio medico</i>	2,535,893
<i>Aportacion fondo pensiones</i>	3,680,217
<i>Aportacion Accidente de trabajo</i>	316,988
<i>Seguro de vida</i>	-
<i>Aport. Omitida fondo. Pens. "Laudos (ejercicios anteriores)"</i>	28,232,982
<i>Cuotas omitidas "Laudos (ejercicios anteriores)"</i>	4,525,184
OTRAS PREST.SOC X PAGAR CP	39,817,087
<i>Prest. Y haberes del retiro "Jubilados"</i>	171,183
<i>Indemnizaciones x pagar "Liquidaciones 2018 al 2021"</i>	783,313
<i>Otras prestaciones Contractuales</i>	-
<i>Seguro de vida 2018 al 2022 "Prev.soc.multi"</i>	38,862,591
ESTIMULOS SERV. PUBLICO X PAGAR CP(primas)	4,811
Total de Servicios Personales por Pagar	106,512,346

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Marzo de 2023

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	MAR-2023	DIC-2022
Proveedores Moneda Nacional	5,670,822	46,335,140
<i>Dolares</i>	43,901	62,247
<i>Tipo de Cambio</i>	18.0932	19.3615
Proveedores Moneda Extranjera	794,315	1,205,200
Total de Proveedores de Bienes y Servicios	6,465,137	47,540,340

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

9.4).- El 27 de Diciembre de 2022 se suscribió convenio de reconocimiento de adeudo y compromiso de pago en parcialidades para cubrir el déficit a que se refiere el articulo 125 de la Ley de ISSSTECALI.

Del cual se acordó realizar los siguientes pagos:

NUMERO DE PAGOS	FECHA DE PAGO	IMPORTE DEL PAGO
1	28 DE DICIEMBRE DE 2022	\$ 10,000,000.00
2	27 DE ENERO DE 2023	\$ 10,000,000.00
3	24 DE FEBRERO DE 2023	\$ 5,811,918.00
4	24 DE MARZO DE 2023	\$ 5,811,918.33
TOTAL		\$ 31,623,836.33

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Marzo de 2023

9.5).-Las Retenciones y Contribuciones por pagar:

CUENTA	MAR-2023	DIC-2022
Retenciones de Impuestos por Pagar (ISR)	5,387,181	17,538,492
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por Pagar	4,404,985	4,239,359
Impuestos y Derechos por Pagar (IVA Trasl. \$7.3 MDP, IVA Fact. Sin Recau. \$ 1.7 MDP, Derechos de Agua \$ 8.4 MDP y \$ 0 MDP de Agua Residual)	22,350,384	36,566,097
Impuestos Sobre Nomina	-	4,748,644
Retenciones a Contratistas	74,864	118,590
Retenciones a usuarios por Pagar	483,492	477,303
Retenciones en Nómina por Pagar	454,036	1,846,540
Retenciones fondo de garantía	196,531	196,531
Total de Retenciones y Contribuciones	33,351,473	65,731,556

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 31 de Marzo de 2023

10.3).-

DESCRIPCION	MONTO DEL CREDITO	MONTO AMORTIZADO	SALDO POR AMORTIZAR
BANOBRAS CREDITO 12509 (1)	917,527,376	332,603,673	584,923,702
TOTAL DEUDA PUBLICA	917,527,376	332,603,673	584,923,702

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

1.- Objeto del Crédito: Refinanciamiento del Crédito Japonés
2.- Período de amortización: del 22-enero-2016 al 24-diciembre-2035
3.- Duración: 20 años
4.- Pagos Iguales de Capital: 86/240
5.- Tasa de Interés: TIEE +1.08 = 8.77 + 1.08 = 9.85%
6.- Pago Promedio: \$ 8.0 mdp.
7.- Presupuesto 2023: \$ 106'633,428.06
8.- Garantía: Participaciones de Gobierno del Estado

III.-SERVICIO DE DEUDA	BANOBRAS
Amortización	332,603,673
Comisiones (Incluye por apertura)	3,412,618
Intereses	419,614,052
IVA	546,019
Total Recursos Propios en M.N.	756,176,362

III.- INTEGRACION DE DEUDA A CORTO Y LARGO PLAZO							
CREDITO	A CORTO PLAZO 2023			A LARGO PLAZO	SALDO DE LA DEUDA	INTERESES Y COMISIONES	SALDO NETO DE LA DEUDA
	CORTO PLAZO INICIAL	AMORTIZADO 2023	CORTO PLAZO 2023				
BANOBRAS CR.12509 Amort.87/240	45,876,369	11,469,092	34,407,277	550,516,426	584,923,702	-	584,923,702
T O T A L							584,923,702
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 31 de Marzo de 2023

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	MAR-2023	DIC-2022
Anticipos por Servicio de Agua	252,095,568	27,287,693
Anticipos por Obra	1,556,591	1,612,407
Anticipos por Derechos de Conexión	23,736,359	23,342,129
Anticipos por Agua Residual	27,071,328	3,305
Anticipo por Otros Servicios	166	166
Anticipo por Venta de Bienes y Servicios (Desaladora)	8,539	8,539
Total de Ingresos Cobrados por Adelantado	304,468,550	52,254,238

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.

