

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2022

ACTIVO

1.-Efectivo y Equivalentes

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

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

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

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

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

La integración de efectivo y equivalentes es la siguiente:

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
1.1 Efectivo	491,458	546,600
1.1 Bancos Moneda Nacional	7,724,330	15,637,135
<i>Dolares</i>	55,907	11,295
<i>Tipo de Cambio</i>	19.3615	20.5157
1.1 Bancos Moneda Extranjera Equivalente a M.N.	1,082,450	231,730
1.2 Inversiones Temporales	540,308,057	259,338,635
1.3 Fondos con Afectación Específica	166,478	164,726
1.4.a. Inversión en Fideicomiso	-	52,500
Total Efectivo y Equivalentes en Efectivo	549,772,773	275,971,326

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

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
Cuentas de Ingresos	4,635,734	10,932,729
Cuentas de Programas Federales y Otros Fondos	88,999	2,655,369
Cuentas de Nómina	1,566,706	656,976
Cuentas de Egreso	2,515,336	1,623,791
Integración de Bancos	8,806,780	15,868,865

1.2 Las Inversiones quedaron integradas:

Fondos de inversión	DIC-22	DIC-21
CESPM	163,955,974	6,101,587
Fondo Contingencia Banorte Cta 5909	109,297,860	110,401,089
Fondo BDAN BIEF 9300 (RRR)	1,626,032	1,517,535
Fondo BDAN BIEF 9300 (ROM)	2,818,446	2,630,394
Fondo BDAN BC1010(RRR)	1,058,126	-
Fondo BDAN BC1010(ROM)	1,037,585	-
Fondo PROSANEAR 2408	38,581,750	23,281,020
Fondo PRODDER	72,526,404	51,679,075
Fondo de Infraestructura Banorte Cta 2352	75,898,685	-
Inversion en Obra Cta 5098	21,414,497	29,219,558
Verificacion de Derechos Cta 5160	-	29,089,532
Fondo IVA BDAN	14,780,970	-
Fondo PROAGUA CESPM 2022 Cta 3843 BTE	3,747,378	2,567,215
Fondo PROAGUA FEDERAL 2022 Cta 1465 BTE	2,786,645	2,851,632
Fondo Aguinaldo BBVA Cta 8541	30,777,708	-
Total	540,308,057	259,338,635

2.-Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

Este rubro se compone de las siguientes cuentas:

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
2.1 Ctas. X Cobrar por Vta.de Bienes y Prest. de Servicios	345,178	373,894
2.2 Deudores Diversos	5,439,997	4,900,541
2.3 Ingresos por Recuperar Derechos	1,174,382,370	995,673,400
2.4 Otros Derechos a Recuperar (IVA Acreditable)	19,805,340	18,533,288
Total Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir	1,199,972,885	1,019,481,123

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

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2022

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

Deudores Diversos :

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021	CONCEPTO
Gastos por Comprobar	-	-	A cargo de Servidores Públicos
Depositos en Transito	10,486	117,716	Faltantes a cargo de Empleados en Cortes de Cajas Recaud. y depositos/cheques sin acreditar por parte del Banco.
Cheques Devueltos	312,273	415,670	Cheques Devueltos en Pagos de Servicios de Agua
Funcionarios y Empleados	88,591	46,833	Activos Extraviado, personal con litigio, Pago Anual Desto.Nomina
Cadena Comercial OXXO	525,304	176,584	Ingreso del 29 de Junio y del 22 al 30 de Diciembre de 2022, Pend. Depositar
Casa Ley, S.A. de C.V.	3,868	1,822	Ingreso del 29 y 30 de Diciembre de 2022 pend.Dep.
American Express Company	1,455,416	1,179,407	Ingreso del 27 de Enero de 2022 y del 20 al 30 de Diciembre 2022 Pend.dep.
7-Eleven Mexico, S.A. DE C.V.	11,631	9,715	Ingreso del 27 al 30 de Diciembre de 2022, pend.Depositar
MONTO FACIL S.A.P.I.	1,509	-	Pagos Duplicados a proveedores a Recuperar
ISSSTE CALI	2,400	35	Diferencia en pago
WALTMART	2,344	1,163	Ingreso del 29 y 30 de Diciembre de 2022, Pend. Depositar
AUTOPAGOS DIGITALES	73,242	-	Ingreso del 29 y 30 de Diciembre, Pend.Depositar
CALIMAX	2,579	336	Ingreso del 29 y 30 de Diciembre de 2022, Pend. Depositar
GASMART PROV. DE SERV	93	-	Ingreso del 30 de Diciembre de 2022, Pend. Depositar
Apoyo a beneficiarios (INSIGNIA LIFE)	2,950,261	2,950,261	13 Beneficiarios Seguro de Vida
Otros Deudores Diversos	5,028,647	4,320,323	Total Otros Deudores Diversos
Total de Deudores Diversos	5,439,997	4,900,541	

2.3 Ingresos Por Recuperar

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

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

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

ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES

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

- Cuentas con antigüedad mayor de 5 años al 31 de Diciembre de 2020, por concepto de Agua, Derechos de Conexión, Multas y Otros Servicios, ya que de acuerdo al artículo 38 del Código Fiscal del Estado de Baja California los créditos fiscales pudiesen declararse como prescritos a solicitud del usuario según artículo 40 y 41 de citado Código.
- Los saldos que mantiene la **UABC, se estiman 100% incobrables**, lo anterior como resultado de los últimos acuerdos institucionales firmados, así como, al marco jurídico al que se apegla la Universidad para fundamentar su no-obligación de pago por concepto de Derechos.
- Saldos por derrama de obra por adeudos notificados con antigüedad mayor de 5 años, el total de adeudos No Notificados, Obra Convenida de 2011 y anteriores, así como, el adeudo que presenta el INDIVI por el convenio del 23 de Junio de 2005 por obra del Fracc. Valle de las Misiones.
- Saldos en Proceso de Condonación al 31 de Diciembre de 2021.
- Las condonaciones por el Decreto de usuarios vulnerables se reconoce en el periodos en que se otorga el beneficio.

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2022

INGRESOS EN PROCESO DE CONDONACION

2.3.e).- Ingresos condonados según decreto 2019

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

- ✓ Se condona el pago de los derechos por consumo de agua, recargos, multas y demás accesorios causados por falta de entero oportuno en los siguientes porcentajes:
 - ❖ 50% de las contribuciones omitidas y 100% de los recargos, multas y demás accesorios causados, cuando el pago del adeudo sea realizado en una sola exhibición.
 - ❖ 25% de las contribuciones omitidas y 100% de los recargos, multas y demás accesorios causados, cuando el pago del adeudo sea realizado mediante autorización de pago en parcialidades.

En caso de incumplimiento del pago de tres o más parcialidades consecutivas, o del pago del consumo de agua corriente, no se aplicará condonación alguna, y no habrá devolución de las cantidades pagadas.

- ✓ Se condona 100% de las contribuciones omitidas a los usuarios domésticos por concepto de derechos de obras ejecutadas y convenidas, de cinco o más años de antigüedad, y el 100% de recargos, multas y demás accesorios provenientes de dichas contribuciones.

Este decreto representa a la fecha Condonación de Adeudos por:

CONCEPTO	CONTADO	CONVENIO	TOTAL CONDONADO
REZAGO	144,255,846	49,113,630	193,369,477
COMERCIAL	2,037,020	6,228,812	8,265,831
DOMESTICO	12,671,999	42,595,557	55,267,556
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-DIC-2022	144,465,878	49,723,816	194,189,694
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 Diciembre de 2022

Ambos decretos vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2020
Los saldos condonados al 31 de Diciembre 2022 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 Diciembre 2022.

AÑO	CONDONADO		VULNERABLES		CECATI		TOTAL
	REZAGO	MULTAS Y OTROS	AGUA	MULTAS Y OTROS	AGUA	MULTAS Y OTROS	
1996-2015	39,645	52,168	11,560	938,548	2,536,736	50	3,578,708
2016	0	13,458	3,157,065	105,586	1,002,344	0	4,278,452
2017	0	29,111	4,075,744	131,586	974,860	0	5,211,301
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	70,378	8,615,670	153,815	829,624	0	9,669,487
2021	0	34,490	7,895,745	122,348	23,091	0	8,075,674
TOTAL	39,645	277,990	34,444,930	1,790,353	7,636,860	50	44,189,828
		317,635		36,235,283		7,636,910	

El 18 de Abril de 2022, se publica decreto del Ejecutivo condonando Multas y Recargos a los usuarios del servicio medido, domésticos y no domésticos. Este decreto tiene vigencia al 30 de Junio 2022, generándose Recargos en pago de contado por \$ 3'220,817.00 y en convenios por \$ 10'201,396.00, así como las siguientes condonaciones al 31 de Diciembre 2022.

