

## A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2023

### ACTIVO

#### 1.-Efectivo y Equivalentes

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

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

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

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

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

La integración de efectivo y equivalentes es la siguiente:

CUENTA	SEP-2023	DIC-2022
1.1 Efectivo	418,700	491,458
1.1 Bancos Moneda Nacional	10,858,457	7,724,330
<i>Dolares</i>	38,993	55,907
<i>Tipo de Cambio</i>	17.6195	19.3615
1.1 Bancos Moneda Extranjera Equivalente a M.N.	687,030	1,082,450
1.2 Inversiones Temporales	898,836,422	540,308,057
1.3 Fondos con Afectación Específica	213,326	166,478
1.4.a. Inversión en Fideicomiso	-	-
<b>Total Efectivo y Equivalentes en Efectivo</b>	<b>911,013,936</b>	<b>549,772,773</b>

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

CUENTA	SEP-2023	DIC-2022
Cuentas de Ingresos	6,540,985	4,635,734
Cuentas de Programas Federales y Otros Fondos	251,459	88,999
Cuentas de Nómina	1,904,520	1,566,706
Cuentas de Egreso	2,848,522	2,515,336
<b>Integración de Bancos</b>	<b>11,545,487</b>	<b>8,806,780</b>

**1.2** Las Inversiones quedaron integradas:

Fondos de inversión	SEP-23	DIC-22
CESPM	354,788,015	163,955,974
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía	33,386,210	26,768,867
Fondo Contingencia Banorte	52,063,237	109,297,860
Fondo BDAN BIEF 9300 (RRR)	1,760,248	1,626,032
Fondo BDAN BIEF 9300 (ROM)	3,051,088	2,818,446
Fondo BDAN BC1010 (RRR)	1,145,465	1,058,126
Fondo BDAN BC1010 (ROM)	1,123,230	1,037,585
Fondo PROSANEAR	21,878,490	38,581,750
Fondo PRODDER	7,587,668	72,526,404
Fondo de Infraestructura Banorte	90,769,128	75,898,685
Inversion en Obra	16,417,690	21,414,497
Fondo Pluvial	21,806,026	0
Fondo Rva Sueldo Banregio	10,000,000	0
Fondo PRODDER 2023 (Contraparte CESPM)	20,433,186	0
Fondo PROSANEAR 2023 (Contraparte CESPM)	14,240,083	0
Fondo Financiamiento Verde	57,600,000	0
Fondo Regularizacion fiscal 2023	53,313,677	0
Fondo Deficit ISSSTE CALI	0	0
Fondo IVA BDAN	18,097,874	14,780,970
Fondo PROAGUA CESPM 2023	1,518,483	3,747,378
Fondo PROAGUA FEDERAL 2023	5,120,893	2,786,645
Fondo Aguinaldo	112,735,731	0
<b>Total</b>	<b>898,836,422</b>	<b>536,299,216</b>

#### 2.-Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

Este rubro se compone de las siguientes cuentas:

CUENTA	SEP-2023	DIC-2022
2.1 Ctas. X Cobrar por Vta.de Bienes y Prest. de Servicios	376,391	345,178
2.2 Deudores Diversos	8,459,927	5,439,997
2.3 Ingresos por Recuperar Derechos	1,298,060,781	1,174,382,370
2.4 Otros Derechos a Recuperar (IVA Acreditable)	11,341,940	19,805,340
<b>Total Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir</b>	<b>1,318,239,039</b>	<b>1,199,972,885</b>

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

## A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2023

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

### **Deudores Diversos :**

CUENTA	SEP-2023	DIC-2022	CONCEPTO
Gastos por Comprobar	216,725	-	A cargo de Servidores Públicos
Depositos en Transito	1,048	10,486	Faltantes a cargo de Empleados en Cortes de Cajas Recaud. y depositos/cheques sin acreditar por parte del Banco.
Cheques Devueltos	406,975	312,273	Cheques Devueltos en Pagos de Servicios de Agua
Funcionarios y Empleados	519,674	88,591	Activos Extraviado, personal con litigio, Pago Anual Desto.Nomina
Cadena Comercial OXXO	599,771	525,304	Ingreso del 26 al 29 de Septiembre de 2023, Pend. Depositar
Casa Ley, S.A. de C.V.	5,687	3,868	Ingreso del 28 y 29 de Septiembre de 2023 pend.Dep.
American Express Company	2,366,159	1,455,416	Ingreso del 19 al 29 de Septiembre de 2023 Pend.dep.
7-Eleven Mexico, S.A. DE C.V.	14,396	11,631	Ingreso del 26 al 29 de Septiembre de 2023, pend.Depositar
MONTO FACIL S.A.P.I.	3,017	1,509	Pagos Duplicados a proveedores a Recuperar
ISSSTECAU	6,398	2,400	Diferencia en pago
WALTMART	7,443	2,344	Ingreso del 27 al 29 de Septiembre de 2023, Pend. Depositar
TELECOMM	2,658	-	Ingreso del 26 al 29 de Septiembre de 2023, Pend. Depositar
AUTOPAGOS DIGITALES	129,380	73,242	Ingreso del 28 y 29 de Septiembre de 2023, Pend.Depositar
DXN EXPRESS, S.A. DE	2,486	-	Pago en exceso
Apoyo a beneficiarios (INSIGNIA LIFE)	4,178,110	2,950,261	14 Beneficiarios Seguro de Vida
<b>Otros Deudores Diversos</b>	<b>7,315,505</b>	<b>5,028,647</b>	<b>Total Otros Deudores Diversos</b>
<b>Total de Deudores Diversos</b>	<b>8,459,927</b>	<b>5,439,997</b>	

## 2.3 Ingresos Por Recuperar

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

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

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

## ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES

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

- Cuentas con antigüedad mayor de 5 años al 31 de Diciembre de 2022, por concepto de Agua, Derechos de Conexión, Multas y Otros Servicios, ya que de acuerdo al artículo 38 del Código Fiscal del Estado de Baja California los créditos fiscales pudiesen declararse como prescritos a solicitud del usuario según artículo 40 y 41 de citado Código.
- Los saldos que mantiene la **UABC**, se estiman **100% incobrables**, lo anterior como resultado de los últimos acuerdos institucionales firmados, así como, al marco jurídico al que se apeg a la Universidad para fundamentar su no-obligación de pago por concepto de Derechos.
- Saldos por derrama de obra por adeudos notificados con antigüedad mayor de 5 años, el total de adeudos No Notificados, Obra Convenida de 2011 y anteriores, así como, el adeudo que presenta el INDIVI por el convenio del 23 de Junio de 2005 por obra del Fracc. Valle de las Misiones.
- Saldos en Proceso de Condonación al 31 de Diciembre de 2022.
- Las condonaciones por el Decreto de usuarios vulnerables se reconoce en el periodos en que se otorga el beneficio.

## A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2023

2.3.e).- 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
<b>TOTAL</b>	<b>23,182,381.97</b>	<b>26,112,544.33</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>49,294,926.30</b>

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
<b>TOTAL</b>	<b>17,724,965.52</b>	<b>18,001,118.73</b>	<b>35,726,084.25</b>

Al cierre de mes, se conservan los siguientes saldos en proceso de condonación desprendidos principalmente del decreto de 2019, 2020, 2021 y ahora del 2022:

En proceso Condonacion	CONTADO	CONVENIO	TOTALES
Agua Rezago	1,746,725	116,211,750	117,958,475
Accesorios (Multas)	81,019	1,722,089	1,803,109
Otros Servicios	213	429	641
<b>TOTALES</b>	<b>1,827,957</b>	<b>\$ 117,934,268</b>	<b>119,762,225</b>



## A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2023

2.3.i INGRESOS POR RECUPERAR	Septiembre 2023				Diciembre 2022			
CONCEPTO	Ing.x Rec.	Convenios	Estim.Incob.	Ing.x Rec.Net	Ing.x Rec.	Convenios	Estim.Incob.	Ing.x Rec.Net
Consumos de Agua	1,056,440,212	136,610,690	(466,277,485)	<b>726,773,417</b>	941,451,137	130,523,080	(405,138,028)	<b>666,836,190</b>
Cuenta Corriente y Adeudo Vencido	268,826,749	18,905,029	(42,215,875)	<b>245,515,903</b>	279,642,095	23,835,154	(44,854,434)	<b>258,622,815</b>
Rezago	782,170,343	116,211,750	(422,314,885)	<b>476,067,208</b>	656,279,912	105,061,833	(358,483,582)	<b>402,858,163</b>
En Proceso de Condonación	2,194,681	-	(1,746,725)	<b>447,956</b>	2,194,681	53,286	(1,800,011)	<b>447,956</b>
Suspension Provisional	3,248,439	1,493,911	-	<b>4,742,350</b>	3,334,450	1,572,807	-	<b>4,907,257</b>
Obra Derramada	32,016,773	17,632,821	(11,230,775)	<b>38,418,818</b>	32,485,558	16,396,240	(45,807,178)	<b>3,074,621</b>
Tomas, Medidores y Descargas	1,138,680	5,727,091	-	<b>6,865,771</b>	1,762,881	5,964,861	-	<b>7,727,742</b>
Derechos de Conexión	2,924,542	9,021,424	(990,452)	<b>10,955,514</b>	2,472,904	11,176,368	(990,452)	<b>12,658,820</b>
Agua Residual	4,890,063	1,134,971	-	<b>6,025,034</b>	4,576,875	949,900	-	<b>5,526,775</b>
Otros Ingresos	9,364,222	9,740,351	(2,183,085)	<b>16,921,488</b>	8,909,445	9,241,437	(2,183,085)	<b>15,967,797</b>
Accesorios de los Derechos	14,341,376	2,190,485	(1,509,148)	<b>15,022,712</b>	10,084,710	1,261,136	(1,509,148)	<b>9,836,698</b>
Abono para Pago Inicial Convenio	(5,112,918)	-	-	<b>(5,112,918)</b>	(2,874,163)	-	-	<b>(2,874,163)</b>
<b>TOTALES</b>	<b>1,116,002,949</b>	<b>182,057,832</b>	<b>(482,190,945)</b>	<b>815,869,835</b>	<b>998,869,348</b>	<b>175,513,022</b>	<b>(455,627,891)</b>	<b>718,754,479</b>
		<b>1,298,060,781</b>				<b>1,174,382,370</b>		