A2).- Notas de Desglose al Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2023

Integración y variaciones de la Hacienda Pública:

CONCEPTO	SALDO INICIAL 01-ENERO-2023	SALDO FINAL 31-MAR-2023	VARIACION
APORTACIONES	99,965	99,965	0
DONACIONES DE CAPITAL	3,577,476,562	3,618,625,720	41,149,158
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1,686,651,042	-1,475,986,881	210,664,161
REVALUO DE BIENES INMUEBLES	232,538,938	269,790,721	37,251,783
REVALUO DE BIENES MUEBLES	552,285,590	552,285,590	0
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES	-26,743,918	-23,940,094	2,803,824
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	3,295,582,213	3,295,582,213	0
TOTALES	5,944,588,308	6,236,457,234	291,868,926
RESULTADO DEL EJERCICIO 2022	282,346,434	131,067,653	-151,278,781
TOTAL	\$ 6,226,934,742	\$ 6,367,524,887	\$ 140,590,145

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	MAR-2023	DIC-2022	Variacion
Gobierno Federal	1,569,071,374	1,569,071,374	0
Gobierno Estatal	241,303,030	241,303,030	-
Gobierno Municipal	44,525,952	44,525,952	-
Organismos Nacionales e Internacionales	464,440,066	460,542,691	3,897,375
Particulares	1,162,504,310	1,125,252,527	37,251,783
Otras Particulares	12,385,157	12,385,157	-
Adquisición por prescripción	124,395,832	124,395,832	0.00
Total	3,618,625,720	3,577,476,562	41,149,158

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 2023
TRASPASO EJERCICIO 2022	282,346,434
TOMAS IRREGULARES	301,715
NOTAS DE CREDITO Y CARGO	(5,755,650)
CIERRE DE OBRA EJECUTADA Y EJERCIDA EN EJERCICIOS ANTERIORES NO CAPITALIZABLE	(45,467,218)
CORRECCION AL GASTO DEVENGADO Y/O PRODUCTOS, CANCELACION DE PASIVOS	1,276,272
CORRECCIONES INGRESOS DUPLICADOS, MAL APLICADOS Y DEVOLUCION DE APORTACIONES DE EJER.ANT	(2,601,469)
DEPURACION SALDOS	(54,427)
IVA A CARGO COMPLEMENTARIA	(68,024)
AJUSTE A LA ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES	(19,313,472)
TOTAL DE MOVIMIENTOS 2023	210,664,161

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2023

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 31 de Marzo de 2023

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 31 de Marzo de 2023

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 31 de Marzo de 2023

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.MAR.2023	ACUM.DIC.2022	VARIACION
INGRESOS POR SERVICIOS DE AGUA	554,900,454	2,201,197,129	(1,646,296,675)
SERVICIO COMERCIAL	154,725,558	561,496,812	(406,771,254)
SERVICIO DOMESTICO	188,805,467	724,913,082	(536,107,615)
SERVICIO GOBIERNO FEDERAL	36,170,192	170,621,934	(134,451,742)
SERVICIO GOBIERNO ESTATAL	37,056,517	155,207,408	(118,150,891)
SERVICIO GOBIERNO MUNICIPAL	47,365,984	211,431,816	(164,065,832)
SERVICIO INDUSTRIAL	90,776,737	377,526,078	(286,749,341)
INGRESOS POR DERRAMA DE OBRA (USUARIOS)	244,616	29,240,541	(28,995,925)
INGRESOS POR TOMAS, MEDIDORES Y DESCARGAS	8,971,113	39,829,179	(30,858,067)
INGRESOS POR DERECHOS DE CONEXION	29,722,789	169,271,003	(139,548,214)
INGRESOS POR AGUAS RESIDUALES	22,211,593	75,967,227	(53,755,634)
OTROS INGRESOS	14,522,931	43,050,340	(28,527,410)
LIBERTAD DE GRAVAMEN	1,375,272	2,943,277	(1,568,004)
INSTALACION Y REMOCION DE REDUCTOR	7,430,612	23,934,116	(16,503,504)
SUPERVISION DE OBRA SAP Y SAS	1,149,456	5,365,156	(4,215,701)
OTROS INGRESOS	4,567,591	10,807,791	(6,240,201)
TOTAL DE INGRESOS POR DERECHOS DE AGUA:	630,573,495	2,558,555,419	(1,927,981,924)
EXENCIONES,DESTOS.Y BONIFICACIONES S/CONSUMO	(92,230,500)	(270,853,739)	178,623,239
EXENC.JUBILADOS, PENSIONADOS E INDIGENTES	(11,759,310)	(40,827,125)	29,067,815
EXENC.GRANDES CONSUMIDORES	(1,276,947)	(6,470,650)	5,193,703
EXENC.CERESOS, ESCUELAS PUBLICAS	(12,309,266)	(44,898,355)	32,589,089
EXENC.INSTITUCIONES DE ASISTENCIA SOCIAL	(1,827)	(11,876,743)	11,874,916
EXENC.CAMELLONES, PARQUES Y JARDINES	(27,285,144)	(130,041,504)	102,756,360
EXENCION A GOBIERNO FEDERAL S/ART.115	(664,870)	(2,983,703)	2,318,832
DESCUENTO POR PAGO ANUAL O SEMESTRAL	(33,612,733)	(30,895,137)	(2,717,596)
DESCUENTO POR PRONTO PAGO	(729,573)	(2,860,521)	2,130,948
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/OBRA	-	-	-
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/DERECHOS DE CONEXION	-	-	-
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/AGUAS RESIDUALES	(4,171,333)	(3,814,720)	(356,613)
TOTAL DE EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/DERECHOS DE AGUA:	(96,401,834)	(274,668,459)	178,266,626
NETO INGRESOS POR DERECHOS DE SERVICIO DE AGUA:	534,171,662	2,283,886,960	(1,749,715,298)