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		9,071	5,636		29,235
2018	7,069		6,582	1,621		15,271
2019	5,123		11,371			16,494
2020	1,303		8,115			9,418
2021	15,445	10,754	20,481	17,925		64,606
2022	1,388,284	728,691	735,393	205,903	146,428	3,204,700
	1,440,517	739,445	794,673	232,332	146,428	3,353,395
		2,179,962		1,027,005		

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 Diciembre de 2022

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

En proceso Condonacion	CONTADO	CONVENIO	TOTALES
Agua Rezago	1,746,725	53,286	1,800,011
Accesorios (Multas)	120,275	837,622	957,897
Otros Servicios	213	1,720	1,933
TOTALES	1,867,212	\$ 892,629	2,759,841

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	Dic-2022	Dic-2021
Agua Rezago	4,907,257	5,080,907
Obra	59,733	63,070
Tomas, Medidores y Descargas	21,928	23,671
Derechos de Conexión	25,379	28,398
Accesorios (Multas)	24,799	24,799
Otros Servicios	35,775	37,866
TOTALES	5,074,872	5,258,711

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2022

2.3.i INGRESOS POR RECUPERAR	Diciembre 2022				Diciembre 2021			
CONCEPTO	Ing.x Rec.	Convenios	Estim.Incob.	Ing.x Rec.Net	Ing.x Rec.	Convenios	Estim.Incob.	Ing.x Rec.Net
Consumos de Agua	941,451,137	130,523,080	(405,138,028)	666,836,190	815,516,995	118,915,922	(324,507,017)	609,925,900
Cuenta Corriente y Adeudo Vencido	279,642,095	23,835,154	(44,854,434)	258,622,815	240,352,973	22,544,425	(36,668,910)	226,228,488
Rezago	656,279,912	105,061,833	(358,483,582)	402,858,163	571,701,854	94,009,363	(287,094,711)	378,616,505
En Proceso de Condonación	2,194,681	53,286	(1,800,011)	447,956	-	743,396	(743,396)	-
Suspension Provisional	3,334,450	1,572,807	-	4,907,257	3,462,167	1,618,739	-	5,080,907
Obra Derramada	32,485,558	16,396,240	(45,807,178)	3,074,621	7,268,656	15,212,619	(21,716,334)	764,941
Tomas, Medidores y Descargas	1,762,881	5,964,861	-	7,727,742	1,263,356	6,140,398	-	7,403,754
Derechos de Conexión	2,472,904	11,176,368	(990,452)	12,658,820	1,560,796	11,308,454	(479,329)	12,389,921
Agua Residual	4,576,875	949,900	-	5,526,775	2,246,741	138,548	-	2,385,289
Otros Ingresos	8,909,445	9,241,437	(2,183,085)	15,967,797	6,927,416	7,364,042	(2,286,746)	12,004,713
Accesorios de los Derechos	10,084,710	1,261,136	(1,509,148)	9,836,698	2,371,149	415,776	(438,721)	2,348,204
Abono para Pago Inicial Convenio	(2,874,163)	-	-	(2,874,163)	(977,469)	-	-	(977,469)
TOTALES	998,869,348	175,513,022	(455,627,891)	718,754,479	836,177,640	159,495,759	(349,428,147)	646,245,253
		1,174,382,370				995,673,400		

2.2.i-INGRESOS POR RECUPERAR POR CONSUMOS DE AGUA	DOMESTICO	INDUSTRIAL	COMERCIAL	UABC CAMPUS MXL	MUNICIPAL	ESTATAL Nota-1	FEDERAL	TOTAL
Cuenta Corriente	35,847,375	461,180	7,721,755	3,308,143	158,871	302,965	8,875,361	56,675,650
Adeud.Del Ejerc.Proceso Condonación	0	0	0	0	0	0	447,956	447,956
Adeudo Vencido	147,430,656	39,511	21,111,197	41,546,291	173,001	304,097	12,361,692	222,966,444
CUENTA CORRIENTE MAS ADEUDO VENCIDO	183,278,031	500,691	28,832,952	44,854,434	331,872	607,063	21,685,008	280,090,050
Rezago	327,522,482	12,426	48,514,062	264,239,327	-	1,103,141	14,888,474	656,279,912
Rezago Suspensión Provisional	1,656,795	-	1,677,656	-	-	-	-	3,334,450
Rezago en Proceso de Condonación	-	-	-	-	-	-	1,746,725	1,746,725
CUENTA CORRIENTE, ADEUDO VENCIDO Y REZAGO	512,457,308	513,117	79,024,669	309,093,761	331,872	1,710,204	38,320,207	941,451,137
Convenios Adeudo Vencido	21,262,957	334	2,545,430	-	-	-	26,432	23,835,154
Convenios Rezago	95,649,004	64,640	8,393,301	0	-	645,139	309,749	105,061,833
Convenios Suspensión Provisional	1,103,797	-	469,010	-	-	-	-	1,572,807
En Proc.Cond.Conv.Rez.Decreto	52,589	-	697	-	-	-	-	53,286
TOTAL CONVENIOS	118,068,348	64,974	11,408,439	0	0	645,139	336,181	130,523,080
TOTAL ADEUDO POR CONSUMO DE AGUA	630,525,656	578,091	90,433,107	309,093,761	331,872	2,355,343	38,656,388	1,071,974,218
ANTICIPO DE CONSUMIDORES	-8,316,623	-13,524,631	-4,050,984	0	-846,664	-198,548	-350,244	-27,287,693
TOTAL CREDITO A FAVOR (ANTICIPOS)	-8,316,623	-13,524,631	-4,050,984	0	-846,664	-198,548	-350,244	-27,287,693
NETO CUENTA POR COBRAR POR CONSUMO DE AGUA	622,209,033	-12,946,540	86,382,124	309,093,761	-514,792	2,156,795	38,306,143	1,044,686,525
Estimación de Cuentas Incobrables	68,717,380	9,767	19,366,425	309,093,761	0	1,019,117	6,931,578	405,138,028
% de Estimación sobre Total de la CXC	10.90%	1.69%	21.42%	100.00%	0.00%	43.27%	17.93%	37.79%
Neto Cuenta por Cobrar por Consumo de Agua	553,491,653	-12,956,307	67,015,698	0	-514,792	1,137,678	31,374,566	639,548,497

ADEUDO	UABC	PARAESTALES Y AUTONOMAS	GOBIERNO ESTATAL	NETO GOBIERNO ESTATAL
CTA.CTE/ADE.VENC	44,854,434	494,483	112,580	45,461,497
REZAGO	264,239,327	1,095,000	8,141	265,342,468
CONVENIOS	0	645,139	0	645,139
TOTAL	309,093,761	2,234,621	120,722	311,449,104
ANTICIPOS	-	-	(198,548)	(198,548)
NETO	309,093,761	2,234,621	(77,826)	311,250,556

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 Diciembre de 2022

2.4).-Otros Derechos a Recuperar.

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

El saldo contable se integra como sigue:

CONCEPTO	DIC-2022	DESCRIPCION
IVA ACREDITABLE	12,931,582	IVA Contable, el cual se considera fiscalmente hasta el momento del cobro en bancos
IVA POR ACREDITAR	5,081,377	IVA pendiente de ser pagado a los proveedores
IVA A FAVOR	1,792,381	IVA a favor resultado de las declaraciones al mes de Noviembre 2022
	19,805,340	

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	DIC-2022	DIC-2021
Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios	3,390,298	-
Anticipos a Contratistas por Obra Pública	65,247,240	31,928,427
Total de Bienes o Servicios a Recibir	68,637,538	31,928,427

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

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

Almacén Contable de:	DIC-2022	DIC-2021
Mat.de Administración, Emisión de Doc. y Art.Oficiales	237,201	171,809
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	7,659,324	7,052,507
Productos Químicos, Farmaceuticos y de Laboratorio	19,107,054	18,492,276
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	185,362	223,141
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Art.Dep.	477,617	361,851
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	1,362,035	1,633,056
Total de Almacén (Kardex)	29,028,592	27,934,640

La integración del Kardex según su descripción:

DESCRIPCION MATERIALES	DIC-2022	DIC-2021
Herramientas	790,373	575,220
Materiales de Contrucción y Mantto.	12,826,931	10,128,035
Medidores	10,820,777	12,155,193
Papelería	190,599	156,161
Refacciones y Lubricantes	1,413,202	1,708,275
Tubería	2,986,711	3,211,756
Total Almacén	29,028,592	27,934,640

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2022

5.-Otros Activos Circulantes

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

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

6.-Inversiones Financieras a Largo Plazo

6.1.-Fideicomisos, integrados por:

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
6.1.a Reserva de Fideicomiso COFIDAN	-	486,210
6.1. b Fideicomiso Plan de Prev.Social p/Seguro de Vida	35,108,874	25,963,305
6.1.c Fideicomiso Admón.Proy.Plan de Pluviales MxI	-	7,303
Total de Fideicomisos	35,108,874	26,456,819

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 **37 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 **\$ 39.7 MDP**

CONCEPTO	DIC-2022
Aportacion Abr 2022	30,030,000
Total Aportaciones	84,479,998
Interes Generado 2022	2,616,891
Total Interes	7,153,223
honorarios e IVA 2022	(69,600)
Total de Gastos	(371,200)
Cartas de Instrucciones 2022	(23,431,722)
Total de Cartas de Instrucciones	(56,153,145)
Saldo del Fideicomiso	\$ 35,108,874

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 Diciembre de 2022

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

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

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

El ultimo inventario físico de Bienes Inmuebles y su conciliación con los registros contables fue al 31 de Diciembre de 2021, actualmente se esta trabajando en la depuración de partidas en conciliación, así mismo, se concilia cada mes con el Padrón de Control Patrimonial (altas y bajas del periodo).