2.2.I-INGRESOS POR RECUPERAR POR CONSUMOS DE AGUA	DOMESTICO	INDUSTRIAL	COMERCIAL	UABC CAMPUS MXL	MUNICIPAL	ESTATAL Nota-1	FEDERAL	TOTAL
Cuenta Corriente	40,808,368	4,913	7,123,553	5,752,868	1,405,090	6,376,897	9,251,004	70,722,693
Adeud.Del Ejerc.Proceso Condonación	0	0	0	0	0	0	447,956	447,956
Adeudo Vencido	121,688,093	41,732	21,669,202	36,463,007	4,494,742	7,247,673	6,499,609	198,104,056
<b>CUENTA CORRIENTE MAS ADEUDO VENCIDO</b>	<b>162,496,461</b>	<b>46,645</b>	<b>28,792,754</b>	<b>42,215,875</b>	<b>5,899,832</b>	<b>13,624,570</b>	<b>16,198,569</b>	<b>269,274,705</b>
Rezago	404,082,793	13,437	50,402,685	309,093,761	-	38,608	18,539,059	782,170,343
Rezago Suspensión Provisional	1,570,783	-	1,677,656	-	-	-	-	3,248,439
Rezago en Proceso de Condonación	-	-	-	-	-	-	1,746,725	1,746,725
<b>CUENTA CORRIENTE, ADEUDO VENCIDO Y REZAGO</b>	<b>568,150,037</b>	<b>60,082</b>	<b>80,873,095</b>	<b>351,309,636</b>	<b>5,899,832</b>	<b>13,663,178</b>	<b>36,484,352</b>	<b>1,056,440,212</b>
Convenios Adeudo Vencido	15,182,359	93,723	3,466,968	-	72,506	14,409	75,065	18,905,029
Convenios Rezago	107,981,305	64,640	8,100,020	0	-	1,701	64,085	116,211,750
Convenios Suspensión Provisional	1,024,901	-	469,010	-	-	-	-	1,493,911
<b>TOTAL CONVENIOS</b>	<b>124,188,565</b>	<b>158,363</b>	<b>12,035,997</b>	<b>0</b>	<b>72,506</b>	<b>16,109</b>	<b>139,149</b>	<b>136,610,690</b>
<b>TOTAL ADEUDO POR CONSUMO DE AGUA</b>	<b>692,338,602</b>	<b>218,445</b>	<b>92,909,092</b>	<b>351,309,636</b>	<b>5,972,337</b>	<b>13,679,287</b>	<b>36,623,502</b>	<b>1,193,050,901</b>
ANTICIPO DE CONSUMIDORES	-23,193,780	-58,107,843	-12,107,390	0	-53,134	-56,781	-1,905,810	-95,424,739
<b>TOTAL CREDITO A FAVOR (ANTICIPOS)</b>	<b>-23,193,780</b>	<b>-58,107,843</b>	<b>-12,107,390</b>	<b>0</b>	<b>-53,134</b>	<b>-56,781</b>	<b>-1,905,810</b>	<b>-95,424,739</b>
<b>NETO CUENTA POR COBRAR POR CONSUMO DE AGUA</b>	<b>669,144,822</b>	<b>-57,889,398</b>	<b>80,801,702</b>	<b>351,309,636</b>	<b>5,919,203</b>	<b>13,622,506</b>	<b>34,717,691</b>	<b>1,097,626,163</b>
Estimación de Cuentas Incobrables	87,075,789	9,767	19,931,597	351,309,636	0	1,019,117	6,931,578	466,277,485
% de Estimación sobre Total de la CXC	12.58%	4.47%	21.45%	100.00%	0.00%	7.45%	18.93%	39.08%
<b>Neto Cuenta por Cobrar por Consumo de Agua</b>	<b>582,069,032</b>	<b>-57,899,165</b>	<b>60,870,105</b>	<b>0</b>	<b>5,919,203</b>	<b>12,603,389</b>	<b>27,786,114</b>	<b>631,348,678</b>

ADEUDO	UABC	PARAESTALES Y AUTONOMAS	GOBIERNO ESTATAL	NETO GOBIERNO ESTATAL
CTA.CTE/ADE.VENC.	42,215,875	916,719	12,707,850	55,840,445
REZAGO	309,093,761	-	38,608	309,132,369
CONVENIOS	0	-	16,109	16,109
<b>TOTAL</b>	<b>351,309,636</b>	<b>916,719</b>	<b>12,762,568</b>	<b>364,988,923</b>
<b>ANTICIPOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(56,781)</b>	<b>(56,781)</b>
<b>NETO</b>	<b>351,309,636</b>	<b>916,719</b>	<b>12,705,787</b>	<b>364,932,142</b>

## 2.3.j).- Ingresos por Recuperar por Aprovechamientos

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

## A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2023

### 2.4).-Otros Derechos a Recuperar.

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

El saldo contable se integra como sigue:

CONCEPTO	SEP-2023	DESCRIPCION
IVA ACREDITABLE	8,330,345	IVA Contable, efectivamente pagado
IVA POR ACREDITAR	2,968,128	IVA pendiente de ser pagado a los proveedores
IVA A FAVOR	43,468	IVA a favor resultado de las declaraciones al mes de Abril 2023
	<b>11,341,940</b>	

### 3.-Derechos a recibir Bienes o Servicios

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

CUENTA	SEP-2023	DIC-2022
Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios (Centro Historico)	847,574	3,390,298
Anticipos a Contratistas por Obra Pública	39,505,950	65,247,240
<b>Total de Bienes o Servicios a Recibir</b>	<b>40,353,524</b>	<b>68,637,538</b>

### 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 articulo) es la siguiente;

Almacén Contable de:	SEP-2023	DIC-2022
Mat.de Administración, Emisión de Doc. y Art.Oficiales	343,535	237,201
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	7,797,059	7,659,324
Productos Químicos, Farmaceuticos y de Laboratorio	10,560,823	19,107,054
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	675,617	185,362
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Art.Dep.	339,689	477,617
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	1,628,245	1,362,035
<b>Total de Almacén (Kardex)</b>	<b>21,344,968</b>	<b>29,028,592</b>

La integración del Kardex según su descripción:

DESCRIPCION MATERIALES	SEP-2023	DIC-2022
Herramientas	1,077,722	790,373
Materiales de Contrucción y Mantto.	13,736,670	12,826,931
Medidores	1,621,250	10,820,777
Papeleria	320,969	190,599
Refacciones y Lubricantes	1,759,996	1,413,202
Tuberia	2,828,361	2,986,711
<b>Total Almacén</b>	<b>21,344,968</b>	<b>29,028,592</b>

## A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2023

### 5.-Otros Activos Circulantes

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

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

### 6.-Inversiones Financieras a Largo Plazo

6.1.-Fideicomisos, integrados por:

CUENTA	SEP-2023	DIC-2022
6.1. b Fideicomiso Plan de Prev.Social p/Seguro de Vida	53,146,971	35,108,874
<b>Total de Fideicomisos</b>	<b>53,146,971</b>	<b>35,108,874</b>

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 **32 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 **\$ 36.2 MDP**

CONCEPTO	SEP-2023
Aportacion Mar 2023	30,000,000
<b>Total Aportaciones</b>	<b>114,479,998</b>
Interes Generado 2023	3,601,377
<b>Total Interes</b>	<b>10,754,600</b>
honorarios e IVA 2023	(46,400)
<b>Total de Gastos</b>	<b>(417,600)</b>
Cartas de Instrucciones 2023	(15,516,879)
<b>Total de Cartas de Instrucciones</b>	<b>(71,670,024)</b>
<b>Saldo del Fideicomiso</b>	<b>\$ 53,146,971</b>

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

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

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

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

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



## A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2023

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

A partir del 1ro. De Enero de 2008 la entidad dejó de reconocer los efectos de la inflación de conformidad con la misma NIF B-10, ya que esta norma considera que el entorno es Inflacionario cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es superior al 26%. Así mismo, atendiendo al *ACUERDO POR EL QUE SE EMITEN LAS REGLAS ESPECIFICAS 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				
2022	2021	2020	ACUMULADO	BOLETIN B-10
7.82%	7.36%	3.15%	18.33%	26% EN LOS ULTIMOS 3 AÑOS

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

**Al 30 de Septiembre de 2023**

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

Septiembre 2023 Tipo de Activo	Valor Histórico	Reposiciones	Actualización	Valor Actualizado	Depreciación Actualizada	Valor Neto Actualizado
Terrenos	206,811,954	-	343,430,222	550,242,177	-	550,242,177
Edificios no Residenciales	160,861,537	-	14,697,749	175,559,286	(153,942,310)	21,616,976
<b>Terrenos y Edificios</b>	<b>367,673,491</b>	<b>-</b>	<b>358,127,972</b>	<b>725,801,463</b>	<b>(153,942,310)</b>	<b>571,859,153</b>
Infraestructura	5,553,159,976	557,558,420	4,896,206,948	11,006,925,343	(5,901,067,562)	5,105,857,781
Obras en Proceso	125,216,616	116,646,403	-	241,863,019	-	241,863,019
Resguardo de Equipo Pendiente de Instalar	2,919,663	-	-	2,919,663	-	2,919,663
<b>Bienes de Infraestructura</b>	<b>5,681,296,254</b>	<b>674,204,823</b>	<b>4,896,206,948</b>	<b>11,251,708,025</b>	<b>(5,901,067,562)</b>	<b>5,350,640,463</b>
Mobiliarios y Equipo de Administración	13,923,340	-	1,714,157	15,637,497	(13,070,076)	2,567,421
Equipo de Cómputo	36,394,463	-	356,267	36,750,730	(29,567,027)	7,183,703
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	22,159,523	-	1,140,065	23,299,588	(21,389,833)	1,909,755
Equipo de Transporte	106,025,727	-	14,843,079	120,868,806	(114,583,047)	6,285,759
Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	195,442,251	-	11,160,583	206,602,835	(107,532,791)	99,070,044
<b>Maquinaria y Equipo</b>	<b>373,945,304</b>	<b>-</b>	<b>29,214,153</b>	<b>403,159,456</b>	<b>(286,142,775)</b>	<b>117,016,682</b>
<b>Total Activos Fijos</b>	<b>6,422,915,049</b>	<b>674,204,823</b>	<b>5,283,549,072</b>	<b>12,380,668,944</b>	<b>(6,341,152,647)</b>	<b>6,039,516,297</b>