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2023

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
NOMBRE	ACUM.MAR.2023	ACUM.DIC.2022	VARIACION
MULTAS	4,150,950	22,903,509	(18,752,559)
RECARGOS EN SERVICIOS SIN CONVENIO	5,307,658	27,348,249	(22,040,591)
RECARGOS EN SERVICIOS CON CONVENIO (PARCIALIDADES VENCIDAS)	8,026,287	33,649,369	(25,623,082)
RECARGOS POR PAGOS EN PARCIALIDADES (FINANCIAMIENTO)	2,215,006	7,841,699	(5,626,693)
TOTAL DE ACCESORIOS DE DERECHOS:	19,699,902	91,742,827	(72,042,925)
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/RECARGOS	(30,546)	(8,415,732)	8,385,186
TOTAL DE EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/ACCESORIOS DE DERECHOS:	(30,546)	(8,415,732)	8,385,186
NETO INGRESOS POR ACCESORIOS DE DERECHOS:	19,669,356	83,327,094	(63,657,739)
NETO DE INGRESOS POR DERECHOS	553,841,017	2,367,214,054	(1,813,373,037)
PRODUCTOS POR INTERESES BANCARIOS, INVERSIONES Y REINTEGROS	17,706,965	37,165,187	(19,458,222)
INGRESOS POR PRODUCTOS	17,706,965	37,165,187	(19,458,222)
RENTA DE BIENES INMUEBLES (EDIFICIOS Y TERRENOS)	26,289	97,549	(71,261)
APROVECHAMIENTOS	26,289	97,549	(71,261)
INGRESOS POR VENTA DE BOTELLINES	9,660	32,302	(22,643)
INGRESOS POR VENTA DE GARRAFON NORMAL	26,311	120,924	(94,613)
INGRESOS POR VENTA DE AGUA A GRANEL PURIFICADA	1,401,534	4,747,782	(3,346,248)
INGRESOS POR VENTA A PLANTEROS DE AGUA PURIFICADA	-	-	-
INGRESOS POR VENTA DE AGUA DEIONIZADA POR LITRO	52,145	92,856	(40,711)
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	1,509,641	5,095,848	(3,586,207)
TOTAL DE INGRESO DE LA GESTION	573,083,912	2,409,572,638	(1,836,488,726)

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2023

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
NOMBRE	ACUM.MAR.2023	ACUM.DIC.2022	VARIACION
CONVENIOS CON GOBIERNO FEDERAL	-	104,487,029	(104,487,029)
CONVENIOS CON GOBIERNO ESTATAL	9,983,302	-	9,983,302
TOTAL DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES:	9,983,302	104,487,029	(94,503,727)
NETO DE INGRESOS POR PARTICIP., APORTAC, TRANSFER.S, ASIG, SUBSID. Y OTRAS AYUDAS	9,983,302	104,487,029	(94,503,727)
INTERESES FIDEICOMISOS	576,095	2,624,414	(2,048,320)
TOTAL DE INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS:	576,095	2,624,414	(2,048,320)
DIFERENCIA POR INVENTARIO FISICO DE ALMACEN	235,196	358,379	(123,182)
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	235,196	358,379	(123,182)
EXTINCION DE PASIVOS	-	-	-
DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	-	-	-
MULTAS A PROVEEDORES	259,869	760,498	(500,629)
MULTAS A CONTRATISTAS	1,326,708	1,926,187	(599,479)
DESCUENTOS POR AJUSTES EN LOS COSTOS	-	3,439,673	(3,439,673)
TOTAL DE BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS:	1,586,577	6,131,380	(4,544,803)
DIFERENCIA EN CAMBIO DLLS	43,197	918,933	(875,736)
TOTAL DE INGRESOS POR DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES:	43,197	918,933	(875,736)
DONATIVOS	-	-	-
OTROS INGRESOS COMERCIALES	68,697	289,583	(220,887)
OTROS INGRESOS VARIOS	268,596	481,422	(212,826)
RECUPERACION COSTOS POR VOLUMENES DE AGUA TRANSFERIDA	-	3,623,352	(3,623,352)
OTROS INGRESOS NO PRESUPUESTALES	123,785	932,723	
TOTAL DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS:	461,078	5,327,080	(4,866,003)
TOTAL POR OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:	2,090,852	12,377,393	(10,286,541)
NETO POR OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:	2,902,143	15,360,186	(12,458,043)
GRAN TOTAL DE INGRESOS:	585,969,357	2,529,419,854	(1,943,450,497)



APORTACIONES FEDERALES/ESTATALES	2023	2022
PRODDER		55,128,005
AGUA LIMPIA		570,343
PROSANEAR		35,084,523
CULTURA DEL AGUA		-
PROAGUA		13,704,159
RECURSO ESTATAL	9,983,302	
TOTALES	9,983,302	104,487,029

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 Enero al 31 de Marzo de 2023

23).-Gastos y Otras Perdidas

A partir del 01 de Enero de 2012, fueron adoptados e implementados los Acuerdos Emitidos por el CONAC y la DAC de B.C., con respecto al Clasificador por Objeto del Gasto tanto en la Partida Genérica como la Específica, así como, los Momentos Contables del Egreso tanto Presupuestal como Contable (Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado).