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

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

Al 31 de Diciembre de 2022

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

Diciembre 2022 Tipo de Activo	Valor Histórico	Reposiciones	Actualización	Valor Actualizado	Depreciación Actualizada	Valor Neto Actualizado
Terrenos	138,517,019	-	298,189,665	436,706,683	-	436,706,683
Edificios no Residenciales	160,861,537	-	14,697,749	175,559,286	(148,202,045)	27,357,241
Terrenos y Edificios	299,378,556	-	312,887,414	612,265,970	(148,202,045)	464,063,924
Infraestructura	5,552,989,332	557,558,420	4,896,206,948	11,006,754,699	(5,749,554,707)	5,257,199,992
Obras en Proceso	123,829,328	64,693,556	-	188,522,885	-	188,522,885
Resguardo de Equipo Pendiente de Instalar	2,919,663	-	-	2,919,663	-	2,919,663
Bienes de Infraestructura	5,679,738,323	622,251,976	4,896,206,948	11,198,197,247	(5,749,554,707)	5,448,642,540
Mobiliarios y Equipo de Administración	13,525,220	-	1,714,393	15,239,614	(12,729,107)	2,510,506
Equipo de Cómputo	31,590,481	-	356,694	31,947,175	(28,110,512)	3,836,663
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	22,288,773	-	1,140,065	23,428,838	(20,717,284)	2,711,554
Equipo de Transporte	104,698,116	-	14,920,692	119,618,808	(114,234,921)	5,383,887
Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	130,511,968	-	11,169,173	141,681,140	(99,612,907)	42,068,234
Maquinaria y Equipo	302,614,558	-	29,301,017	331,915,575	(275,404,731)	56,510,844
Total Activos Fijos	6,281,731,437	622,251,976	5,238,395,378	12,142,378,792	(6,173,161,484)	5,969,217,308

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	(749,191,522)	1,166,612,353
Red de Distribución	951,731,792	145,480,337	1,208,767,066	2,305,979,195	(1,260,689,245)	1,045,289,951
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	(519,355,635)	326,981,445
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	(2,665,270,414)	2,560,719,627

Sistema de Alcantarillado	Valor Histórico	Reposiciones	Actualización	Valor Total	Depreciación Actualizada	Valor Neto Actualizado
Descargas Domiciliarias	172,674,524	16,384,075	445,493,019	634,551,618	(312,115,547)	322,436,071
Red de Alcantarillado	729,586,361	156,312,268	724,917,389	1,610,816,018	(955,849,111)	654,966,908
Colectores	403,818,961	113,559,761	332,404,467	849,783,189	(381,028,600)	468,754,589
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	(710,343,877)	477,545,435
Emisores	310,160,035	713,177	24,235,292	335,108,504	(102,545,435)	232,563,069
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	(2,466,610)	6,017,436
Total	3,022,139,379	299,777,227	2,458,848,052	5,780,764,659	(3,090,293,333)	2,690,471,326
Total de Bienes de Infraestructura 2022	5,552,989,332	557,558,420	4,896,206,948	11,006,754,699	(5,755,563,747)	5,251,190,952

IIa).-Obra en Proceso por Fuente de Financiamiento

Obra en Proceso	Valor Histórico
RECURSOS FEDERALES	18,221,686
RECURSOS PROPIOS	88,256,521
RECURSOS DE TERCEROS	82,044,677
Total Obra en Proceso	188,522,885

IIb).-Obra en Proceso por Tipo de Activo

Activos en Proceso de Construcción	Valor Histórico
Plantas Potabilizadoras	26,662,545
Red de Distribución	21,712,365
Estaciones de Monitoreo	-
Tomas Domiciliarias	2,383,404
Total Sistema de Agua Potable	50,758,315
Descargas domiciliarias	-
Red de Alcantarillado	19,690,779
Drenaje Pluvial	282,339
Colectores	-
Estaciones de Bombeo	93,098,249
Emisores	1,769,161
Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales	11,516,883
Red de Agua Residual Tratada	-
Drenes	8,852,512
Total Sistema de Alcantarillado	135,209,925
Edificaciones	-
Estudios Proyectos y Supervisión de obras	2,554,644
Varios tipos de activos	-
Total Estudios, Proyectos, Supervisión y otros	2,554,644
Total de Obra en Proceso 2022	188,522,885

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2022

8.- Activos Intangibles

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

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

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

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
8.1).-Activos Intangibles	27,599,989	27,599,989
8.2).-Patente, Marcas y Derechos	1,930,360	1,930,360
8.3).-Licencias	4,901,290	5,023,855
Total Activos Intangibles	34,431,639	34,554,203
Amortización de Activos Intangibles	(32,501,279)	(32,475,265)
Neto Activos Intangibles	1,930,359	2,078,938

PASIVO

9.-Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Este rubro esta integrado como sigue:

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
9.1 Servicios Personales Por Pagar	123,401,692	46,806,369
9.2 Proveedores por Pagar	47,540,340	32,574,887
9.3 Contratistas por Pagar	2,773,915	8,747,089
9.4 Transferencias otorgadas (Déficit ISSSTECALI)	21,623,836	
9.5 Retenciones y Contribuciones	65,731,556	56,131,648
Devolución de la Ley de Ingresos	12,598,368	7,234
Otras Cuentas por Pagar	3,161	17,116
Total de Cuentas por Pagar a Corto Plazo	273,672,867	144,284,344

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

Al cierre del mes se mantiene un saldo de \$ **39.1MDP por omisiones al Fondo de Pensiones demandados y con calculo actuarial notificado a la CESPM.**

CUENTA	DIC-2022
SUELDOS POR PAGAR CP(Liquidaciones)	875,141
REMUN X PAGAR PERS. TRAN. CP(Serv.Social.Estu.)	-
REMUN.ADIC.ESPE X PAGAR CP	42,583,266
<i>Aguinaldo a pagar por 2022 (Nomina general, compensacion)</i>	28,487,742
<i>Liquidaciones 2022 "prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar, tiempo extra"</i>	12,776,395
<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
SEGURIDAD SOCIAL X PAGAR XP	39,155,173
<i>Aportacion Servicio medico</i>	2,537,788
<i>Aportacion fondo pensiones</i>	3,553,174
<i>Aportacion Accidente de trabajo</i>	306,045
<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	40,783,301
<i>Prest. Y haberes del retiro "Jubilados"</i>	256,783
<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>	39,743,205
ESTIMULOS SERV. PUBLICO X PAGAR CP(primas)	4,811
Total de Servicios Personales por Pagar	123,401,692

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2022

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	DIC-2022	DIC-2021
Proveedores Moneda Nacional	46,335,140	31,004,832
<i>Dolares</i>	62,247	76,529
<i>Tipo de Cambio</i>	19.3615	20.5157
Proveedores Moneda Extranjera	1,205,200	1,570,055
Total de Proveedores de Bienes y Servicios	47,540,340	32,574,887

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 Diciembre de 2022

9.5).-Las Retenciones y Contribuciones por pagar:

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
Retenciones de Impuestos por Pagar (ISR)	17,538,492	9,343,396
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por Pagar	4,239,359	4,081,604
Impuestos y Derechos por Pagar (IVA Trasl. \$6.9 MDP, IVA Fact. Sin Recau. \$ 1.7 MDP, Derechos de Agua \$ 27.8 MDP y \$ 0 MDP de Agua Residual)	36,566,097	33,180,815
Impuestos Sobre Nomina	4,748,644	7,741,939
Retenciones a Contratistas	118,590	112,228
Retenciones a usuarios por Pagar	477,303	79,118
Retenciones en Nómina por Pagar	1,846,540	1,396,018
Retenciones fondo de garantía	196,531	196,531
Total de Retenciones y Contribuciones	65,731,556	56,131,648

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

10.1).- COFIDAN Crédito No. BC4821 .- La entidad aperturó una línea de crédito por \$200,000,000.-M.N. con Corporación Financiera de América del Norte con una vigencia de 15 años, con el objeto de financiar parcialmente el Proyecto de Sistema de Alcantarillado Mexicali IV. Se contrató con una tasa de interés fija del 9.40% anual pagadera mensualmente sobre el saldo insoluto.

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

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

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

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

En apego a la cláusula séptima, a partir de **septiembre de 2016**, la tasa de interés fue ajustada, por motivo de la calificación obtenida por Gobierno del Estado de "A" ubicándonos en nivel 6 para quedar con una tasa de interés de **TIIE + 0.78 pp**. En **Noviembre de 2017**, la tasa fue ajustada quedando a la **TIIE + 0.85pp**, en **Noviembre de 2018 a TIIE + 1.08 pp**, ubicándolo en el nivel 9. A partir de **Septiembre del 2019**, al bajar a un nivel 11 en la calificación se tiene una tasa de interés de **TIIE + 1.50 pp**. **En Mayo de 2020 se ajusta el interés a la tasa de TIIE + 1.03 pp**. La garantía del pago de servicio de deuda es mediante la afectación de participaciones por parte de Gobierno del Estado, quien funge como deudor Solidario en éste crédito. La finalidad del crédito fue la reestructura del Crédito 3782, el cual estaba contratado en UDIS. El nuevo monto fue aplicado como sigue:

CONCEPTO	UDIS	PESOS
CAPITAL	166,551,259	895,481,998
INTERESES	1,335,863	7,182,422
COMISION	53,782	289,166
IVA	8,605	46,267
PAGO DEL CR.3782	167,949,510	902,999,853
COMISION DE APERTURA (IVA 546,018.95)		3,958,637
DISPOSICION PARA PAGO DE HONORARIOS (IVA 1'457,779.33)		10,568,886
TOTAL NUEVO CREDITO		917,527,376

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera y al Reporte Analítico de Deuda y Otros Pasivos Al 31 de Diciembre de 2022

10.3).-

DESCRIPCION	MONTO DEL CREDITO	MONTO AMORTIZADO	SALDO POR AMORTIZAR
BANOBRAS CREDITO 12509 (1)	917,527,376	321,134,581	596,392,794
TOTAL DEUDA PUBLICA	917,527,376	321,134,581	596,392,794