#### 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	(778,258,823)	1,137,545,052
Red de Distribución	951,731,792	145,480,337	1,208,767,066	2,305,979,195	(1,295,278,935)	1,010,700,260
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	(535,224,456)	311,112,624
Medidores	125,474,953	42,607,740	(45,677,313)	122,405,380	(122,405,380)	0
<b>Total</b>	<b>2,530,849,953</b>	<b>257,781,193</b>	<b>2,437,358,895</b>	<b>5,225,990,041</b>	<b>(2,744,796,226)</b>	<b>2,481,193,815</b>

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	(324,013,390)	310,538,228
Red de Alcantarillado	729,586,361	156,312,268	724,917,389	1,610,816,018	(980,011,353)	630,804,665
Colectores	403,818,961	113,559,761	332,404,467	849,783,189	(393,775,348)	456,007,841
Estaciones de Bombeo de Aguas Negras	627,498,890	-	(32,223,770)	595,275,121	(374,358,903)	220,916,218
Red de Drenaje Pluvial	273,726,854	12,807,945	901,354,512	1,187,889,312	(728,162,217)	459,727,094
Emisores	310,160,035	713,177	24,235,292	335,108,504	(107,780,044)	227,328,460
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	(2,593,871)	5,890,176
<b>Total</b>	<b>3,022,310,023</b>	<b>299,777,227</b>	<b>2,458,848,052</b>	<b>5,780,935,302</b>	<b>(3,162,280,376)</b>	<b>2,618,654,926</b>
<b>Total de Bienes de Infraestructura 2022</b>	<b>5,553,159,976</b>	<b>557,558,420</b>	<b>4,896,206,948</b>	<b>11,006,925,343</b>	<b>(5,907,076,602)</b>	<b>5,099,848,741</b>

#### Ila).-Obra en Proceso por Fuente de Financiamiento

Obra en Proceso	Valor Histórico
RECURSOS FEDERALES	33,596,187
RECURSOS PROPIOS	105,954,349
RECURSOS DE TERCEROS	102,312,482
<b>Total Obra en Proceso</b>	<b>241,863,019</b>

#### Ilb).-Obra en Proceso por Tipo de Activo

Activos en Proceso de Construcción	Valor Histórico
Plantas Potabilizadoras	18,229,043
Red de Distribución	10,244,074
Estaciones de Monitoreo	-
Tomas Domiciliarias	-
<b>Total Sistema de Agua Potable</b>	<b>28,473,117</b>
Descargas domiciliarias	-
Red de Alcantarillado	20,569,487
Drenaje Pluvial	2,270,149
Colectores	-
Estaciones de Bombeo	141,573,172
Emisores	22,891,376
Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales	19,644,518
Red de Agua Residual Tratada	-
Drenes	-
<b>Total Sistema de Alcantarillado</b>	<b>206,948,701</b>
Edificaciones	-
Estudios Proyectos y Supervisión de obras	6,441,200
Varios tipos de activos	-
<b>Total Estudios, Proyectos, Supervisión y otros</b>	<b>6,441,200</b>
<b>Total de Obra en Proceso 2023</b>	<b>241,863,019</b>



## A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2023

### 8.- Activos Intangibles

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

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

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

CUENTA	SEP-2023	DIC-2022
8.1).-Activos Intangibles	27,599,989	27,599,989
8.2).-Patente, Marcas y Derechos	1,930,360	1,930,360
8.3).-Licencias	4,901,290	4,901,290
<b>Total Activos Intangibles</b>	<b>34,431,639</b>	<b>34,431,639</b>
Amortización de Activos Intangibles	(32,501,279)	(32,501,279)
<b>Neto Activos Intangibles</b>	<b>1,930,359</b>	<b>1,930,359</b>

### PASIVO

### 9.-Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Este rubro esta integrado como sigue:

CUENTA	SEP-2023	DIC-2022
9.1 Servicios Personales Por Pagar	161,489,795	123,401,692
9.2 Proveedores por Pagar	18,528,865	47,540,340
9.3 Contratistas por Pagar	5,103,910	2,773,915
9.4 Transferencias otorgadas (Déficit ISSSTECALI)	28,725,388	21,623,836
9.5 Retenciones y Contribuciones	37,219,937	65,731,556
Devolución de la Ley de Ingresos	5,232,117	12,598,368
Otras Cuentas por Pagar	-	3,161
<b>Total de Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>256,300,011</b>	<b>273,672,867</b>

**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 \$ 40.7 MDP por omisiones al Fondo de Pensiones demandados y con calculo actuarial notificado a la CESPM.

CUENTA	SEP-2023
<b>SUELDOS POR PAGAR CP</b> (Liquidaciones)	<b>1,097,623</b>
<b>REMUN X PAGAR PERS. TRAN. CP</b> (Serv.Social.Estu.)	<b>7,972</b>
<b>REMUN.ADIC.ESPE X PAGAR CP</b>	<b>81,852,812</b>
<i>Aguinaldo a pagar por 2022 (Nomina general, compensacion)</i>	66,747,878
<i>Liquidaciones 2023' 'prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar, tiempo extra''</i>	13,819,002
<i>Liquidaciones 2022 "prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar, tiempo extra"</i>	2,365
<i>Liquidaciones (2018 al 2021) "prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar, tiempo extra"</i>	1,222,167
<i>Liquidaciones (ejercicios anteriores) "prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar"</i>	66,130
<i>Laudos "prima vac, aguinaldo x pagar"</i>	-
<b>SEGURIDAD SOCIAL X PAGAR CP</b>	<b>40,758,552</b>
<i>Aportacion Servicio medico</i>	2,553,311
<i>Aportacion fondo pensiones</i>	3,705,493
<i>Aportacion Accidente de trabajo Seguro de vida</i>	319,165
<i>Aport. Omitida fondo. Pens. "Laudos (ejercicios anteriores)"</i>	-
<i>Cuotas omitidas "Laudos (ejercicios anteriores)"</i>	28,968,548
<b>OTRAS PREST.SOC X PAGAR CP</b>	<b>5,212,036</b>
<b>OTRAS PREST.SOC X PAGAR CP</b>	<b>37,768,024</b>
<i>Prest. Y haberes del retiro "Jubilados"</i>	508,879
<i>Indemnizaciones x pagar "Liquidaciones 2018 al 2021"</i>	783,313
<i>Otras prestaciones Contractuales Seguro de vida 2018 al 2023 "Prev.soc.multi"</i>	-
<b>ESTIMULOS SERV. PUBLICO X PAGAR CP</b> (primas)	<b>36,475,831</b>
<b>Total de Servicios Personales por Pagar</b>	<b>4,811</b>
<b>Total de Servicios Personales por Pagar</b>	<b>161,489,795</b>

## A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2023

**9.2) .-** Proveedores se refiere a las obligaciones de pago que el organismo tiene pendiente al cierre del periodo, producto del intercambio de bienes y servicios. El pago de pasivos se programa a una fecha no mayor a 60 días una vez certificado el tramite, siempre y cuando se tenga el flujo suficiente.

CUENTA	SEP-2023	DIC-2022
Proveedores Moneda Nacional	18,176,466	46,335,140
<i>Dolares</i>	20,000	62,247
<i>Tipo de Cambio</i>	17.6195	19.3615
Proveedores Moneda Extranjera	352,398	1,205,200
<b>Total de Proveedores de Bienes y Servicios</b>	<b>18,528,865</b>	<b>47,540,340</b>

**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
<b>1</b>	28 DE DICIEMBRE DE 2022	\$ 10,000,000.00
<b>2</b>	27 DE ENERO DE 2023	\$ 10,000,000.00
<b>3</b>	24 DE FEBRERO DE 2023	\$ 5,811,918.00
<b>4</b>	24 DE MARZO DE 2023	\$ 5,811,918.33
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 31,623,836.33</b>

## A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2023

### 9.5).-Las Retenciones y Contribuciones por pagar:

CUENTA	SEP-2023	DIC-2022
Retenciones de Impuestos por Pagar (ISR)	4,360,925	17,538,492
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por Pagar	4,444,845	4,239,359
Impuestos y Derechos por Pagar (IVA Trasl. \$10.7 MDP, IVA Fact. Sin Recau. \$ 17 MDP, Derechos de Agua \$ 13.9 MDP y \$ 0 MDP de Agua Residual)	26,440,110	36,566,097
Impuestos Sobre Nomina	-	4,748,644
Retenciones a Contratistas	29,178	118,590
Retenciones a usuarios por Pagar	465,218	477,303
Retenciones en Nómina por Pagar	1,283,130	1,846,540
Retenciones fondo de garantía	196,531	196,531
<b>Total de Retenciones y Contribuciones</b>	<b>37,219,937</b>	<b>65,731,556</b>

En apego a la cláusula séptima, a partir de **septiembre de 2016**, la tasa de interés fue ajustada, por motivo de la calificación obtenida por Gobierno del Estado de “A” ubicándonos en nivel 6 para quedar con una tasa de interés de **TIIE + 0.78 pp.** En **Noviembre de 2017**, la tasa fue ajustada quedando a la **TIIE + 0.85pp**, en **Noviembre de 2018 a TIIE + 1.08 pp**, ubicándolo en el nivel 9. A partir de **Septiembre del 2019**, al bajar a un nivel 11 en la calificación se tiene una tasa de interés de **TIIE + 1.50 pp.** En Mazo 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:

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

**10.1).-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.

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
<b>PAGO DEL CR.3782</b>	<b>167,949,510</b>	<b>902,999,853</b>
COMISION DE APERTURA (IVA 546,018.95)		3,958,637
DISPOSICION PARA PAGO DE HONORARIOS (IVA 1'457,779.33)		10,568,886
<b>TOTAL NUEVO CREDITO</b>		<b>917,527,376</b>



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

### y al Reporte Analítico de Deuda y Otros Pasivos

Al 30 de Septiembre de 2023

10.3).-

DESCRIPCION	MONTO DEL CREDITO	MONTO AMORTIZADO	SALDO POR AMORTIZAR
<b>BANOBRAS CREDITO 12509 (1)</b>	<b>917,527,376</b>	<b>355,541,858</b>	<b>561,985,518</b>
<b>TOTAL DEUDA PUBLICA</b>	<b>917,527,376</b>	<b>355,541,858</b>	<b>561,985,518</b>