Es importante mencionar que para lograr lo anterior, se llevaron a cabo una serie de modificaciones a los sistemas con lo que se alimenta el Sistema Presupuestal y Contable, tales como, Sistema de Recursos Materiales, Recursos Humanos,

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

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

ANALISIS DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	MAR-2023	DIC-2022	VAR.
SERVICIOS PERSONALES:	230,352,904	1,040,296,293	-809,943,389
MATERIALES Y SUMINISTROS:	36,507,705	149,738,308	-113,230,603
MATERIALES DE ADMON., EMISION DE DOC. Y ART.OFICIALES	1,047,158	3,475,474	-2,428,316
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	88,841	1,389,036	-1,300,195
MAT.Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	9,551,934	23,345,507	-13,793,574
PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABOR.	11,576,335	56,225,877	-44,649,541
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	7,590,576	37,952,494	-30,361,918
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROT. Y ART.DEPOR.	595,704	5,487,409	-4,891,705
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	6,057,157	21,862,511	-15,805,353
SERVICIOS GENERALES:	102,018,321	488,754,162	-386,735,841
SERVICIOS BASICOS	22,427,540	103,742,801	-81,315,261
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	1,608,712	14,156,957	-12,548,245
SERV.PROFESIONALES, CIENTIFICOS, TECNICOS Y OTROS SERV.	11,715,455	40,528,493	-28,813,037
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	9,851,678	46,663,944	-36,812,266
SERV.DE INSTALACION, REPARACION, MANTTO. Y CONSERVACION	11,832,378	54,235,342	-42,402,963
SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	1,646,311	10,369,515	-8,723,203
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	104,612	793,752	-689,140
SERVICIOS OFICIALES	185,285	716,363	-531,078
OTROS SERVICIOS GENERALES	42,646,350	217,546,996	-174,900,647

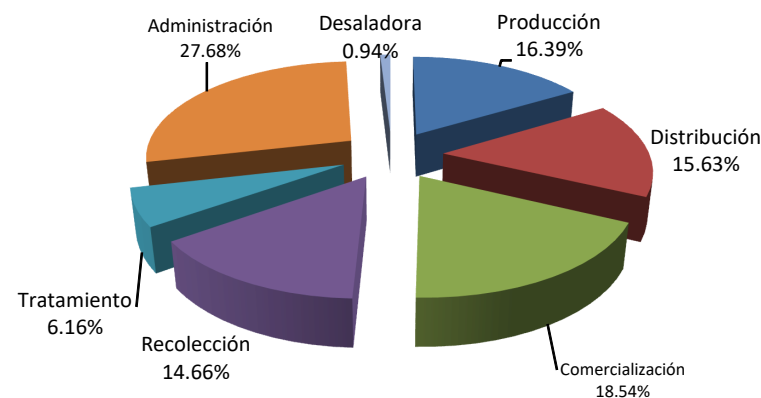
ANALISIS DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	MAR-2023	DIC-2022	VAR.
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS:	2,784,086	39,971,920	-37,187,834
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUB.	2,784,086		2,784,086
AYUDAS SOCIALES	-	39,971,920	-39,971,920
DEUDA PUBLICA:	17,765,462	54,224,064	-36,458,602
INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	17,765,462	54,224,064	-36,458,602
COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA	-	-	0
INVERSION PUBLICA	497,011	63,741,208	-63,244,198
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	497,011	63,741,208	-63,244,198
SUBTOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:	389,925,489	1,836,725,955	-1,446,800,466
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	-	117,938	-117,938
DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	56,603,887	265,282,486	-208,678,599
ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR COBRAR A C.P.	8,094,368	140,286,899	-132,192,531
DISMINUCION DE BIENES POR PERDIDA, OBSOLENCIA O DET.	9,230	1,134,214	-1,124,984
DIFERENCIAS POR T.C. NEGATIVAS EN EFECTIVO Y EQUIV.	76,190	749,845	-673,655
OTROS GASTOS VARIOS	192,540	2,776,083	-2,583,543
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS (NO PRESUPUESTALES):	64,976,215	410,347,465	-345,371,250
GRAN TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	454,901,704	2,247,073,420	-1,792,171,716

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2023

24).- Integración de Costo Unitario por Procesos Operativos

CONCEPTO	Importe	Eficiencia	M3 Acum.	Costo Unitario
Costo de Producción de Agua Potable	74,204,760	99.54%	25,386,870	2.91
Costo de Merma en Producción de Agua Potable	344,412	0.46%	117,830	0.02
Costo Neto de Producción de Agua	74,549,172	100.00%	25,504,700	2.92
Costo de Distribución de Agua Potable	53,973,637	75.90%	19,268,130	2.13
Costo de Perdida de Distribución de Agua Potable	17,139,736	24.10%	6,118,740	0.68
Costo Neto de Distribución de Agua	71,113,373	100.00%	25,386,870	2.80
Costo Neto de Comercialización	84,356,970		19,268,130	4.38
Costo Neto de Recolección de Aguas Residuales	66,701,892		17,098,485	3.90
Costo Neto de Tratamiento de Aguas Residuales	28,016,071		15,571,084	1.80
Costos Operativos	324,737,478			15.80
Gastos Administrativos, Financieros y Deuda Pública	125,895,103		19,268,130	6.53
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	450,632,581			22.34
Costo Neto de la Desaladora	4,269,123			
NETO GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	454,901,704			