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

- 1.- **Objeto del Crédito:** Refinanciamiento del Crédito Japones JBIC
- 2.- **Período de amortización:** del 22-enero-2016 al 24-diciembre-2035
- 3.- **Duración:** 20 años
- 4.- **Pagos Iguales de Capital:** 84/240
- 5.- **Tasa de Interes:** TIEE +1.08 = 10.7220 + 1.08 = 11.8020%
- 6.- **Pago Promedio:** \$ 8.3 mdp.
- 7.- **Pago anual 2022:** \$ 100.1 mdp
- 8.- **Garantía:** Participaciones de Gobierno del Estado

III.-SERVICIO DE DEUDA	BANOBRAS
Amortización	321,134,581
Comisiones (Incluye por apertura)	3,412,618
Intereses	401,848,590
IVA	546,019
Total Recursos Propios en M.N.	726,941,808

III.- INTEGRACION DE DEUDA A CORTO Y LARGO PLAZO							
CREDITO	A CORTO PLAZO 2022			A LARGO PLAZO	SALDO DE LA DEUDA	INTERESES Y COMISIONES	SALDO NETO DE LA DEUDA
	CORTO PLAZO INICIAL	AMORTIZADO 2022	CORTO PLAZO 2022				
BANOBRAS CR.12509 Amort.84/240	45,876,369	45,876,369	-	596,392,794	596,392,794	-	596,392,794
T O T A L							596,392,794
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 Diciembre de 2022

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

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

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
Anticipos por Servicio de Agua	27,287,693	34,101,955
Anticipos por Obra	1,612,407	1,683,646
Anticipos por Derechos de Conexión	23,342,129	23,132,298
Anticipos por Agua Residual	3,305	164,910
Anticipo por Otros Servicios	166	166
Anticipo por Venta de Bienes y Servicios (Desaladora)	8,539	8,539
Total de Ingresos Cobrados por Adelantado	52,254,238	59,091,515

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

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

13.-Otros Pasivos a Corto Plazo

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

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

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

15.-Provisiones a Largo Plazo

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

A2).- Notas de Desglose al Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

Integración y variaciones de la Hacienda Pública:

CONCEPTO	SALDO INICIAL 01-ENERO-2022	SALDO FINAL 31-DIC-2022	VARIACION
APORTACIONES	99,965	99,965	0
DONACIONES DE CAPITAL	3,510,738,181	3,577,476,562	66,738,381
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1,617,477,146	-1,686,651,042	-69,173,896
REVALUO DE BIENES INMUEBLES	42,652,017	232,538,938	189,886,921
REVALUO DE BIENES MUEBLES	552,285,590	552,285,590	0
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES	0	-26,743,918	-26,743,918
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	3,295,582,213	3,295,582,213	0
TOTALES	5,783,880,820	5,944,588,308	160,707,488
RESULTADO DEL EJERCICIO 2022	100,113,165	282,346,434	182,233,268
TOTAL	\$ 5,883,993,985	\$ 6,226,934,742	\$ 342,940,757

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	DIC-2022	DIC-2021	Variacion
Gobierno Federal	1,569,071,374	1,569,071,374	0
Gobierno Estatal	241,303,030	241,460,795	- 157,765
Gobierno Municipal	44,525,952	44,525,952	-
Organismos Nacionales e Internacionales	460,542,691	393,994,309	66,548,382
Particulares	1,125,252,527	1,124,904,763	347,764
Otras Particulares	12,385,157	12,385,157	-
Adquisicion por prescripcion	124,395,832	124,395,832	0.00
Total	3,577,476,562	3,510,738,181	66,738,381

18).-Revaluó de Bienes

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

19).-Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios

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

20.-RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	VARIACION 2022
TRASPASO EJERCICIO 2021	100,113,165
TOMAS IRREGULARES	1,963,341
NOTAS DE CREDITO Y CARGO	20,594,616
CIERRE DE OBRA EJECUTADA Y EJERCIDA EN EJERCICIOS ANTERIORES NO CAPITALIZABLE	(21,421,737)
CORRECCION AL GASTO DEVENGADO Y/O PRODUCTOS	599,630
CORRECCIONES INGRESOS DUPLICADOS, MAL APLICADOS Y DEVOLUCION DE APORTACIONES DE EJER.ANT	(116,427,227)
DEPURACION SALDOS	754,470
AJUSTE A LA ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES	(55,350,155)
TOTAL DE MOVIMIENTOS 2022	(69,173,896)

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

21).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

INGRESOS DE GESTIÓN

DERECHOS

(21a) Ingresos por Facturación de Agua Potable.

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

(21b) Derrama de Obra

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

(21c) Tomas, Medidores y Descargas

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

(21d) Ingresos por Derechos de Conexión.

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

(21e) Aguas Residuales

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

(21f) Ingresos por Otros Servicios.

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

(21g) Ingresos por Recargos.

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

PRODUCTOS

(21h) Productos

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

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 Enero al 31 de Diciembre de 2022

21).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

APROVECHAMIENTOS

(21i) Ingresos por Aprovechamientos

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

INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS

(21j) Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

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

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

(21k) Participaciones y Aportaciones

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

(21l) Convenios

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

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

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

(21m) Transferencias

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

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

(21n) Ingresos Financieros

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

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

21).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

(21o) Disminución del Exceso de Provisiones

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

(21p) Otros Ingresos y Beneficios. Comprende el importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público, no incluidos en los rubros anteriores, destacando las multas por incumplimiento a los contratos por parte de proveedores y contratistas, diferencia cambiaria, sobrantes de caja, cobro del 20% por indemnización de cheques devueltos, depósitos bancarios sin identificar, recuperación de ingresos de Fideicomisos no aplicados, entre otros conceptos menores.

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

(21q) Esta norma a sido emitida en 5 ocasiones Diciembre de 2009, Agosto de 2013, Diciembre de 2016, el 27 de diciembre de 2017 y nuevamente el 27 de Septiembre de 2018, en las ultimas apegándose a la nueva normatividad fiscal respecto a la emisión de comprobantes fiscales, factura y recibo de pago. El clasificador por rubro de ingresos y a su vez el PLAN de cuentas están relacionados a la Ley de ingresos del estado de baja California, en la cual la prestación de los servicios de agua que otorga la comisión los clasifica como derechos.

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

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

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

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

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

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

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

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 Enero al 31 de Diciembre de 2022

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

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				%
NOMBRE	ACUM.DIC.2022	ACUM.DIC.2021	VARIACION	
INGRESOS POR SERVICIOS DE AGUA	2,201,197,129	1,784,434,345	416,762,784	18.93%
SERVICIO COMERCIAL	561,496,812	425,945,196	135,551,616	24.14%
SERVICIO DOMESTICO	724,913,082	622,320,539	102,592,544	14.15%
SERVICIO GOBIERNO FEDERAL	170,621,934	128,594,271	42,027,663	24.63%
SERVICIO GOBIERNO ESTATAL	155,207,408	135,179,324	20,028,084	12.90%
SERVICIO GOBIERNO MUNICIPAL	211,431,816	168,954,299	42,477,517	20.09%
SERVICIO INDUSTRIAL	377,526,078	303,440,717	74,085,361	19.62%
INGRESOS POR DERRAMA DE OBRA (USUARIOS)	29,240,541	889,876	28,350,664	96.96%
INGRESOS POR TOMAS, MEDIDORES Y DESCARGAS	39,829,179	27,197,314	12,631,865	31.72%
INGRESOS POR DERECHOS DE CONEXION	169,271,003	205,845,551	(36,574,549)	-21.61%
INGRESOS POR AGUAS RESIDUALES	75,967,227	49,681,651	26,285,576	34.60%
OTROS INGRESOS	43,050,340	25,779,819	17,270,522	40.12%
LIBERTAD DE GRAVAMEN	2,943,277	3,011,130	(67,853)	-2.31%
INSTALACION Y REMOCION DE REDUCTOR	23,934,116	9,394,240	14,539,876	60.75%
SUPERVISION DE OBRA SAP Y SAS	5,365,156	3,936,106	1,429,050	26.64%
OTROS INGRESOS	10,807,791	9,438,343	1,369,449	12.67%
TOTAL DE INGRESOS POR DERECHOS DE AGUA:	2,558,555,419	2,093,828,556	464,726,863	18.16%
EXENCIONES,DESTOS.Y BONIFICACIONES S/CONSUMO	(270,853,739)	(227,388,189)	(43,465,549)	16.05%
EXENC.JUBILADOS, PENSIONADOS E INDIGENTES	(40,827,125)	(38,348,556)	(2,478,570)	6.07%
EXENC.GRANDES CONSUMIDORES	(6,470,650)	(5,455,920)	(1,014,730)	15.68%
EXENC.CERESOS, ESCUELAS PUBLICAS	(44,898,355)	(36,489,842)	(8,408,513)	18.73%
EXENC.INSTITUCIONES DE ASISTENCIA SOCIAL	(11,876,743)	(6,684,651)	(5,192,092)	43.72%
EXENC.CAMELLONES, PARQUES Y JARDINES	(130,041,504)	(108,862,584)	(21,178,920)	16.29%
EXENCION A GOBIERNO FEDERAL S/ART.115	(2,983,703)	(2,359,233)	(624,470)	20.93%
DESCUENTO POR PAGO ANUAL O SEMESTRAL	(30,895,137)	(26,642,943)	(4,252,194)	13.76%
DESCUENTO POR PRONTO PAGO	(2,860,521)	(2,544,461)	(316,060)	11.05%
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/OBRA	-	-	-	0.00%
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/DERECHOS DE CONEXION	-	-	-	0.00%
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/AGUAS RESIDUALES	(3,814,720)	(3,468,937)	(345,783)	9.06%
TOTAL DE EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/DERECHOS DE AGUA:	(274,668,459)	(230,857,126)	(43,811,333)	15.95%
NETO INGRESOS POR DERECHOS DE SERVICIO DE AGUA:	2,283,886,960	1,862,971,430	420,915,530	18.43%