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

- 1.- **Objeto del Crédito:** Refinanciamiento del Crédito Japones
- 2.- **Período de amortización:** del 22-enero-2016 al 24-diciembre-2035
- 3.- **Duración:** 20 años
- 4.- **Pagos Iguales de Capital:** 93/240
- 5.- **Tasa de Interes:** TIEE +1.08 = 11.4925 + 1.08 = 12.5725%
- 6.- **Pago Promedio:** \$ 9.8 mdp.
- 7.- **Presupuesto 2023:** \$ 106'633,428.06
- 8.- **Garantia:** Participaciones de Gobierno del Estado

III.-SERVICIO DE DEUDA	BANOBRAS
Amortización	355,541,858
Intereses	456,560,618
<b>Total Recursos Propios en M.N.</b>	<b>812,102,476</b>

III.- INTEGRACION DE DEUDA A CORTO Y LARGO PLAZO							
CREDITO	A CORTO PLAZO 2023			A LARGO PLAZO	SALDO DE LA DEUDA	INTERESES Y COMISIONES	SALDO NETO DE LA DEUDA
	CORTO PLAZO INICIAL	AMORTIZADO 2023	CORTO PLAZO 2023				
BANOBRAS CR.12509 Amort.93/240	45,876,369	34,407,277	11,469,092	550,516,426	561,985,518	-	561,985,518
<b>T O T A L</b>							<b>561,985,518</b>
INTERES Y COMISION DEVENGADO POR PAGAR A C.P.			-				
<b>DEUDA, INTERES Y COMISION POR PAGAR A C.P.</b>			-				

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

### y al Reporte Analítico de Deuda y Otros Pasivos

**Al 30 de Septiembre de 2023**

#### 10.4).-

**Financiamiento Verde.** - El 26 de junio del 2023 se celebró con la Secretaria de Hacienda del Estado de Baja California, el Acuerdo Institucional para el aprovechamiento de recursos derivados de los financiamientos adjudicados en la licitación pública BC-SH-IPP-001-2022 el cual consiste en el financiamiento de los siguientes proyectos:

CESPM / PROYECTOS	FUENTE DE FINANCIAMIENTO								
	COSTO	FINANCIAMIENTO SOSTENIBLE		FONADIN*		EPA/ BEIF**		CESPM***	
Ampliación de la PTAR "Las Arenitas" (1,263 l/s), Mexicali B.C.	\$928,000,000.0	\$324,800,000.0	35%	\$454,720,000.0	49%	\$148,480,000.0	16%	\$0.00	0%
Proyecto Construcción de "Emisor al Voluntad", Mexicali, B.C.	\$62,008,437.3	\$62,008,437.3	100%	\$0.00	0%	\$0.00	0%	\$0.00	0%
Equipamiento para operación y mantenimiento	\$115,200,000.0	\$57,600,000.0	50%	\$0.00	0%	\$0.00	0%	\$57,600,000.0	50%
TOTAL	\$1,105,208,437.3	\$444,408,437.3	40%	\$454,720,000.0	41%	\$148,480,000.0	13%	\$57,600,000.0	5%

#### Las condiciones financieras del Acuerdo son las siguientes:

- 1.- El monto del presente acuerdo es por un importe de \$444,408,437.30 pesos m.n.
- 2.- Para el ejercicio de los recursos se asignarán vía sistema integral de inversión pública, previamente el Organismo deberá apertura una cuenta productiva para la recepción de los recursos. Para el pago de anticipos y estimaciones deberá remitir con anticipación al Ejecutivo Estatal junto al trámite respectivo oficio acompañado de la factura a nombre del Organismo, una vez validada la información el Ejecutivo Estatal procede a la transferencia de los recursos.
- 3.- Se establecen indicadores de cumplimiento de forma general para el Organismo, así como para cada proyecto, así como para cada proyecto en específico.
- 4.- Los indicadores de cumplimiento consisten en mejoras en la eficiencia física y comercial, gestión de activos, cumplimiento ambiental, reducción de gases de efecto invernadero, equilibrio financiero de funcionamiento, abatimiento de cartera vencida, macro medición, micro medición cumplimiento de tratamiento y continuidad en el servicio.
- 5.- El pago del servicio de la deuda se realiza 24 meses posteriores a la celebración del acuerdo, tomando como referencia la tabla de pagos comprometida en apego a las disposiciones realizadas por el Ejecutivo Estatal hasta que se liquide totalmente la inversión.
- 6.- El presente acuerdo no generará el pago de intereses en favor del Ejecutivo Estatal.
- 7.- Al encontrarse al corriente en el cumplimiento de los indicadores y todas las obligaciones de pago corrientes a favor de la CEABC generados a partir de la fecha de suscripción del presente acuerdo, el Ejecutivo Estatal deberá efectuar la devolución de los recursos derivados del repago en el porcentaje correspondiente al nivel de cumplimiento de sus metas e indicadores.

## A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2023

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

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

CUENTA	SEP-2023	DIC-2022
Anticipos por Servicio de Agua	95,424,739	27,287,693
Anticipos por Obra	1,648,146	1,612,407
Anticipos por Derechos de Conexión	25,100,998	23,342,129
Anticipos por Agua Residual	8,646,961	3,305
Anticipos por Otros Servicios	166	166
Anticipos por Venta de Bienes y Servicios (Desaladora)	8,539	8,539
<b>Total de Ingresos Cobrados por Adelantado</b>	<b>130,829,550</b>	<b>52,254,238</b>

### 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 arqueado de recaudación, para su aplicación en las cuentas por cobrar y su contabilización.

**13.1 Programa “Con el corazón para el agua”.** Contempla mejorar la calidad de vida de las familias vulnerables a través del otorgamiento de un apoyo económico en una tarjeta electrónica, la cual se destina al pago del servicio de suministro de agua tipo doméstico que prestan las Comisiones.

13.1 PROGRAMA CORAZON PARA EL AGUA	USUARIOS BENEFICIADOS	PASIVO	APLICACIÓN	SALDO
Mexicali	1995	3,600,000	722,542	2,877,458
San Felipe	802	1,000,000	329,583	670,417
<b>TOTAL</b>	<b>2797</b>	<b>4,600,000</b>	<b>1,052,125</b>	<b>3,547,875</b>

### 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 30 de Septiembre de 2023

### Integración y variaciones de la Hacienda Pública:

CONCEPTO	SALDO INICIAL 01-ENERO-2023	SALDO FINAL 30-SEP-2023	VARIACION
APORTACIONES	99,965	99,965	0
DONACIONES DE CAPITAL	3,577,476,562	3,641,535,153	64,058,591
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1,686,651,042	-1,502,033,835	184,617,207
REVALUO DE BIENES INMUEBLES	232,538,938	308,822,649	76,283,710
REVALUO DE BIENES MUEBLES	552,285,590	552,285,590	0
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES	-26,743,918	-15,748,965	10,994,953
CAMBIOS ERRORES CONTABLES	0	-37,297,445	-37,297,445
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	3,295,582,213	3,295,582,213	0
<b>TOTALES</b>	<b>5,944,588,308</b>	<b>6,243,245,324</b>	<b>298,657,016</b>
RESULTADO DEL EJERCICIO 2022	282,346,434	410,340,193	127,993,759
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6,226,934,742</b>	<b>\$ 6,653,585,518</b>	<b>\$ 426,650,776</b>

### 16).-Aportaciones

Se mantiene el Valor Histórico de la Aportación Inicial.

### 17).-Donaciones de Capital

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

Concepto	SEP-2023	DIC-2022	Variacion
Gobierno Federal	1,569,071,374	1,569,071,374	0
Gobierno Estatal	241,303,030	241,303,030	-
Gobierno Municipal	44,525,952	44,525,952	-
Organismos Nacionales e Internacionales	487,349,499	460,542,691	26,806,808
Particulares	1,162,504,310	1,125,252,527	37,251,783
Otras Particulares	12,385,157	12,385,157	-
Adquisicion por prescripcion	124,395,832	124,395,832	0.00
<b>Total</b>	<b>3,641,535,153</b>	<b>3,577,476,562</b>	<b>64,058,591</b>

### 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

<b>20.-RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>VARIACION 2023</b>
TRASPASO EJERCICIO 2022	282,346,434
TOMAS IRREGULARES	1,232,547
NOTAS DE CREDITO Y CARGO	(18,198,289)
CIERRE DE OBRA EJECUTADA Y EJERCIDA EN EJERCICIOS ANTERIORES NO CAPITALIZABLE	(65,390,947)
CORRECCION AL GASTO DEVENGADO Y/O PRODUCTOS, CANCELACION DE PASIVOS	1,399,501
CORRECCIONES INGRESOS DUPLICADOS, MAL APLICADOS Y DEVOLUCION DE APORTACIONES DE EJER.ANT	(4,167,211)
LAUDOS LABORALES CON CALCULO ACTUARIAL NOTIFICADO	(1,422,418)
DEPURACION SALDOS	(54,427)
IVA A CARGO COMPLEMENTARIA	(68,024)
SEGURO DE VIDA PERDIDA/GANANCIA AÑO ANTERIOR	(449,170)
ADICION DE ACTIVO	3,250
AJUSTE A LA ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES	(10,614,039)
<b>TOTAL DE MOVIMIENTOS 2023</b>	<b>184,617,207</b>

## A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2023

### 21).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

#### INGRESOS DE GESTIÓN

##### DERECHOS

##### (21a) Ingresos por Facturación de Agua Potable.

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

##### (21b) Derrama de Obra

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

##### (21c) Tomas, Medidores y Descargas

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

##### (21d) Ingresos por Derechos de Conexión.

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

##### (21e) Aguas Residuales

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

##### (21f) Ingresos por Otros Servicios.

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

##### (21g) Ingresos por Recargos.

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

#### PRODUCTOS

##### (21h) Productos

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

## A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 Enero al 30 de Septiembre de 2023

### 21).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

#### APROVECHAMIENTOS

##### (21i) Ingresos por Aprovechamientos

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

#### INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS

##### (21j) Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

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

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

##### (21k) Participaciones y Aportaciones

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

##### (21l) Convenios

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

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

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

##### (21m) Transferencias

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

#### OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

##### (21n) Ingresos Financieros

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



## A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2023

### 21).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

#### OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

##### (21o) Disminución del Exceso de Provisiones

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 Enero al 30 de Septiembre de 2023