Indicador Tarifario	GLOBAL	DOMESTICO	NO DOMESTICO
Tarifa promedio bruta por m3 de agua	28.80	12.11	99.40
Tarifa promedio neta (menos exención)	24.01	10.83	79.77
Costo unitario por cada m3 de agua	22.34		
Resultado Tarifario	1.68		
NOTAS:			
(1) Volumen de M3 de agua real recibido a la fecha	25,504,700		
(2) Volumen de M3 de agua producida	25,386,870		
(3) Volumen de M3 real facturado y contabilizado a la fecha	19,268,130	15,584,911	3,683,219
DATOS DE FACTURACION Y EXENCIONES			
Total facturación por Agua	554,900,454	188,805,468	366,094,986
Total exenciones sobre Agua	92,230,500	19,946,464	72,284,036
% de Exenciones otorgadas sobre derechos	16.62%	10.56%	19.74%



A4).- Notas de desglose al Estado de Flujos de Efectivo Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2023

DESCRIPCION	NOTAS	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTALES	%
SALDO INICIAL		549,772,773	784,457,491	788,030,486		
ENTRADAS						
CUENTA CORRIENTE	G	352,431,185	125,552,548	115,701,301	593,685,034	68.79%
CUENTA REZAGO	G	37,417,019	16,378,389	12,658,774	66,454,182	7.70%
AGUA RESIDUAL	G	42,969,114	1,087,146	1,447,217	45,503,477	5.27%
RECARGOS	G	5,583,057	3,732,554	4,041,882	13,357,493	1.55%
RECUPERACION DE OBRA	G	313,089	747,295	505,139	1,565,523	0.18%
DERECHOS DE CONEXION	G	6,009,756	6,519,245	14,710,593	27,239,594	3.16%
SERVICIOS DOMICILIARIOS	G	7,021,010	5,820,747	6,054,017	18,895,774	2.19%
OTROS INGRESOS	G	3,597,049	2,808,462	3,824,767	10,230,279	1.19%
ANTICIPOS PARA ELABORAR CONVENIOS	G	596,220	477,280	797,233	1,870,734	0.22%
INGRESOS POR APLICAR	C	45,095	-178,171	1,160,011	1,026,935	0.00%
SUBTOTAL INGRESOS POR DERECHOS		455,982,594	162,945,496	160,900,934	779,829,024	90.36%
PRODUCTOS	1	5,205,306	5,883,530	6,618,130	17,706,965	2.05%
APROVECHAMIENTOS	2	0	17,526	8,763	26,289	0.00%
VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS	3	407,450	391,332	958,271	1,757,053	0.20%
APORTACIONES Y CONVENIOS	4	0	0	0	0	0.00%
ASIGNACIONES, TRANSFERENCIAS (CID)	G	9,983,302	0	0	9,983,302	1.16%
OTRAS ENTRADAS	5	1,637,843	5,737,088	2,776,641	10,151,571	1.18%
IVA TRASLADADO	G	27,214,067	8,224,286	8,107,666	43,546,019	5.05%
SUBTOTAL OTRAS ENTRADAS		44,447,967	20,253,761	18,469,471	83,171,199	9.64%
TOTAL ENTRADAS EN EFECTIVO		500,430,561	183,199,257	179,370,405	863,000,223	100%
SALIDAS						
GASTOS DE OPERACION:						
SERVICIOS PERSONALES	6	84,683,410	75,642,508	72,994,230	233,320,149	35.01%
MATERIALES Y SUMINISTROS	6	2,818,158	7,607,184	14,477,805	24,903,147	3.74%
SERVICIOS GENERALES	6	28,442,021	26,645,217	32,046,228	87,133,466	13.08%
SUBTOTAL DE GASTOS DE OPERACION		115,943,590	109,894,910	119,518,262	345,356,762	51.83%
TRANSF., ASIGN., SUBSID. Y OTRAS AYUDAS	6	0	0	2,784,086	2,784,086	0.42%
BIENES MUEBLES	6	11,089,122	11,910,580	23,590,639.06	46,590,341	6.99%
BIENES INMUEBLES E INTANGIBLES	6	0	0	0	0	0.00%
INVERSION EN OBRA PUBLICA	6	18,934,489	10,764,183	10,712,033	40,410,705	6.06%
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS	6	0	0	30,000,000	30,000,000	4.50%
DEUDA PUBLICA	6	10,079,589	9,683,793	9,471,173	29,234,554	4.39%
PAGO DE PRESTAMOS Y CONVENIOS	6	0	0	0	0	0.00%
ADEFAS	6	94,293,304	10,076,322	8,704,203	113,073,829	16.97%
I.V.A. ACREDITABLE	6	10,239,442	23,583,885	10,121,108	43,944,436	6.59%
REMANENTES EN RESERVA COFIDAN	6	0	0	0	0	0.00%
PAGOS CON RECURSOS DE FIDEICOMISOS	6	1,029,821	1,464,211	3,948,157	6,442,190	0.97%
EROGACIONES DIVERSAS	6	1,519,798.3	1,446,898.4	1,330,719.70	4,297,416	0.64%
SUBTOTAL GASTOS DE INVERSION, DEUDA Y OTROS		147,185,566	68,929,873	100,662,119	316,777,557	47.54%
DEVOLUCION DE DERECHOS		2,616,687	801,480	801,480	4,219,647	0.63%
TOTAL DE SALIDAS		265,745,843	179,626,262	220,981,861	666,353,966	100%
SALDO FINAL EN BANCOS		784,457,491	788,030,486	746,419,030	746,419,030	