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				%
NOMBRE	ACUM.DIC.2022	ACUM.DIC.2021	VARIACION	
MULTAS	22,903,509	2,127,271	20,776,238	90.71%
RECARGOS EN SERVICIOS SIN CONVENIO	27,348,249	26,234,217	1,114,032	4.07%
RECARGOS EN SERVICIOS CON CONVENIO (PARCIALIDADES VENCIDAS)	33,649,369	19,420,070	14,229,299	42.29%
RECARGOS POR PAGOS EN PARCIALIDADES (FINANCIAMIENTO)	7,841,699	4,204,274	3,637,426	46.39%
TOTAL DE ACCESORIOS DE DERECHOS:	91,742,827	51,985,832	39,756,995	43.34%
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/RECARGOS	(8,415,732)	(11,717,703)	3,301,970	-39.24%
TOTAL DE EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/ACCESORIOS DE DERECHOS:	(8,415,732)	(11,717,703)	3,301,970	-39.24%
NETO INGRESOS POR ACCESORIOS DE DERECHOS:	83,327,094	40,268,129	43,058,965	51.67%
NETO DE INGRESOS POR DERECHOS	2,367,214,054	1,903,239,559	463,974,495	19.60%
PRODUCTOS POR INTERESES BANCARIOS, INVERSIONES Y REINTEGROS	37,165,187	11,561,759	25,603,429	68.89%
INGRESOS POR PRODUCTOS	37,165,187	11,561,759	25,603,429	68.89%
RENTA DE BIENES INMUEBLES (EDIFICIOS Y TERRENOS)	97,549	360,856	(263,307)	-269.92%
APROVECHAMIENTOS	97,549	360,856	(263,307)	-269.92%
INGRESOS POR VENTA DE BOTELLINES	32,302	127,521	(95,218)	-294.77%
INGRESOS POR VENTA DE GARRAFON NORMAL	120,924	115,389	5,535	4.58%
INGRESOS POR VENTA DE AGUA A GRANEL PURIFICADA	4,747,782	4,144,872	602,910	12.70%
INGRESOS POR VENTA A PLANTEROS DE AGUA PURIFICADA	-	-	-	0.00%
INGRESOS POR VENTA DE AGUA DEIONIZADA POR LITRO	92,856	83,603	9,253	9.96%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	5,095,848	4,593,408	502,440	9.86%
TOTAL DE INGRESO DE LA GESTION	2,409,572,638	1,919,755,582	489,817,057	20.33%

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				%
NOMBRE	ACUM.DIC.2022	ACUM.DIC.2021	VARIACION	
CONVENIOS CON GOBIERNO FEDERAL	104,487,029	96,495,809	7,991,220	7.65%
TOTAL DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES:	104,487,029	96,495,809	7,991,220	7.65%
NETO DE INGRESOS POR PARTICIP., APORTAC, TRANSFER.S, ASIG, SUBSID. Y OTRAS AYUDAS	104,487,029	96,495,809	7,991,220	7.65%
INTERESES FIDEICOMISOS	2,624,414	2,152,007	472,408	18.00%
TOTAL DE INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS:	2,624,414	2,152,007	472,408	18.00%
DIFERENCIA POR INVENTARIO FISICO DE ALMACEN	358,379	742,750	(384,372)	-107.25%
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	358,379	742,750	(384,372)	-107.25%
EXTINCION DE PASIVOS	-	-	-	0.00%
DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	-	-	-	0.00%
MULTAS A PROVEEDORES	760,498	423,159	337,339	44.36%
MULTAS A CONTRATISTAS	1,926,187	879,141	1,047,046	54.36%
DESCUENTOS POR AJUSTES EN LOS COSTOS	3,439,673	8,156,127	(4,716,454)	-137.12%
TOTAL DE BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS:	6,131,380	9,458,427	(3,327,047)	-54.26%
DIFERENCIA EN CAMBIO DLLS	918,933	4,250,821	(3,331,888)	-362.58%
TOTAL DE INGRESOS POR DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES:	918,933	4,250,821	(3,331,888)	-362.58%
DONATIVOS	-	-	-	0.00%
OTROS INGRESOS COMERCIALES	289,583	645,989	(356,406)	-123.08%
OTROS INGRESOS VARIOS	481,422	1,536,138	(1,054,716)	-219.08%
RECUPERACION COSTOS POR VOLUMENES DE AGUA TRANSFERIDA	3,623,352	2,710,000	913,352	25.21%
OTROS INGRESOS NO PRESUPUESTALES	932,723	661,806	270,917	40.93%
TOTAL DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS:	5,327,080	5,553,933	(226,852)	-4.26%
TOTAL POR OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:	12,377,393	19,263,181	(6,885,788)	-55.63%
NETO POR OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:	15,360,186	22,157,938	(6,797,752)	-44.26%
GRAN TOTAL DE INGRESOS:	2,529,419,854	2,038,409,329	491,010,525	19.41%



APORTACIONES FEDERALES/ESTATALES	2022	2021
PRODDER	55,128,005	51,750,123
AGUA LIMPIA	570,343	500,000
PROSANEAR	35,084,523	23,259,079
CULTURA DEL AGUA	-	-
PROAGUA	13,704,159	20,986,607
TOTALES	104,487,029	96,495,809

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 Enero al 31 de Diciembre de 2022

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	DIC-2022	DIC-2021	VAR.
SERVICIOS PERSONALES:	1,040,296,293	912,947,166	127,349,127
MATERIALES Y SUMINISTROS:	149,738,308	150,513,115	-774,808
MATERIALES DE ADMON., EMISION DE DOC. Y ART.OFICIALES	3,475,474	2,427,856	1,047,617
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	1,389,036	983,753	405,283
MAT.Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	23,345,507	23,721,550	-376,043
PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABOR.	56,225,877	65,899,870	-9,673,993
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	37,952,494	28,709,673	9,242,821
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROT. Y ART.DEPOR.	5,487,409	4,601,914	885,495
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21,862,511	24,168,499	-2,305,988
SERVICIOS GENERALES:	488,754,162	418,406,467	70,347,694
SERVICIOS BASICOS	103,742,801	96,445,376	7,297,425
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	14,156,957	3,199,033	10,957,924
SERV.PROFESIONALES, CIENTIFICOS, TECNICOS Y OTROS SERV.	40,528,493	37,716,472	2,812,021
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	46,663,944	58,888,487	-12,224,544
SERV.DE INSTALACION, REPARACION, MANTTO. Y CONSERVACION	54,235,342	37,353,822	16,881,520
SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	10,369,515	9,684,187	685,328
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	793,752	180,297	613,455
SERVICIOS OFICIALES	716,363	552,738	163,625
OTROS SERVICIOS GENERALES	217,546,996	174,386,055	43,160,941

ANALISIS DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	DIC-2022	DIC-2021	VAR.
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS:	39,971,920	10,482,965	29,488,956
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUB.	39,971,920		39,971,920
AYUDAS SOCIALES	-	10,482,965	-10,482,965
DEUDA PUBLICA:	54,224,064	40,707,068	13,516,996
INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	54,224,064	40,675,976	13,548,088
COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA	-	31,092	-31,092
INVERSION PUBLICA	63,741,208	51,026,522	12,714,687
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	63,741,208	51,026,522	12,714,687
SUBTOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:	1,836,725,955	1,584,083,303	252,642,652
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	117,938	473,786	-355,848
DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	265,282,486	263,085,706	2,196,780
ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR COBRAR A C.P.	140,286,899	85,917,525	54,369,374
DISMINUCION DE BIENES POR PERDIDA, OBSOLENCIA O DET.	1,134,214	418,712	715,502
DIFERENCIAS POR T.C. NEGATIVAS EN EFECTIVO Y EQUIV.	749,845	4,080,150	-3,330,305
OTROS GASTOS VARIOS	2,776,083	236,981	2,539,102
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS (NO PRESUPUESTALES):	410,347,465	354,212,861	56,134,605
GRAN TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	2,247,073,420	1,938,296,163	308,777,257

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

24).- Integración de Costo Unitario por Procesos Operativos

CONCEPTO	Importe	Eficiencia	M3 Acum.	Costo Unitario
Costo de Producción de Agua Potable	392,677,501	99.60%	112,672,625	3.47
Costo de Merma en Producción de Agua Potable	1,573,514	0.40%	451,495	0.02
Costo Neto de Producción de Agua	394,251,014	100.00%	113,124,120	3.49
Costo de Distribución de Agua Potable	247,742,823	79.91%	90,033,758	2.20
Costo de Perdida de Distribución de Agua Potable	62,294,599	20.09%	22,638,867	0.55
Costo Neto de Distribución de Agua	310,037,422	100.00%	112,672,625	2.75
Costo Neto de Comercialización	496,102,949		90,033,758	5.51
Costo Neto de Recolección de Aguas Residuales	352,445,183		72,500,816	4.86
Costo Neto de Tratamiento de Aguas Residuales	110,966,117		64,074,829	1.73
Costos Operativos	1,663,802,685			18.34