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

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
NOMBRE	ACUM.SEP.2023	ACUM.DIC.2022	VARIACION
INGRESOS POR SERVICIOS DE AGUA	2,035,119,457	2,201,197,129	(166,077,672)
SERVICIO COMERCIAL	545,670,532	561,496,812	(15,826,279)
SERVICIO DOMESTICO	623,039,498	724,913,082	(101,873,584)
SERVICIO GOBIERNO FEDERAL	155,450,334	170,621,934	(15,171,600)
SERVICIO GOBIERNO ESTATAL	147,270,026	155,207,408	(7,937,382)
SERVICIO GOBIERNO MUNICIPAL	197,457,722	211,431,816	(13,974,094)
SERVICIO INDUSTRIAL	366,231,344	377,526,078	(11,294,733)
INGRESOS POR DERRAMA DE OBRA (USUARIOS)	5,809,477	29,240,541	(23,431,063)
INGRESOS POR TOMAS, MEDIDORES Y DESCARGAS	25,090,492	39,829,179	(14,738,687)
INGRESOS POR DERECHOS DE CONEXION	83,253,279	169,271,003	(86,017,724)
INGRESOS POR AGUAS RESIDUALES	57,491,977	75,967,227	(18,475,250)
OTROS INGRESOS	50,028,472	43,050,340	6,978,131
LIBERTAD DE GRAVAMEN	4,689,954	2,943,277	1,746,677
INSTALACION Y REMOCION DE REDUCTOR	29,571,359	23,934,116	5,637,243
SUPERVISION DE OBRA SAP Y SAS	4,106,466	5,365,156	(1,258,690)
OTROS INGRESOS	11,660,693	10,807,791	852,901
<b>TOTAL DE INGRESOS POR DERECHOS DE AGUA:</b>	<b>2,256,793,154</b>	<b>2,558,555,419</b>	<b>(301,762,265)</b>
EXENCIONES,DESTOS.Y BONIFICACIONES S/CONSUMO	(291,511,691)	(270,853,739)	(20,657,952)
EXENC.JUBILADOS, PENSIONADOS E INDIGENTES	(40,831,570)	(40,827,125)	(4,445)
EXENC.GRANDES CONSUMIDORES	(7,641,007)	(6,470,650)	(1,170,356)
EXENC.CERESOS, ESCUELAS PUBLICAS	(46,216,833)	(44,898,355)	(1,318,478)
EXENC.INSTITUCIONES DE ASISTENCIA SOCIAL	(7,234,200)	(11,876,743)	4,642,543
EXENC.CAMELLONES, PARQUES Y JARDINES	(125,148,610)	(130,041,504)	4,892,894
EXENCION A GOBIERNO FEDERAL S/ART.115	(3,006,319)	(2,983,703)	(22,617)
EXEN.MICROCIRCUITOS AEROSPAZIALES	(25,091,016)	-	(25,091,016)
DESCUENTO POR PAGO ANUAL O SEMESTRAL	(33,687,359)	(30,895,137)	(2,792,222)
DESCUENTO POR PRONTO PAGO	(2,654,777)	(2,860,521)	205,744
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/OBRA	-	-	-
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/DERECHOS DE CONEXION	-	-	-
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/AGUAS RESIDUALES	(4,278,697)	(3,814,720)	(463,977)
<b>TOTAL DE EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/DERECHOS DE AGUA:</b>	<b>(295,797,738)</b>	<b>(274,668,459)</b>	<b>(21,129,279)</b>
<b>NETO INGRESOS POR DERECHOS DE SERVICIO DE AGUA:</b>	<b>1,960,995,416</b>	<b>2,283,886,960</b>	<b>(322,891,544)</b>

## A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2023

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
NOMBRE	ACUM.SEP.2023	ACUM.DIC.2022	VARIACION
MULTAS	17,244,683	22,903,509	(5,658,827)
RECARGOS EN SERVICIOS SIN CONVENIO	17,128,611	27,348,249	(10,219,638)
RECARGOS EN SERVICIOS CON CONVENIO (PARCIALIDADES VENCIDAS)	20,904,038	33,649,369	(12,745,331)
RECARGOS POR PAGOS EN PARCIALIDADES (FINANCIAMIENTO)	6,476,633	7,841,699	(1,365,066)
<b>TOTAL DE ACCESORIOS DE DERECHOS:</b>	<b>61,753,964</b>	<b>91,742,827</b>	<b>(29,988,862)</b>
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/RECARGOS	(4,869,802)	(8,415,732)	3,545,931
<b>TOTAL DE EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/ACCESORIOS DE DERECHOS:</b>	<b>(4,869,802)</b>	<b>(8,415,732)</b>	<b>3,545,931</b>
<b>NETO INGRESOS POR ACCESORIOS DE DERECHOS:</b>	<b>56,884,163</b>	<b>83,327,094</b>	<b>(26,442,932)</b>
<b>NETO DE INGRESOS POR DERECHOS</b>	<b>2,017,879,578</b>	<b>2,367,214,054</b>	<b>(349,334,476)</b>
PRODUCTOS POR INTERESES BANCARIOS, INVERSIONES Y REINTEGROS	58,705,248	37,165,187	21,540,061
<b>INGRESOS POR PRODUCTOS</b>	<b>58,705,248</b>	<b>37,165,187</b>	<b>21,540,061</b>
RENTA DE BIENES INMUEBLES (EDIFICIOS Y TERRENOS)	78,866	97,549	(18,683)
<b>APROVECHAMIENTOS</b>	<b>78,866</b>	<b>97,549</b>	<b>(18,683)</b>
INGRESOS POR VENTA DE BOTELLINES	35,980	32,302	3,677
INGRESOS POR VENTA DE GARRAFON NORMAL	123,564	120,924	2,640
INGRESOS POR VENTA DE AGUA A GRANEL PURIFICADA	5,604,014	4,747,782	856,232
INGRESOS POR VENTA A PLANTEROS DE AGUA PURIFICADA	-	-	-
INGRESOS POR PUNTO DE VENTA ESCUELAS AGUA PURIFICADA	18,955	101,983	(83,028)
INGRESOS POR VENTA A LA COMUNIDAD	-	-	-
INGRESOS POR VENTA DE AGUA BAJA EN SALES	7,955	-	7,955
INGRESOS POR VENTA DE GARRAFON DE AGUA DEIONIZADA	-	-	-
INGRESOS POR VENTA DE AGUA DEIONIZADA	-	-	-
INGRESOS POR VENTA DE AGUA DEIONIZADA POR LITRO	248,977	92,856	156,121
INGRESOS POR VENTA DE BOTELLINES 250 ML.	4,830	-	4,830
INGRESOS POR VENTA DE GARRAFON VACIO 19L	163	-	163
<b>INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>6,044,438</b>	<b>5,095,848</b>	<b>943,597</b>
<b>TOTAL DE INGRESO DE LA GESTION</b>	<b>2,082,708,130</b>	<b>2,409,572,638</b>	<b>(326,869,501)</b>



## A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2023

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
NOMBRE	ACUM.SEP.2023	ACUM.DIC.2022	VARIACION
CONVENIOS CON GOBIERNO FEDERAL	12,376,798	104,487,029	(92,110,231)
CONVENIOS CON GOBIERNO ESTATAL	9,983,302	-	9,983,302
<b>TOTAL DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES:</b>	<b>22,360,100</b>	<b>104,487,029</b>	<b>(82,126,929)</b>
<b>NETO DE INGRESOS POR PARTICIP., APORTAC, TRANSFER.S, ASIG, SUBSID. Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>22,360,100</b>	<b>104,487,029</b>	<b>(82,126,929)</b>
INTERESES FIDEICOMISOS	3,601,377	2,624,414	976,963
<b>TOTAL DE INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS:</b>	<b>3,601,377</b>	<b>2,624,414</b>	<b>976,963</b>
DIFERENCIA POR INVENTARIO FISICO DE ALMACEN	239,452	358,379	(118,927)
<b>INCREMENTO POR VARIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO</b>	<b>239,452</b>	<b>358,379</b>	<b>(118,927)</b>
EXTINCION DE PASIVOS	-	-	-
<b>DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
MULTAS A PROVEEDORES	930,828	760,498	170,330
MULTAS A CONTRATISTAS	1,594,268	1,926,187	(331,919)
DESCUENTOS POR AJUSTES EN LOS COSTOS	-	3,439,673	(3,439,673)
<b>TOTAL DE BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS:</b>	<b>2,525,096</b>	<b>6,131,380</b>	<b>(3,606,284)</b>
DIFERENCIA EN CAMBIO DLLS	133,238	918,933	(785,694)
<b>TOTAL DE INGRESOS POR DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES:</b>	<b>146,818</b>	<b>918,933</b>	<b>(772,114)</b>
DONATIVOS	-	-	-
OTROS INGRESOS COMERCIALES	168,069	289,583	(121,514)
OTROS INGRESOS VARIOS	663,411	481,422	181,989
RECUPERACION COSTOS POR VOLUMENES DE AGUA TRANSFERIDA	3,739,537	3,623,352	116,185
OTROS INGRESOS NO PRESUPUESTALES	386,381	932,723	(546,342)
<b>TOTAL DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS:</b>	<b>4,957,398</b>	<b>5,327,080</b>	<b>(369,683)</b>
<b>TOTAL POR OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:</b>	<b>7,629,312</b>	<b>12,377,393</b>	<b>(4,748,082)</b>
<b>NETO POR OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:</b>	<b>11,470,140</b>	<b>15,360,186</b>	<b>(3,890,046)</b>
<b>GRAN TOTAL DE INGRESOS:</b>	<b>2,116,538,370</b>	<b>2,529,419,854</b>	<b>(412,881,483)</b>



APORTACIONES FEDERALES/ESTATALES	2023	2022
PRODDER		55,128,005
AGUA LIMPIA		570,343
PROSANEAR		35,084,523
CULTURA DEL AGUA		-
PROAGUA	12,376,798	13,704,159
RECURSO ESTATAL	9,983,302	
<b>TOTALES</b>	<b>22,360,100</b>	<b>104,487,029</b>