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

A4).- Notas de desglose al Estado de Flujos de Efectivo Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2023

CONCEPTO	MARZO 2023	DICIEMBRE 2022
Efectivo	405,100	491,458
Bancos / Tesorería	8,079,841	8,806,780
Bancos / Dependencias y Otros	-	-
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	737,728,067	540,308,057
Fondos con Afectación Específica	206,023	166,478
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	-	-
Otros Efectivos y Equivalentes	-	-
Total de Efectivo y Equivalentes:	746,419,031	549,772,773

CONCEPTO	MARZO 2023	DICIEMBRE 2022
RESULTADOS DE L EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO	131,067,652.57	282,346,434
MOVIMIENTOS DE PARTIDAS (O RUBROS) QUE NO AFECTAN AL EFECTIVO		
DIFERENCIA A DERECHOS	225,988,007	(271,982,920)
DIFERENCIA POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	247,412	510,138
INGRESOS FINANCIEROS (INTERESES POR FIDEICOMIOS)	(576,095)	(2,624,414)
INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIO	(235,196)	(358,379)
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	(461,078)	(8,754,041)
IVA TRASLADADO	43,546,019	101,058,778
DIFERENCIA EN TIPO DE CAMBIO	(43,197)	
MULTA A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS	(1,586,577)	
DONATIVOS DE USUARIOS CRUZ ROJA	6,897	359,684
DEVOLUCIÓN DE PAGO INDEBIDO	501,665	2,067,069
DEPOSITO EN GARANTIA DE USUARIOS SEGUN LA LEY QUE REGLAMENTA EL SERVICIO DE AGUA	1,732,671	10,603,390
DISPOSICION FIDEICOMISO Y CARTA DE INSTRUCCION (SEGURO DE VIDA)	5,412,369	
REMANENTE COFIDAN	-	493,518
OTRAS ENTRADAS	58,136	327,483
SERVICIOS PERSONALES	(2,967,245)	102,097,798
MATERIALES Y SUMINISTROS	11,604,558	16,867,166
SERVICIOS GENERALES	14,884,855	55,051,364
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	(30,000,000)	(8,699,207)
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	17,765,462	54,224,064
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	64,707,485	406,821,537
OTROS GASTOS	268,730	3,525,928
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	497,011	63,741,208
IVA ACREDITABLE	(43,944,436)	(100,734,248)
DIF. EN TIPOS DE CAMBIO Y AJUSTES X CONCILIACIÓN BANCARIA		(283,951)
RETENCIÓN Y ENTERO DE RETENCION A CONTRATISTAS (SEPUFU Y OTRAS)	(310,554)	(1,612,779)
PAGO A PROVEEDORES DUPLICADOS O INCORRECTOS		(1,637,952)
REINTEGRO DEL PROGRAMA DE INVERSION	(837,950)	(20,601,984)
PAGO ANUAL DE AGUA EMPLEADOS	(447,380)	(339,574)
AJUSTES BANCOS CON AFECTACION A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES Y/O PRODUCTO-EXTINCCION DE PASIVOS		153,536
DESEMBOLSOS POR SEGURO DE VIDA A TRAVES DEL FIDEICOMISO	(6,442,190)	(1,947,883)
ACTUALIZACION DEVOLUCIONES DE PAGO A USUARIOS (ROMAFAM)	(135,395)	0
DEVOLUCIONES DE PAGO A USUARIOS (ROMAFAM)	(4,219,647)	(66,693,559)
OTRAS SALIDAS	(126,303)	(250,286)
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	425,955,687	613,727,918

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

A5).- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2023

1. Ingresos Presupuestarios	\$ 583,335,810
------------------------------------	-----------------------

2. Más ingresos contables no presupuestarios		2,902,143
2.1 Ingresos Financieros	576,095	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	235,196	
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	2,090,852	
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	-	

3. Menos ingresos presupuestarios no contables		268,596
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	-	
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	-	
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	268,596	

4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	\$ 585,969,357
--	-----------------------

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

Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2023

1. Total de egresos (presupuestarios)		\$ 513,431,235
2. Menos egresos presupuestarios no contables		140,505,092
2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2	Materiales y suministros	0
2.3	Mobiliario y equipo de administración	593,212
2.4	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0
2.5	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0
2.6	Vehículos y equipo de transporte	0
2.7	Equipo de defensa y seguridad	0
2.8	Maquinaria, otros equipos y herramientas	45,906,418
2.9	Activos biológicos	0
2.1	Bienes inmuebles	0
2.11	Activos intangibles	0
2.12	Obra pública en bienes de dominio público	37,098,288
2.13	Obra pública en bienes propios	15,438,081
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	30,000,000
2.18	Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
2.19	Amortización de la deuda publica	11,469,092
2.2	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
2.21	Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		81,975,562
3.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	64,707,485
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	268,731
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestarios	16,999,346
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		\$ 454,901,704