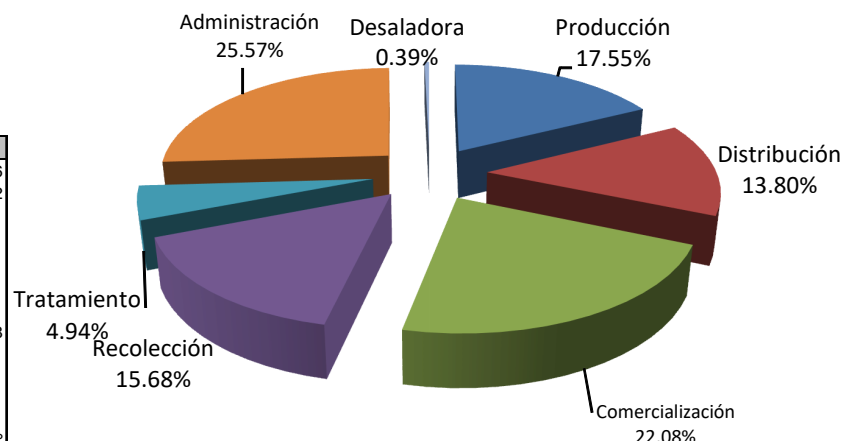
Gastos Administrativos, Financieros y Deuda Pública 574,569,481 90,033,758 6.38

TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	2,238,372,166			24.72
---	----------------------	--	--	--------------

Costo Neto de la Desaladora 8,701,254

NETO GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	2,247,073,420
-------------------------------------	----------------------

Indicador Tarifario	GLOBAL	DOMESTICO	NO DOMESTICO
Tarifa promedio bruta por m3 de agua	24.45	10.35	73.76
Tarifa promedio neta (menos exención)	21.44	9.64	62.72
Costo unitario por cada m3 de agua	24.72		
Déficit Tarifario	-3.28		
NOTAS:			
(1) Volumen de M3 de agua real recibido a la fecha	113,124,120		
(2) Volumen de M3 de agua producida	112,672,625		
(3) Volumen de M3 real facturado y contabilizado a la fecha	90,033,758	70,019,360	20,014,398
DATOS DE FACTURACION Y EXCENCIONES			
Total facturación por Agua	2,201,197,129	724,913,082	1,476,284,047
Total exenciones sobre Agua	270,853,739	49,872,086	220,981,653
% de Exenciones otorgadas sobre derechos	12.30%	6.88%	14.97%



A4).- Notas de desglose al Estado de Flujos de Efectivo Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

DESCRIPCION	NOTAS	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTALES	%
SALDO INICIAL		544,128,228	548,792,598	549,032,221	572,357,927	600,469,501	678,618,610		
ENTRADAS									
CUENTA CORRIENTE	G	130,379,605	131,664,307	135,751,458	127,158,269	137,845,003	145,064,408	1,556,515,824	65.12%
CUENTA REZAGO	G	9,210,577	8,221,123	9,048,290	7,532,924	6,892,705	12,666,021	162,846,058	6.81%
AGUA RESIDUAL	G	3,443,509	2,189,198	2,120,106	1,592,709	1,428,309	1,130,833	65,965,671	2.76%
RECARGOS	G	4,446,504	3,648,178	5,610,543	4,032,109	3,509,956	3,615,743	52,226,918	2.18%
RECUPERACION DE OBRA	G	103,096	272,832	142,737	255,426	517,204	501,656	2,433,163	0.10%
DERECHOS DE CONEXION	G	16,194,386	19,231,041	13,000,933	8,416,721	6,372,789	4,762,192	142,056,677	5.94%
SERVICIOS DOMICILIARIOS	G	5,721,272	5,552,787	6,254,826	6,748,055	6,707,680	6,746,304	68,043,723	2.85%
OTROS INGRESOS	G	3,019,107	3,383,164	2,958,698	3,918,758	2,633,238	1,916,430	32,849,176	1.37%
ANTICIPOS PARA ELABORAR CONVENIOS	G	499,846	1,815,759	757,965	2,606,450	2,020,985	2,026,168	12,579,901	0.53%
INGRESOS POR APLICAR	C	289,885	287,787	1,618,552	-1,471,728	813,101	-1,066,558	-285,977	-0.00
SUBTOTAL INGRESOS POR DERECHOS		172,728,017	176,266,175	177,264,107	160,789,693	168,740,970	177,363,196	2,095,231,134	87.65%
PRODUCTOS	1	3,269,784	3,650,199	3,463,134	3,341,525	4,677,384	4,956,755	37,165,187	1.55%
APROVECHAMIENTOS	2	8,129	8,129	8,129	8,129	8,129	8,129	97,549	0.00%
VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS	3	475,468	542,213	492,312	364,617	430,484	409,895	5,605,985	0.23%
APORTACIONES Y CONVENIOS	4	700,396	500,000	115,318	1,100,000	94,021,347	1,307,231	104,487,029	4.37%
OTRAS ENTRADAS	5	2,068,596	3,160,882	4,456,460	4,133,403	3,797,044	2,213,137	46,717,472	1.95%
IVA TRASLADADO	G	8,613,596	8,601,210	8,727,119	7,417,636	5,487,798	7,849,651	101,058,778	4.23%
SUBTOTAL OTRAS ENTRADAS		15,135,969	16,462,633	17,262,471	16,365,309	108,422,186	16,744,796	295,132,001	12.35%
TOTAL ENTRADAS EN EFECTIVO		187,863,986	192,728,808	194,526,578	177,155,002	277,163,156	194,107,992	2,390,363,135	100%
SALIDAS									
GASTOS DE OPERACION:									
SERVICIOS PERSONALES	6	69,611,042	87,800,714	68,770,197	71,531,885	84,527,705	144,074,630	938,198,495	44.33%
MATERIALES Y SUMINISTROS	6	15,150,612	15,375,229	16,123,948	12,150,853	9,508,169	23,383,734	132,871,142	6.28%
SERVICIOS GENERALES	6	61,762,024	38,832,107	41,417,076	30,693,003	35,775,443	61,611,178	433,702,798	20.49%
SUBTOTAL DE GASTOS DE OPERACION		146,523,678	142,008,050	126,311,220	114,375,741	129,811,318	229,069,542	1,504,772,434	71.10%
TRANSF., ASIGN., SUBSID.Y OTRAS AYUDAS	6	1,391,347	695,674	695,674	695,674	695,674	10,695,674	18,348,084	0.87%
BIENES MUEBLES	6	528,918	604,790	4,409,965	4,934,894	460,070	1,418,833	20,345,941	0.96%
BIENES INMUEBLES E INTANGIBLES	6	0	0	0	0	0	0	264,000	0.01%
INVERSION EN OBRA PUBLICA	6	11,520,193	7,149,802	15,533,892	6,234,217	15,906,342	36,691,249	136,802,051	6.46%
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS	6	323,043	0	0	0	0	0	30,323,043	1.43%
DEUDA PUBLICA	6	8,167,379	8,656,820	9,012,783	9,223,546	9,003,721	9,484,817	100,100,432	4.73%
PAGO DE PRESTAMOS Y CONVENIOS	6	0	0	0	0	0	0	0	0.00%
ADEFAS	6	0	8,448	0	25,377	0	8,769,192	82,414,046	3.89%
I.V.A. ACREDITABLE	6	9,259,486	8,471,594	10,369,950	6,457,636	7,788,086	12,395,828	100,734,248	4.76%
REMANENTES EN RESERVA COFIDAN	6	0	0	0	0	0	0	0	0.00%
PAGOS CON RECURSOS DE FIDEICOMISOS	6	870,129	500,733	710,806	2,430,079	1,891,184	2,441,475	25,379,605	1.20%
EROGACIONES DIVERSAS	6	695,634.46	17,684,702	1,652,265	910,803	606,895	693,378	30,848,612	1.46%
SUBTOTAL GASTOS DE INVERSION, DEUDA Y OTROS		32,756,130	43,772,562	42,385,334	30,912,226	36,351,972	82,590,445	545,560,063	25.78%
DEVOLUCION DE DERECHOS		3,919,808	6,708,573	2,504,318	3,755,461	32,850,757	11,293,842	66,229,191	3.13%
TOTAL DE SALIDAS		183,199,616	192,489,185	171,200,873	149,043,428	199,014,047	322,953,829	2,116,561,688	100%
SALDO FINAL EN BANCOS		548,792,598	549,032,221	572,357,927	600,469,501	678,618,610	549,772,773	549,772,773	

A4).- Notas de desglose al Estado de Flujos de Efectivo Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

CONCEPTO	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Efectivo	491,458	546,600
Bancos / Tesorería	8,806,780	15,868,865
Bancos / Dependencias y Otros	-	-
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	540,308,057	259,338,635
Fondos con Afectación Específica	166,478	164,726
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	-	52,500
Otros Efectivos y Equivalentes	-	-
Total de Efectivo y Equivalentes:	549,772,773	275,971,326