## A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 Enero al 30 de Septiembre de 2023

### 23).-Gastos y Otras Perdidas

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

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

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

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

ANALISIS DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	SEP-2023	DIC-2022	VAR.
<b>SERVICIOS PERSONALES:</b>	<b>763,440,357</b>	<b>1,040,296,293</b>	<b>-276,855,936</b>
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS:</b>	<b>133,670,981</b>	<b>149,738,308</b>	<b>-16,067,327</b>
ATERIALES DE ADMON., EMISION DE DOC. Y ART.OFICIALES	2,939,414	3,475,474	-536,060
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	834,312	1,389,036	-554,724
MAT.Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	25,489,157	23,345,507	2,143,650
PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABOR.	58,091,909	56,225,877	1,866,032
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	25,825,882	37,952,494	-12,126,613
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROT. Y ART.DEPOR.	2,064,358	5,487,409	-3,423,051
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	18,425,948	21,862,511	-3,436,562
<b>SERVICIOS GENERALES:</b>	<b>424,970,370</b>	<b>488,754,162</b>	<b>-63,783,791</b>
SERVICIOS BASICOS	80,490,048	103,742,801	-23,252,753
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	16,421,174	14,156,957	2,264,217
SERV.PROFESIONALES, CIENTIFICOS, TECNICOS Y OTROS SERV.	44,847,504	40,528,493	4,319,011
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	41,960,631	46,663,944	-4,703,313
SERV.DE INSTALACION, REPARACION, MANTTO. Y CONSERVACION	47,582,068	54,235,342	-6,653,273
SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	5,938,165	10,369,515	-4,431,350
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	380,491	793,752	-413,261
SERVICIOS OFICIALES	1,020,675	716,363	304,312
OTROS SERVICIOS GENERALES	186,329,615	217,546,996	-31,217,381

ANALISIS DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	SEP-2023	DIC-2022	VAR.
<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS:</b>	<b>57,077,646</b>	<b>39,971,920</b>	<b>17,105,726</b>
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUB.	57,077,646		57,077,646
AYUDAS SOCIALES	-	39,971,920	-39,971,920
<b>DEUDA PUBLICA:</b>	<b>54,712,028</b>	<b>54,224,064</b>	<b>487,965</b>
INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	54,712,028	54,224,064	487,965
COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA	-	-	0
<b>INVERSION PUBLICA</b>	<b>58,092,982</b>	<b>63,741,208</b>	<b>-5,648,226</b>
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	58,092,982	63,741,208	-5,648,226
<b>SUBTOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:</b>	<b>1,491,964,365</b>	<b>1,836,725,955</b>	<b>-344,761,590</b>
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	-	117,938	-117,938
DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	168,954,235	265,282,486	-96,328,251
ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR COBRAR A C.P.	44,574,686	140,286,899	-95,712,213
DISMINUCION DE BIENES POR PERDIDA, OBSOLENCIA O DET.	125,969	1,134,214	-1,008,245
DIFERENCIAS POR T.C. NEGATIVAS EN EFECTIVO Y EQUIV.	175,577	749,845	-574,268
OTROS GASTOS VARIOS	403,345	2,776,083	-2,372,738
<b>OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS (NO PRESUPUESTALES):</b>	<b>214,233,812</b>	<b>410,347,465</b>	<b>-196,113,653</b>
<b>GRAN TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>1,706,198,177</b>	<b>2,247,073,420</b>	<b>-540,875,243</b>

## A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2023

### 24).- Integración de Costo Unitario por Procesos Operativos

CONCEPTO	Importe	Eficiencia	M3 Acum.	Costo Unitario
Costo de Producción de Agua Potable	271,655,940	99.33%	84,955,726	3.18
Costo de Merma en Producción de Agua Potable	1,830,438	0.67%	572,438	0.03
<b>Costo Neto de Producción de Agua</b>	<b>273,486,378</b>	<b>100.00%</b>	<b>85,528,164</b>	<b>3.20</b>
Costo de Distribución de Agua Potable	191,938,531	81.35%	69,114,616	2.26
Costo de Perdida de Distribución de Agua Potable	43,992,422	18.65%	15,841,110	0.52
<b>Costo Neto de Distribución de Agua</b>	<b>235,930,953</b>	<b>100.00%</b>	<b>84,955,726</b>	<b>2.78</b>
<b>Costo Neto de Comercialización</b>	<b>368,434,511</b>		<b>69,114,616</b>	<b>5.33</b>
<b>Costo Neto de Recolección de Aguas Residuales</b>	<b>231,241,973</b>		<b>52,533,979</b>	<b>4.40</b>
<b>Costo Neto de Tratamiento de Aguas Residuales</b>	<b>88,952,098</b>		<b>46,525,589</b>	<b>1.91</b>
<b>Costos Operativos</b>	<b>1,198,045,912</b>			<b>17.62</b>

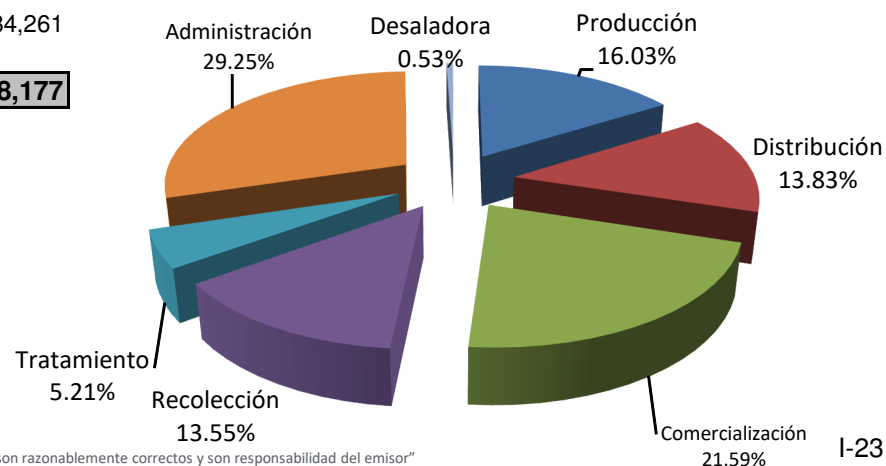
Gastos Administrativos, Financieros y Deuda Pública 499,068,004 69,114,616 7.22

<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>1,697,113,916</b>		<b>24.84</b>
---	----------------------	--	--------------

Costo Neto de la Desaladora 9,084,261

<b>NETO GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>1,706,198,177</b>
-------------------------------------	----------------------

Indicador Tarifario	GLOBAL	DOMESTICO	NO DOMESTICO
Tarifa promedio bruta por m3 de agua	29.45	12.15	79.24
Tarifa promedio neta (menos exención)	25.23	11.15	65.74
Costo unitario por cada m3 de agua	24.84		
<b>Resultado Tarifario</b>	<b>0.39</b>		
<b>NOTAS:</b>			
(1) Volumen de M3 de agua real recibido a la fecha	85,528,164		
(2) Volumen de M3 de agua producida	84,955,726		
(3) Volumen de M3 real facturado y contabilizado a la fecha	69,114,616	51,293,373	17,821,243
<b>DATOS DE FACTURACION Y EXENCIONES</b>			
Total facturación por Agua	2,035,119,457	623,039,498	1,412,079,959
Total exenciones sobre Agua	291,511,691	51,003,418	240,508,273
% de Exenciones otorgadas sobre derechos	14.32%	8.19%	17.03%