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

Al 31 de Marzo de 2023

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 MARZO 2023	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	910,230,973
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION EN CONTRA DE CESPM	843,060,045
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION A FAVOR DE CESPM	67,170,928
BIENES BAJO CONTRATO DE CONCESION (EN PROCESO DE REGULARIZACION)	29,473,913
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	486,391
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	4,690,080
TERRENOS GOB. ESTADO	1,389,563
TERRENOS SAN FELIPE	1,536,000
TERRENOS POR SERVIDUMBRE	4,125,061
TERRENOS PRIVADOS	150,000
TERRENOS DEL INDIVI	3,798,374
TERRENOS AYUNTAMIENTO DE MXL	13,298,445
BIENES BAJO CONTRATO DE CONCESION (REGULARIZADOS)	26,292,972
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	354,400
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	155,953
TERRENOS POR SERVIDUMBRE	25,782,618
TERRENOS DEL INDIVI	-
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	32,007,488,248
TERRENOS Y EDIFICIOS, COSTO DE REPOSICION	524,909,058
TERRENOS EN BALANCE, VALOR CATASTRAL	436,723,812
EDIFICIOS, VALOR DE REPOSICION	88,185,246
BIENES DE INFRAESTRUCTURA, COSTO DE REPOSICION	29,880,106,130
COSTO DE REPOSICION DE INFRAESTRUCTURA	57,945,007,050
DEPREC.ACUM.COSTOS DE REP.DE INFRAESTRUCTURA	-28,064,900,920
IVA FACTURADO PENDIENTE DE COBRO	53,173,919
CHEQUES DEPOSITADOS EN LA JUNTA DE CONCILIACION Y ARBITRAJE	749,966
CUENTAS POR COBRAR	471,930,770
RECARGOS POR COBRAR POR INGRESOS POR RECAUDAR POR DERECHOS	464,517,675
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 31 de Marzo de 2023

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 MARZO 2023	IMPORTE
PRESUPUESTO DE INGRESO	0
INGRESO ESTIMADO	2,429,348,664
DERECHOS ESTIMADOS	2,400,861,175
PRODUCTOS ESTIMADOS	20,000,000
APROVECHAMIENTOS	90,000
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS ESTIMADOS	8,397,489
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES ESTIMADAS	-
INGRESO POR EJECUTAR	-1,936,947,670
DERECHOS POR EJECUTAR	-1,927,971,672
PRODUCTOS POR EJECUTAR	-2,293,035
APROVECHAMIENTOS POR EJECUTAR	-63,711
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS POR EJECUTAR	-6,619,252
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR EJECUTAR	-
TRANSFERENCIAS ASIGN, SUBSIDIOS	-
MODIFICACION LEY DE INGRESOS ESTIMADA	90,934,816
MODIFICACIONES A LOS DERECHOS ESTIMADOS	80,951,514
MODIFICACIONES A PRODUCTOS	-
APROVECHAMIENTOS POR EJECUTAR	-
MODIFICACIONES A LA VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	-
MODIFICACIONES A LAS PARTICIPACIONES Y APORTACIONES ESTIMADAS	-
TRANSFERENCIAS ASIGN, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	9,983,302
INGRESO DEVENGADO	224,939,973
DERECHOS DEVENGADOS	224,961,156
PRODUCTOS DEVENGADOS	0
APROVECHAMIENTOS DEVENGADOS	-
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DEVENGADOS	-21,184
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DEVENGADAS	-
INGRESO RECAUDADO	-808,275,783
DERECHOS RECAUDADOS	-778,802,174
PRODUCTOS RECAUDADOS	-17,706,965
APROVECHAMIENTOS RECAUDADOS	-26,289
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS RECAUDADOS	-1,757,053
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES RECAUDADAS	-
TRANSFERENCIAS,ASIGN., SUBSIDIOS, SUBVENCIONES PE	-9,983,302
DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	-