CONCEPTO	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
RESULTADOS DE L EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO	282,346,434	100,113,165
MOVIMIENTOS DE PARTIDAS (O RUBROS) QUE NO AFECTAN AL EFECTIVO		
DIFERENCIA A DERECHOS	(271,982,920)	(124,879,727)
DIFERENCIA POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	510,138	473,866
INGRESOS FINANCIEROS (INTERESES POR FIDEICOMIOS)	(2,624,414)	(2,152,007)
INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIO	(358,379)	(742,750)
MULTA A PROVEEDORES	0	(423,159)
MULTA A CONTRATISTAS	0	(879,141)
DESCUENTO Y AJUSTES EN LOS COSTOS	0	(8,156,127)
DIFERENCIA EN CAMBIO DOLARES	0	(170,671)
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	(8,754,041)	(2,843,933)
IVA TRASLADADO	101,058,778	74,545,332
DONATIVOS DE USUARIOS CRUZ ROJA	359,684	0
RECUPERACION PRESTAMO A C.E.S.P.T.		3,000,000
DEVOLUCIÓN DE PAGO INDEBIDO A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS	2,067,069	0.00
DEVOLUCIÓN DE PAGO CONAGUA	0	1,051,636
FIDEICOMISO SEGURO DE VIDA	0	13,574,178
DEPOSITO EN GARANTIA DE USUARIOS SEGUN LA LEY QUE REGLAMENTA EL SERVICIO DE AGUA	10,603,390	8,113,196
REMANENTE COFIDAN	493,518	18,859,063
OTRAS ENTRADAS	327,483	300,531
SERVICIOS PERSONALES	102,097,798	9,777,797
MATERIALES Y SUMINISTROS	16,867,166	3,315,300
SERVICIOS GENERALES	55,051,364	63,303,488
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	(8,699,207)	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	54,224,064	40,675,976
COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA	-	31,092
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	406,821,537	349,895,729
OTROS GASTOS	3,525,928	236,981
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	63,741,208	51,026,522
IVA ACREDITABLE	(100,734,248)	(79,527,995)
DIF. EN TIPOS DE CAMBIO Y AJUSTES X CONCILIACIÓN BANCARIA	(283,951)	0
REMANENTES COFIDAN	0	(15,634,908)
ENTREGA DE DONATIVOS DE USUARIOS CRUZ ROJA	0	(138,441)
RETENCIÓN Y ENTERO DE RETENCION A CONTRATISTAS (SEPUFU Y OTRAS)	(1,612,779)	(550,745)
PAGO A PROVEEDORES DUPLICADOS O INCORRECTOS	(1,637,952)	(473,561)
REINTEGRO DEL PROGRAMA DE INVERSION	(20,601,984)	(6,829,849)
PAGO ANUAL DE AGUA EMPLEADOS	(339,574)	(294,681)
AJUSTES BANCOS CON AFECTACION A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES Y/O PRODUCTO-EXTINCION DE PASIVOS	153,536	0
DESEMBOLSOS POR FIDEICOMISO	(1,947,883)	(11,627,164)
DEVOLUCIONES DE PAGO A USUARIOS (ROMAFAM)	(66,693,559)	0
JUICIO METLIFE		(886,836)
OTRAS SALIDAS	(250,286)	(33,097)
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	613,727,918	482,049,057

"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 Diciembre de 2022

1. Ingresos Presupuestarios	\$ 2,518,164,441
------------------------------------	-------------------------

2. Más ingresos contables no presupuestarios		15,360,186
2.1 Ingresos Financieros	2,624,414	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	358,379	
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	12,377,393	
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	-	

3. Menos ingresos presupuestarios no contables		4,104,774
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	-	
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	-	
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	4,104,774	

4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	\$ 2,529,419,854
--	-------------------------

A5).- Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

1. Total de egresos (presupuestarios) \$ **1,946,903,630**

2. Menos egresos presupuestarios no contables **209,826,034**

2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2	Materiales y suministros	195,646
2.3	Mobiliario y equipo de administración	5,103,624
2.4	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0
2.5	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	272,671
2.6	Vehículos y equipo de transporte	5,289,029
2.7	Equipo de defensa y seguridad	0
2.8	Maquinaria, otros equipos y herramientas	10,526,139
2.9	Activos biológicos	0
2.1	Bienes inmuebles	264,000
2.11	Activos intangibles	0
2.12	Obra pública en bienes de dominio público	58,056,525
2.13	Obra pública en bienes propios	53,918,989
2.14	Acciones y participaciones de capital	
2.15	Compra de títulos y valores	
2.16	Concesión de Prestamos	0
2.17	Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	30,323,043
2.18	Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
2.19	Amortización de la deuda publica	45,876,369
2.2	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
2.21	Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0

3. Más Gasto Contables No Presupuestales **509,995,825**

3.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	406,821,537
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	3,525,929
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestarios	99,648,359

4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3) \$ **2,247,073,420**

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

Al 31 de Diciembre de 2022

25a.-Cuentas de Orden Contable

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

CUENTAS DE ORDEN CONTABLE DICIEMBRE 2022	IMPORTE
VALORES EN CUSTODIA	
FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR	
FIANZAS OTORGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES DEL GOBIERNO	
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION	1,024,201,256
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION EN CONTRA DE CESPM	956,989,243
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION A FAVOR DE CESPM	67,212,013
BIENES BAJO CONTRATO DE CONCESION (EN PROCESO DE REGULARIZACION)	66,725,696
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	486,391
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	4,690,080
TERRENOS GOB. ESTADO	1,389,563
TERRENOS SAN FELIPE	38,787,783
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	32,058,489,405
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	68,843,015
CHEQUES DEPOSITADOS EN LA JUNTA DE CONCILIACION Y ARBITRAJE	749,966
CUENTAS POR COBRAR	507,262,830
RECARGOS POR COBRAR POR INGRESOS POR RECAUDAR POR DERECHOS	499,849,734
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 Diciembre de 2022

25b.-Cuentas de Orden Presupuestal

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

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIA DICIEMBRE 2022	IMPORTE
PRESUPUESTO DE INGRESO	-
INGRESO ESTIMADO	1,815,401,059
DERECHOS ESTIMADOS	1,794,964,061
PRODUCTOS ESTIMADOS	11,949,778
APROVECHAMIENTOS	120,000
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS ESTIMADOS	8,367,220
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES ESTIMADAS	-
INGRESO POR EJECUTAR	307,348,250
DERECHOS POR EJECUTAR	313,735,534
PRODUCTOS POR EJECUTAR	1,975,664
APROVECHAMIENTOS POR EJECUTAR	-22,451
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS POR EJECUTAR	833,401
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR EJECUTAR	809,403
TRANSFERENCIAS ASIGN, SUBSIDIOS	-9,983,302
MODIFICACION LEY DE INGRESOS ESTIMADA	395,415,132
MODIFICACIONES A LOS DERECHOS ESTIMADOS	258,514,459
MODIFICACIONES A PRODUCTOS	23,239,745
APROVECHAMIENTOS POR EJECUTAR	-
MODIFICACIONES A LA VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	-
MODIFICACIONES A LAS PARTICIPACIONES Y APORTACIONES ESTIMADAS	103,677,626
TRANSFERENCIAS ASIGN, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	9,983,302
INGRESO DEVENGADO	-271,668,227
DERECHOS DEVENGADOS	-271,696,943
PRODUCTOS DEVENGADOS	-
APROVECHAMIENTOS DEVENGADOS	-
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DEVENGADOS	28,716
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DEVENGADAS	-
INGRESO RECAUDADO	-2,246,496,215
DERECHOS RECAUDADOS	-2,095,517,112
PRODUCTOS RECAUDADOS	-37,165,187
APROVECHAMIENTOS RECAUDADOS	-97,549
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS RECAUDADOS	-9,229,337
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES RECAUDADAS	-104,487,029

PRESUPUESTO DE EGRESOS	0.00
EGRESO APROBADO	-1,815,401,059.47
SERVICIOS PERSONALES APROBADOS	-964,215,973.47
MATERIALES Y SUMINISTROS APROBADOS	-157,836,034.00
SERVICIOS GENERALES APROBADOS	-396,683,876.00
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS APROBADAS	-8,480,076.00
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES APROBADOS	-5,940,026.00
INVERSIÓN PÚBLICA APROBADA	-158,650,918.00
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES APROBADAS	-25,000,008.00
DEUDA PÚBLICA APROBADA	-98,594,148.00
EGRESO POR EJERCER	192,041,641
SERVICIOS PERSONALES POR EJERCER	11,636,186
MATERIALES Y SUMINISTROS POR EJERCER	31,369,343
SERVICIOS GENERALES POR EJERCER	25,520,511
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS POR EJERCER	508,156
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES POR EJERCER	52,287,476
INVERSIÓN PÚBLICA POR EJERCER	70,550,839
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES POR EJERCER	136,965
DEUDA PÚBLICA POR EJERCER	32,167
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	-507,762,403
MODIFICACIONES A LOS SERVICIOS PERSONALES APROBADOS	-51,916,909
MODIFICACIONES A LOS MATERIALES Y SUMINISTROS APROBADOS	-29,354,080
MODIFICACIONES A LOS SERVICIOS GENERALES APROBADOS	-123,865,420
MODIFICACIONES A LAS TRANSF.,ASIGN.,SUBSI. Y OTRAS AYUDAS APROBADAS	-32,000,000
MODIFICACIONES A LOS B.MUEBLES, INMUEBLES E INTANG. APROBADOS	-67,810,720
MODIFICACIONES A LA INVERSIÓN PÚBLICA APROBADA	-195,816,823
MODIFICACIONES A LAS INV.FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES APROBADAS	-5,460,000
MODIFICACIONES A LA DEUDA PÚBLICA APROBADA	-1,538,451
EGRESO COMPROMETIDO	184,218,191
SERVICIOS PERSONALES COMPROMETIDOS	0
MATERIALES Y SUMINISTROS COMPROMETIDOS	5,886,817
SERVICIOS GENERALES COMPROMETIDOS	6,382,178
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS COMPROMETIDAS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES COMPROMETIDOS	7,807
INVERSIÓN PÚBLICA COMPROMETIDA	171,941,388
EGRESO DEVENGADO	90,743,080
SERVICIOS PERSONALES DEVENGADOS	42,083,097
MATERIALES Y SUMINISTROS DEVENGADOS	12,401,083
SERVICIOS GENERALES DEVENGADOS	35,530,139
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS DEVENGADAS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES DEVENGADOS	447,024
INVERSIÓN PÚBLICA DEVENGADA	281,736
EGRESO EJERCIDO	77,615,376
SERVICIOS PERSONALES EJERCIDOS	27,145,178
MATERIALES Y SUMINISTROS EJERCIDOS	1,261,914
SERVICIOS GENERALES EJERCIDOS	17,079,665
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS EJERCIDOS	31,623,836
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES EJERCIDOS	504,783
INVERSIÓN PÚBLICA EJERCIDA	0
DEUDA PÚBLICA	0
PRESUPUESTO DE EGRESO PAGADO	1,778,545,174
SERVICIOS PERSONALES PAGADOS	935,268,422
MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS	136,270,956
SERVICIOS GENERALES PAGADOS	436,036,803
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS PAGADAS	8,348,084
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES PAGADOS	20,503,656
INVERSIÓN PÚBLICA PAGADA	111,693,778
INVE.FIN Y O.PRO PAGADA	30,323,043
DEUDA PÚBLICA PAGADA	100,100,432