## A4).- Notas de desglose al Estado de Flujos de Efectivo Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2023

DESCRIPCION	NOTAS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTALES	%
SALDO INICIAL		549,772,773	784,457,491	788,030,486	746,419,030	724,050,650	753,615,303	781,001,093	820,061,408	877,140,783		
<b>ENTRADAS</b>												
CUENTA CORRIENTE	G	352,431,185	125,552,548	115,701,301	122,604,700	146,009,259	161,686,303	167,850,346	176,073,287	170,176,115	1,538,085,044	69.35%
CUENTA REZAGO	G	37,417,019	16,378,389	12,658,774	10,461,586	11,058,630	12,498,974	12,795,854	8,101,190	9,242,224	130,612,639	5.89%
AGUA RESIDUAL	G	42,969,114	1,087,146	1,447,217	1,496,200	2,363,268	2,717,545	2,508,400	2,164,329	2,407,557	59,160,775	2.67%
RECARGOS	G	5,583,057	3,732,554	4,041,882	3,490,715	4,093,454	3,017,751	3,011,658	2,952,032	3,021,064	32,944,167	1.49%
RECUPERACION DE OBRA	G	313,089	747,295	505,139	450,622	432,847	193,520	578,980	435,024	433,894	4,090,410	0.18%
DERECHOS DE CONEXION	G	6,009,756	6,519,245	14,710,593	8,063,251	14,140,678	8,729,533	7,802,674	9,849,114	10,733,489	86,558,334	3.90%
SERVICIOS DOMICILIARIOS	G	7,021,010	5,820,747	6,054,017	6,002,970	8,145,285	7,481,510	6,838,794	6,618,094	7,113,382	61,095,809	2.75%
OTROS INGRESOS	G	3,597,049	2,808,462	3,824,767	3,128,398	4,895,230	3,253,949	3,153,132	2,975,747	3,224,106	30,860,840	1.39%
ANTICIPOS PARA ELABORAR CONVENIOS	G	596,220	477,280	797,233	1,001,562	1,346,079	847,579	1,166,444	822,969	863,550	7,918,916	0.36%
INGRESOS POR APLICAR	C	45,095	-178,171	1,160,011	-1,209,804	49,444	-276,626	57,828	-211,269	-89,449	-768,596	-0.00%
<b>SUBTOTAL INGRESOS POR DERECHOS</b>		<b>455,982,594</b>	<b>162,945,496</b>	<b>160,900,934</b>	<b>155,490,200</b>	<b>192,534,173</b>	<b>200,150,037</b>	<b>205,648,455</b>	<b>209,780,517</b>	<b>207,125,932</b>	<b>1,950,558,338</b>	<b>87.95%</b>
PRODUCTOS	1	5,205,306	5,883,530	6,618,130	5,867,166	6,661,522	6,505,947	6,821,729	7,761,579	7,380,340	58,705,248	2.65%
APROVECHAMIENTOS	2	0	17,526	8,763	8,763	0	17,526	8,763	0	17,526	78,866	0.00%
VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS	3	407,450	391,332	958,271	858,218	683,408	758,238	4,734,739	876,550	747,969	10,416,172	0.47%
APORTACIONES Y CONVENIOS	4	0	0	0	0	4,664,462	472,759	475,483	6,298,020	466,074	12,376,798	0.56%
ASIGNACIONES, TRANSFERENCIAS (CID)	G	9,983,302	0	0	0	0	0	0	0	0	9,983,302	0.45%
OTRAS ENTRADAS	5	1,637,843	5,737,088	2,776,641	2,197,244	7,375,993	913,461	18,899,865	30,653,302	1,196,900	71,388,337	3.22%
IVA TRASLADADO	G	27,214,067	8,224,286	8,107,666	7,902,165	9,704,115	10,302,999	10,529,680	11,277,280	11,073,629	104,335,887	4.70%
<b>SUBTOTAL OTRAS ENTRADAS</b>		<b>44,447,967</b>	<b>20,253,761</b>	<b>18,469,471</b>	<b>16,833,554</b>	<b>29,089,500</b>	<b>18,970,930</b>	<b>41,470,259</b>	<b>56,866,731</b>	<b>20,882,437</b>	<b>267,284,610</b>	<b>12.05%</b>
<b>TOTAL ENTRADAS EN EFECTIVO</b>		<b>500,430,561</b>	<b>183,199,257</b>	<b>179,370,405</b>	<b>172,323,754</b>	<b>221,623,673</b>	<b>219,120,966</b>	<b>247,118,714</b>	<b>266,647,248</b>	<b>228,008,369</b>	<b>2,217,842,947</b>	<b>100%</b>
<b>SALIDAS</b>												
<b>GASTOS DE OPERACION:</b>												
SERVICIOS PERSONALES	6	84,683,410	75,642,508	72,994,230	68,546,686	99,645,485	101,267,477	78,487,734	78,601,741	34,401,528	694,270,800	37.39%
MATERIALES Y SUMINISTROS	6	2,818,158	7,607,184	14,477,805	8,920,424	12,210,765	13,976,490	20,711,595	16,160,832	22,616,601	119,499,853	6.44%
SERVICIOS GENERALES	6	28,442,021	26,645,217	32,046,228	62,663,884	38,933,339	42,195,616	71,215,779	70,535,016	32,282,346	404,959,445	21.81%
<b>SUBTOTAL DE GASTOS DE OPERACION</b>		<b>115,943,590</b>	<b>109,894,910</b>	<b>119,518,262</b>	<b>140,130,994</b>	<b>150,789,589</b>	<b>157,439,582</b>	<b>170,415,108</b>	<b>165,297,589</b>	<b>89,300,475</b>	<b>1,218,730,099</b>	<b>65.64%</b>
TRANSF., ASIGN., SUBSID.Y OTRAS AYUDAS	6	0	0	2,784,086	928,029	928,029	928,029	928,029	928,029	20,928,029	28,352,258	1.53%
BIENES MUEBLES	6	11,089,122	11,910,580	23,590,639.06	276,530	3,613,284	445,264	6,901,973	695,544	5,923,792	64,446,727	3.47%
BIENES INMUEBLES E INTANGIBLES	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00%
INVERSION EN OBRA PUBLICA	6	18,934,489	10,764,183	10,712,033	28,721,272	12,615,332	12,366,864	7,790,963	12,997,332	7,996,122	122,898,591	6.62%
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS	6	0	0	30,000,000	0	0	0	0	0	0	30,000,000	1.62%
DEUDA PUBLICA	6	10,079,589	9,683,793	9,471,173	10,487,749	9,522,021	10,089,476	10,238,943	9,597,908	9,948,655	89,119,305	4.80%
PAGO DE PRESTAMOS Y CONVENIOS	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00%
ADEFAS	6	94,293,304	10,076,322	8,704,203	1,323,054	5,759	389,385	0	0	-853,826	113,938,201	6.14%
I.V.A. ACREDITABLE	6	10,239,442	23,583,885	10,121,108	8,508,541	7,045,754	7,155,999	8,155,526	7,677,745	9,022,187	91,510,187	4.93%
REMANENTES EN RESERVA COFIDAN	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00%
PAGOS CON RECURSOS DE FIDEICOMISOS	6	1,029,821	1,464,211	3,948,157	1,464,211	5,447,503	1,371,193	2,440,445	0	0	17,165,541	0.92%
EROGACIONES DIVERSAS	6	1,519,798.3	1,446,898.4	1,330,719.70	1,476,281.49	1,501,258	934,620.4	596,920.48	11,723,825	51,279,290	71,809,612	3.87%
<b>SUBTOTAL GASTOS DE INVERSION, DEUDA Y OTROS</b>		<b>147,185,566</b>	<b>68,929,873</b>	<b>100,662,119</b>	<b>53,185,667</b>	<b>40,678,939</b>	<b>33,680,830</b>	<b>37,052,798</b>	<b>43,620,383</b>	<b>104,244,248</b>	<b>629,240,423</b>	<b>33.89%</b>
DEVOLUCION DE DERECHOS		2,616,687	801,480	801,480	1,375,472	590,494	614,763	590,494	649,900	590,494	8,631,263	0.46%
<b>TOTAL DE SALIDAS</b>		<b>265,745,843</b>	<b>179,626,262</b>	<b>220,981,861</b>	<b>194,692,134</b>	<b>192,059,021</b>	<b>191,735,176</b>	<b>208,058,399</b>	<b>209,567,872</b>	<b>194,135,217</b>	<b>1,856,601,784</b>	<b>100%</b>
<b>SALDO FINAL EN BANCOS</b>		<b>784,457,491</b>	<b>788,030,486</b>	<b>746,419,030</b>	<b>724,050,650</b>	<b>753,615,303</b>	<b>781,001,093</b>	<b>820,061,408</b>	<b>877,140,783</b>	<b>911,013,936</b>	<b>911,013,936</b>	

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

## A4).- Notas de desglose al Estado de Flujos de Efectivo Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2023

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Efectivo	418,700	491,458
Bancos / Tesorería	11,545,487	8,806,780
Bancos / Dependencias y Otros	-	-
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	898,836,422	540,308,057
Fondos con Afectación Específica	213,326	166,478
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	-	-
Otros Efectivos y Equivalentes	-	-
<b>Total de Efectivo y Equivalentes:</b>	<b>911,013,936</b>	<b>549,772,773</b>

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
<b>RESULTADOS DE L EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO</b>	<b>410,340,193</b>	<b>282,346,434</b>
<b>MOVIMIENTOS DE PARTIDAS (O RUBROS) QUE NO AFECTAN AL EFECTIVO</b>		
DIFERENCIA EN DERECHOS	(67,321,241)	(271,982,920)
DIFERENCIA POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	4,371,735	510,138
INGRESOS FINANCIEROS	(3,601,377)	(2,624,414)
INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIO	(239,452)	(358,379)
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	(7,629,312)	(8,754,041)
IVA TRASLADADO	104,335,887	101,058,778
DONATIVOS DE USUARIOS CRUZ ROJA	5,287,982	359,684
DEVOLUCIÓN DE PAGO INDEBIDO	0	2,067,069
DEPOSITO EN GARANTIA DE USUARIOS SEGUN LA LEY QUE REGLAMENTA EL SERVICIO DE AGUA	6,615,278	10,603,390
DISPOSICION FIDEICOMISO Y CARTA DE INSTRUCCION (SEGURO DE VIDA)	15,516,879	0
REMANENTE COFIDAN	0	493,518
OTRAS ENTRADAS	718,900	327,483
FINANCIAMIENTO TEMPORAL RECUPERABLE	39,701,423	0
PROGRAMA CON CORAZON PARA EL AGUA	3,547,875	0
SERVICIOS PERSONALES	69,169,557	102,097,798
MATERIALES Y SUMINISTROS	14,171,127	16,867,166
SERVICIOS GENERALES	20,010,925	55,051,364
FIDEICOMISOS	27,077,646	(8,699,207)
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	(28,352,258)	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	54,712,028	54,224,064
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	213,654,891	406,821,537
OTROS GASTOS	578,922	3,525,928
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	58,092,982	63,741,208
IVA ACREDITABLE	(91,510,187)	(100,734,248)
DIF. EN TIPOS DE CAMBIO Y AJUSTES X CONCILIACIÓN BANCARIA		(283,951)
RETENCIÓN Y ENTERO DE RETENCION A CONTRATISTAS (SEPUFU Y OTRAS)		(1,612,779)
PAGO A PROVEEDORES DUPLICADOS O INCORRECTOS		(1,637,952)
REINTEGRO DEL PROGRAMA DE INVERSION	(1,927,602)	(20,601,984)
PAGO ANUAL DE AGUA EMPLEADOS	(447,380)	(339,574)
AJUSTES BANCOS CON AFECTACION A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES Y/O PRODUCTO-EXTINCION DE PASIVOS		153,536
ENTREGA DE DONATIVOS A USUARIOS DE LA CRUZ ROJA	(5,300,475)	0
DESEMBOLSOS POR SEGURO DE VIDA A TRAVES DEL FIDEICOMISO	(17,165,541)	(1,947,883)
DEVOLUCIONES DE PAGO A USUARIOS (ROMAFAM)	(8,631,263)	(66,693,559)
PAGO DE ACTUALIZACIONES Y RECARGOS EN BASE AL PROGRAMA DE ENTREVISTAS DE VIGILANCIA PROFUNDA (SAT)	(61,674,969)	(66,693,559)
OTRAS SALIDAS	(2,459,187)	(250,286)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>751,643,986</b>	<b>613,727,918</b>

"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 30 de Septiembre de 2023

<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>	<b>\$ 2,109,471,178</b>
------------------------------------	-------------------------

<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>11,470,140</b>
2.1 Ingresos Financieros	3,601,377	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	239,452	
2.3 Disminución del exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	
2.4 Disminución del exceso de provisiones	-	
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	7,629,312	
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	-	

<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>4,402,948</b>
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	-	
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	-	
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	4,402,948	

<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>	<b>\$ 2,116,538,370</b>
--	-------------------------



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

Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2023

<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>\$ 1,687,834,339</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>288,068,349</b>
2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2	Materiales y suministros	0
2.3	Mobiliario y equipo de administración	5,204,377
2.4	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	18,684
2.5	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	9,941
2.6	Vehículos y equipo de transporte	1,927,000
2.7	Equipo de defensa y seguridad	0
2.8	Maquinaria, otros equipos y herramientas	65,164,656
2.9	Activos biológicos	0
2.1	Bienes inmuebles	0
2.11	Activos intangibles	0
2.12	Obra pública en bienes de dominio público	112,966,305
2.13	Obra pública en bienes propios	38,370,111
2.14	Acciones y participaciones de capital	
2.15	Compra de títulos y valores	
2.16	Concesión de Prestamos	0
2.17	Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	30,000,000
2.18	Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
2.19	Amortización de la deuda publica	34,407,277
2.2	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
2.21	Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0
<b>3. Más Gasto Contables No Presupuestales</b>		<b>306,432,186</b>
3.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	213,654,891
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	578,923
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestarios	92,198,373
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>\$ 1,706,198,176</b>