PRESUPUESTO DE EGRESOS	0
EGRESO APROBADO	-2,429,348,664
SERVICIOS PERSONALES APROBADOS	-1,052,612,686
MATERIALES Y SUMINISTROS APROBADOS	-185,020,494
SERVICIOS GENERALES APROBADOS	-526,484,367
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS APROBADAS	-8,480,076
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES APROBADOS	-73,429,000
INVERSIÓN PÚBLICA APROBADA	-435,198,856
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES APROBADAS	-41,489,756
DEUDA PÚBLICA APROBADA	-106,633,428
EGRESO POR EJERCER	2,070,922,758
SERVICIOS PERSONALES POR EJERCER	863,035,841
MATERIALES Y SUMINISTROS POR EJERCER	175,093,613
SERVICIOS GENERALES POR EJERCER	409,210,279
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS POR EJERCER	5,695,990
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES POR EJERCER	77,302,921
INVERSIÓN PÚBLICA POR EJERCER	436,373,845
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES POR EJERCER	11,489,756
DEUDA PÚBLICA POR EJERCER	92,720,514
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	-278,769,157
MODIFICACIONES A LOS SERVICIOS PERSONALES APROBADOS	-33,169,449
MODIFICACIONES A LOS MATERIALES Y SUMINISTROS APROBADOS	-22,863,126
MODIFICACIONES A LOS SERVICIOS GENERALES APROBADOS	-24,434,958
MODIFICACIONES A LAS TRANSF.,ASIGN.,SUBSI. Y OTRAS AYUDAS APROBADAS	0
MODIFICACIONES A LOS B.MUEBLES, INMUEBLES E INTANG.APROBADOS	-52,387,000
MODIFICACIONES A LA INVERSIÓN PÚBLICA APROBADA	-130,592,984
MODIFICACIONES A LAS INV.FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES APROBADAS	0
MODIFICACIONES A LA DEUDA PÚBLICA APROBADA	-15,321,640
EGRESO COMPROMETIDO	123,763,827
SERVICIOS PERSONALES COMPROMETIDOS	0
MATERIALES Y SUMINISTROS COMPROMETIDOS	4,377,566
SERVICIOS GENERALES COMPROMETIDOS	40,491,186
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS COMPROMETIDAS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES COMPROMETIDOS	2,013,449
INVERSIÓN PÚBLICA COMPROMETIDA	76,881,626
EGRESO DEVENGADO	44,143,454
SERVICIOS PERSONALES DEVENGADOS	26,111,035
MATERIALES Y SUMINISTROS DEVENGADOS	2,902,292
SERVICIOS GENERALES DEVENGADOS	14,544,065
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS DEVENGADAS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES DEVENGADOS	0
INVERSIÓN PÚBLICA DEVENGADA	586,062
EGRESO EJERCIDO	7,967,622
SERVICIOS PERSONALES EJERCIDOS	7,953,662
MATERIALES Y SUMINISTROS EJERCIDOS	0
SERVICIOS GENERALES EJERCIDOS	13,960
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	461,320,159
SERVICIOS PERSONALES PAGADOS	188,681,598
MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS	25,510,149
SERVICIOS GENERALES PAGADOS	86,659,835
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS PAGADAS	2,784,086
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES PAGADOS	46,499,630
INVERSIÓN PÚBLICA PAGADA	51,950,307
INVE.FIN Y O.PRO PAGADA	30,000,000
DEUDA PÚBLICA PAGADA	29,234,554

C).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 31 de Marzo de 2023

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 31 de Marzo de 2023

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 31 de Marzo de 2023

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 2023 y el Recaudado al cierre:

CONCEPTO	INGRESO ESTIMADO MODIFICADO	INGRESO RECAUDADO	% RECAUDADO	INGRESO SIN RECAUDAR	% SIN RECAUDAR
DERECHOS	2,481,812,689	778,802,174	31.38%	1,703,010,515	68.62%
PRODUCTOS	20,000,000	17,706,965	88.53%	2,293,035	11.47%
APROVECHAMIENTOS	90,000	26,289	29.21%	63,711	70.79%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	8,397,489	1,757,053	20.92%	6,640,436	79.08%
APORTACIONES, CONVENIOS Y TRANSFERENCIAS	9,983,302	9,983,302	0.00%	-	0.00%
TOTALES	2,520,283,480	808,275,783	32.07%	1,712,007,697	67.93%

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	4,474	0.8%	340.9	41.3%
CAJAS EN LINEA	202,714	35.7%	156.8	19.0%
BANCOS	8,655	1.5%	97.2	11.8%
CAJAS EN LINEA AFIRME	69,958	12.3%	72.4	8.8%
AUTOPAGOS	39,992	7.0%	40.5	4.9%
PORTAL DE INTERNET	38,612	6.8%	33.3	4.0%
AUTOPAGOS AFIRME	33,948	6.0%	23.2	2.8%
CAJEROS AUTOMATICOS	42,542	7.5%	20.8	2.5%
ENTIDAD OXXO	59,923	10.6%	16.1	1.9%
APP MOVIL	29,066	5.1%	10.2	1.2%
CAJAS MOVILES	9,487	1.7%	5.6	0.7%
CODIGO QR	11,396	2.0%	3.9	0.5%
MERCADOS	10,274	1.8%	2.5	0.3%
DOMICILIACION Y EMP	3,560	0.6%	1.3	0.2%
PLANTA DESALADORA	3,316	0.6%	1.5	0.2%
TOTALES	567,917	100%	\$ 826.3	100%

C).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Al 31 de Marzo de 2023

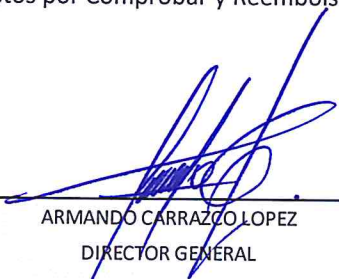
10.-Calificaciones otorgadas

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 CARRAZCO LOPEZ
DIRECTOR GENERAL


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

Medidas de desempeño Financiero

- Indicador de Liquidez.-Al periodo se presenta una liquidez razonable en Bancos e Inversiones por el orden de **3.69** en relación a los pasivos de mayor grado de exigibilidad en el corto plazo, lo anterior derivado del Ingreso Recaudado.
- Apalancamiento.- La situación financiera muestra que del total de efectivo, Derechos y Propiedades, tenemos un apalancamiento con pasivos por el **16.90%**
- Índice de Facturación Neta.- del total de Ingresos que se han facturado, se subsidia el **16.60%** lo que representa una facturación neta a cobrar del **83.40%**
- La Eficiencia Recaudatoria en el Rezago se sitúa en un **8.50%**, al disminuir el saldo de la cuenta tanto por pagos de los usuarios como por cancelación de adeudos principalmente por decretos de condonación.

12.-Partes Relacionadas

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



SALVADOR LUNA OLIVAS
SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACION Y FINANZAS