C).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 31 de Diciembre de 2022

1.-Introducción

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

2.-Panorama Económico y Financiero

Los ingresos que factura el Organismo se actualizan mensualmente en función al INPC. Al 31 de Enero se recibieron \$ **198.8 MDP** por concepto de Pago anual tanto de agua potable como agua residual, representando el **12.0 %** del total de los ingresos estimados a recaudar por derechos.

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

El pago de **servicio de deuda** (Capital e Interés) para el presente se estimo que representaría el **6.3 %** del Presupuesto de Ingreso Estimado.

3.- Autorización e Historia

La Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali, es un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Baja California, con personalidad jurídica y patrimonio propio, según el decreto de creación No. 99 de fecha 8 de Diciembre de 1967, expedido por la H. V Legislatura del Congreso del Estado de Baja California. Posteriormente es publicada la Ley de Comisiones Estatales de Servicios Públicos del Estado de Baja California, publicada en el periódico oficial No. 4, sección I, de fecha 10 de febrero de 1979, reformada según decretos números 201 publicado en el periódico oficial No. 26 de fecha 20 de septiembre de 1980 y 134 publicado en el periódico oficial de fecha 20 de mayo de 1992. Siendo abrogado en fecha 19 de enero de 2017 por Decreto No. 65 de misma fecha, fue publicada en el Periódico Oficial del Estado de Baja California, la Ley de las Comisiones Estatales de Servicios Públicos del Estado de Baja California vigente.

4.-Organización y Objeto Social

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

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



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

C).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 31 de Diciembre de 2022

Las principales obligaciones fiscales que tiene el Organismo son:

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

5.-Base de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros son presentados sobre valores actualizados en términos del poder adquisitivo. La presentación de los importes se expresa en moneda nacional. La presentación de la información financiera se hace en forma integral. El 31 de Diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la “Ley General de Contabilidad Gubernamental”, que tiene como objetivo establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos el registro, fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos, en general contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos. Esta Ley es de observancia obligatoria para las entidades de la administración pública paraestatal.

Por lo anterior se llevo a cabo un trabajo intenso con el fin de adoptar y cumplir con la mayoría de la normatividad tanto en sus postulados como en los acuerdos emitidos a la fecha por parte del CONAC, entre los mas importantes cambios tenemos;

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

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

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

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

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

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

6.-Políticas de Contabilidad Significativas

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

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

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

C).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 31 de Diciembre de 2022

7.-Fortalezas Operativas del Organismo

Agua Potable

- ✓ Se cuenta con una infraestructura de producción de agua potable que satisface totalmente la demanda por parte de la ciudad de Mexicali con capacidad de 5,550 lps. Para el caso del total del Valle se cuenta con una capacidad de 933 lps y San Felipe son 180 lps.
- ✓ Personal Certificado tanto en la operación como en los controles de procesos de Agua potable y Aguas Residuales.
- ✓ Mediante plantas de emergencia se tiene cubierto el 100% de abastecimiento en caso de alguna contingencia en la ciudad.
- ✓ Servicio continuo las 24 hrs, los 365 días.
- ✓ Cumplimiento de la NOM-127 para agua potable.

Aguas Residuales

- ✓ Tratamiento del 100 % del volumen de Aguas Residuales captadas en el sistema de alcantarillado sanitario.

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

- ✓ Se cuenta con infraestructura instalada que cubre la demanda en la ciudad de Mexicali con 2,147 lps y 273.5 lps en el caso del Valle y San Felipe..
- ✓ Cumplimiento con el 95% de la NOM-001-SEMARNAT-1996.
- ✓ Servicios de Bombeo y Tratamiento las 24 hrs con la operación de 72 instalaciones.
- ✓ En caso de emergencias que afecten el abastecimiento de energía eléctrica, mediante plantas de emergencia se tiene 100% cubierto el desalojo del agua residual de las Plantas de Bombeo en la ciudad de Mexicali.
- ✓ Al asegurar la calidad de las PTAR's, entre otros requisitos, se tiene acceso a Recursos Extraordinarios a través de Programas de Incentivos Operativos de CONAGUA.

8.-Reporte Analítico del Activo

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

9.-Reportes de la Recaudación.

Comparativo de Ingreso Presupuestal Modificado 2022 y el Recaudado al cierre:

CONCEPTO	INGRESO ESTIMADO MODIFICADO	INGRESO RECAUDADO	% RECAUDADO	INGRESO SIN RECAUDAR	% SIN RECAUDAR
DERECHOS	2,053,478,520	2,095,517,112	102.05%	(42,038,592)	-2.05%
PRODUCTOS	35,189,523	37,165,187	105.61%	(1,975,664)	-5.61%
APROVECHAMIENTOS	120,000	97,549	81.29%	22,451	18.71%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	8,367,220	9,229,337	110.30%	(862,117)	-10.30%
APORTACIONES, CONVENIOS Y TRANSFERENCIAS	113,660,928	104,487,029	0.00%	9,173,899	0.00%
TOTALES	2,210,816,191	2,246,496,215	101.61%	(35,680,023)	-1.61%

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	18,797	0.9%	804.9	36.6%
CAJAS EN LINEA	764,192	36.5%	453.7	20.6%
CAJAS EN LINEA AFIRME	274,431	13.1%	246.0	11.2%
BANCOS	31,611	1.5%	194.4	8.8%
AUTOPAGOS	143,789	6.9%	133.7	6.1%
PORTAL DE INTERNET	133,298	6.4%	96.5	4.4%
AUTOPAGOS AFIRME	129,995	6.2%	70.9	3.2%
ENTIDAD OXXO	239,994	11.5%	63.7	2.9%
CAJEROS AUTOMATICOS	129,237	6.2%	63.7	2.9%
APP MOVIL	75,705	3.6%	25.0	1.1%
CODIGO QR	43,045	2.1%	14.9	0.7%
CAJAS MOVILES	35,554	1.7%	13.8	0.6%
MERCADOS	45,191	2.2%	10.7	0.5%
PLANTA DESALADORA	14,261	0.7%	5.2	0.2%
DOMICILIACION Y EMP	13,460	0.6%	4.7	0.2%
TOTALES	2,092,560	100%	\$ 2,201.7	100%

C).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Al 31 de Diciembre de 2022

10.-Calificaciones otorgadas

La calificación para el Organismo correspondiente al ejercicio 2021 ha sido afirmada a 'A+(mex)' por Fitch Ratings "Perspectiva Crediticia Estable", la cual refleja que CESPM preservará un desempeño financiero estable. De acuerdo a su comunicado del 30 de septiembre del 2022, los factores claves de calificación de GRE (Entidades Relacionadas con el Gobierno) presento una puntuación de 27.5, destacando los siguientes factores: Legitimidad de los Ingresos; ha mostrado un comportamiento estable con una base de clientes diversa y sin concentraciones importantes. La cobertura de agua es del 98.4% las 24 horas y la de alcantarillado es de 84.2%. Riesgo Operativo; costos de los principales suministros (energía eléctrica, material químico, combustible, servicios personales, etc.) se encuentran identificados y tienen volatilidad moderada. La administración de recursos, así como la infraestructura operativa es adecuada, reflejándose en indicadores de eficiencia y cobertura buenos. Riesgo Añadido Asimétrico, Neutral; el organismo presenta una administración eficiente que ha mantenido estabilidad en sus políticas y operación.

11.-Proceso de Mejora

Principales medidas de control Interno.

- Implementar medidas financieras tendientes a la obtención de balances presupuestarios positivos para cumplimiento de la ley de disciplina financiera.
- Política de control para la recepción de factura, emisión y pago de cheques.
- Política para el Control de Fondos de Operación.
- Política de Control y Registro de Bienes Muebles.
- Políticas de Conciliaciones de saldos contables.
- Políticas de Viáticos, Gastos por Comprobar y Reembolsos de Gasto.




ARMANDO CARRASCO LOPEZ
DIRECTOR GENERAL

Medidas de desempeño Financiero

- Indicador de Liquidez.-Al periodo se presenta una liquidez razonable en Bancos e Inversiones por el orden de **1.67** 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 **15.80%**
- Índice de Facturación Neta.- del total de Ingresos que se han facturado, se subsidia el **12.30%** lo que representa una facturación neta a cobrar del **87.70%**
- La Eficiencia Recaudatoria en el Rezago se sitúa en un **18.10%**, 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