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

Al 30 de Septiembre de 2023

### 25a.-Cuentas de Orden Contable

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

CUENTAS DE ORDEN CONTABLE SEPTIEMBRE 2023	IMPORTE
<b>FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR</b>	
<b>FIANZAS OTORGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES DEL GOBIERNO</b>	
<b>DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION</b>	836,061,299
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION EN CONTRA DE CESPM	768,890,371
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION A FAVOR DE CESPM	67,170,928
<b>BIENES BAJO CONTRATO DE CONCESION (EN PROCESO DE REGULARIZACION)</b>	<b>29,473,913</b>
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	486,391
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	4,690,080
TERRENOS GOB. ESTADO	-
TERRENOS SAN FELIPE	1,536,000
TERRENOS POR SERVIDUMBRE	4,125,061
TERRENOS PRIVADOS	150,000
TERRENOS DEL INDIVI	3,798,374
TERRENOS AYUNTAMIENTO DE MXL	14,688,008
<b>BIENES BAJO CONTRATO DE CONCESION (REGULARIZADOS)</b>	<b>26,292,972</b>
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	354,400
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	155,953
TERRENOS POR SERVIDUMBRE	25,782,618
TERRENOS DEL INDIVI	-
<b>BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATOS (EN PROCESO DE REGULARIZACION)</b>	<b>898,569,350</b>
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
<b>BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATOS (REGULARIZADOS)</b>	<b>17,524,794</b>
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	2
TERRENOS PROPIEDAD DE GOBIERNO DEL ESTADO	16,830,939
TERRENOS EJIDALES	693,854
<b>ASUNTOS PROPIOS DE LA ENTIDAD</b>	<b>32,070,441,634</b>
<b>TERRENOS Y EDIFICIOS, COSTO DE REPOSICION</b>	<b>524,909,058</b>
TERRENOS EN BALANCE, VALOR CATASTRAL	436,723,812
EDIFICIOS, VALOR DE REPOSICION	88,185,246
<b>BIENES DE INFRAESTRUCTURA, COSTO DE REPOSICION</b>	<b>29,880,106,130</b>
COSTO DE REPOSICION DE INFRAESTRUCTURA	57,945,007,050
DEPREC.ACUM.COSTOS DE REP.DE INFRAESTRUCTURA	-28,064,900,920
<b>IVA FACTURADO PENDIENTE DE COBRO</b>	<b>70,963,067</b>
<b>CHEQUES DEPOSITADOS EN LA JUNTA DE CONCILIACION Y ARBITRAJE</b>	<b>749,966</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>517,095,008</b>
RECARGOS POR COBRAR POR INGRESOS POR RECAUDAR POR DERECHOS	509,681,912
CONVENIO CEA-CESPT-CESPTe-CESPM	7,128,888
CD.CONV.CESPM-CESPTe 20	284,207
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>960,289,735</b>
APORTACIONES OMITIDAS ISSSTECALI	493,098,857
CUOTAS OMITIDAS ISSSTECALI	467,190,878
SEGURO DE VIDA (FALLEC.)	-
<b>VOLUMEN DISPONIBLE DE AGUA MTS.3</b>	<b>116,328,670</b>
VOLUMEN POR ASIGNACION MTS.3	73,800,000
VOLUMEN ADQUIRIDO MTS.3	42,528,670

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

Al 30 de Septiembre de 2023

### 25b.-Cuentas de Orden Presupuestal

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

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIA SEPTIEMBRE 2023	IMPORTE
<b>PRESUPUESTO DE INGRESO</b>	<b>0</b>
<b>INGRESO ESTIMADO</b>	<b>2,429,348,664</b>
DERECHOS ESTIMADOS	2,400,861,175
PRODUCTOS ESTIMADOS	20,000,000
APROVECHAMIENTOS	90,000
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS ESTIMADOS	8,397,489
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES ESTIMADAS	-
<b>INGRESO POR EJECUTAR</b>	<b>-560,284,496</b>
DERECHOS POR EJECUTAR	-463,933,111
PRODUCTOS POR EJECUTAR	38,705,248
APROVECHAMIENTOS POR EJECUTAR	-11,134
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS POR EJECUTAR	-276,178
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR EJECUTAR	(101,036,731)
TRANSFERENCIAS ASIGN, SUBSIDIOS	(33,732,590)
<b>MODIFICACION LEY DE INGRESOS ESTIMADA</b>	<b>240,407,010</b>
MODIFICACIONES A LOS DERECHOS ESTIMADOS	80,951,514
MODIFICACIONES A PRODUCTOS	-
APROVECHAMIENTOS POR EJECUTAR	-
MODIFICACIONES A LA VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	2,326,075
MODIFICACIONES A LAS PARTICIPACIONES Y APORTACIONES ESTIMADAS	113,413,529
TRANSFERENCIAS ASIGN, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	43,715,892
<b>INGRESO DEVENGADO</b>	<b>(66,583,857)</b>
DERECHOS DEVENGADOS	(66,552,644)
PRODUCTOS DEVENGADOS	0
APROVECHAMIENTOS DEVENGADOS	-
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DEVENGADOS	-31,213
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DEVENGADAS	-
<b>INGRESO RECAUDADO</b>	<b>-2,042,887,321</b>
DERECHOS RECAUDADOS	-1,951,326,934
PRODUCTOS RECAUDADOS	-58,705,248
APROVECHAMIENTOS RECAUDADOS	-78,866
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS RECAUDADOS	-10,416,172
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES RECAUDADAS	-12,376,798
TRANSFERENCIAS,ASIGN., SUBSIDIOS, SUBVENCIONES PE	-9,983,302
DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	-

<b>PRESUPUESTO DE EGRESOS</b>	<b>0</b>
<b>EGRESO APROBADO</b>	<b>-2,429,348,664</b>
SERVICIOS PERSONALES APROBADOS	-1,052,612,686
MATERIALES Y SUMINISTROS APROBADOS	-185,020,494
SERVICIOS GENERALES APROBADOS	-526,484,367
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS APROBADAS	-8,480,076
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES APROBADOS	-73,429,000
INVERSIÓN PÚBLICA APROBADA	-435,198,856
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES APROBADAS	-41,489,756
DEUDA PÚBLICA APROBADA	-106,633,428
<b>EGRESO POR EJERCER</b>	<b>975,277,180</b>
SERVICIOS PERSONALES POR EJERCER	345,235,839
MATERIALES Y SUMINISTROS POR EJERCER	64,263,052
SERVICIOS GENERALES POR EJERCER	127,503,870
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS POR EJERCER	2,784,087
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES POR EJERCER	71,734,360
INVERSIÓN PÚBLICA POR EJERCER	324,581,453
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES POR EJERCER	6,338,756
DEUDA PÚBLICA POR EJERCER	32,835,763
<b>MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO</b>	<b>-409,522,086</b>
MODIFICACIONES A LOS SERVICIOS PERSONALES APROBADOS	-33,169,449
MODIFICACIONES A LOS MATERIALES Y SUMINISTROS APROBADOS	-35,897,013
MODIFICACIONES A LOS SERVICIOS GENERALES APROBADOS	-70,350,896
MODIFICACIONES A LAS TRANSF.,ASIGN.,SUBSI. Y OTRAS AYUDAS APROBADAS	-51,381,657
MODIFICACIONES A LOS B.MUEBLES, INMUEBLES E INTANG.APROBADOS	-77,672,100
MODIFICACIONES A LA INVERSIÓN PÚBLICA APROBADA	-130,880,331
MODIFICACIONES A LAS INV.FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES APROBADAS	5,151,000
MODIFICACIONES A LA DEUDA PÚBLICA APROBADA	-15,321,640
<b>EGRESO COMPROMETIDO</b>	<b>175,759,230</b>
SERVICIOS PERSONALES COMPROMETIDOS	0
MATERIALES Y SUMINISTROS COMPROMETIDOS	31,733,417
SERVICIOS GENERALES COMPROMETIDOS	46,822,410
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS COMPROMETIDAS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES COMPROMETIDOS	7,042,083
INVERSIÓN PÚBLICA COMPROMETIDA	90,161,320
<b>EGRESO DEVENGADO</b>	<b>103,392,040</b>
SERVICIOS PERSONALES DEVENGADOS	72,248,980
MATERIALES Y SUMINISTROS DEVENGADOS	1,268,718
SERVICIOS GENERALES DEVENGADOS	19,961,315
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS DEVENGADAS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES DEVENGADOS	7,755,436
INVERSIÓN PÚBLICA DEVENGADA	2,157,591
<b>EGRESO EJERCIDO</b>	<b>74,609,209</b>
SERVICIOS PERSONALES EJERCIDOS	22,549,707
MATERIALES Y SUMINISTROS EJERCIDOS	2,194,573
SERVICIOS GENERALES EJERCIDOS	873,826
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS EJERCIDOS	48,725,388
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES EJERCIDOS	265,715
INVERSIÓN PÚBLICA EJERCIDA	0
DEUDA PÚBLICA	0
<b>PRESUPUESTO DE EGRESO PAGADO</b>	<b>1,509,833,090</b>
SERVICIOS PERSONALES PAGADOS	645,747,608
MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS	121,457,747
SERVICIOS GENERALES PAGADOS	401,673,842
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS PAGADAS	8,352,258
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES PAGADOS	64,303,506
INVERSIÓN PÚBLICA PAGADA	149,178,823
INVE.FIN Y O.PRO PAGADA	30,000,000
DEUDA PÚBLICA PAGADA	89,119,305



## C).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Al 30 de Septiembre de 2023

### 1.-Introducción

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

### 2.-Panorama Económico y Financiero

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

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

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

### 3.- Autorización e Historia

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

### 4.-Organización y Objeto Social

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

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



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

## C).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

### Al 30 de Septiembre de 2023

#### Las principales obligaciones fiscales que tiene el Organismo son:

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

#### 5.-Base de Preparación de los Estados Financieros

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 6.-Políticas de Contabilidad Significativas

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

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

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



## C).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Al 30 de Septiembre de 2023

### 7.-Fortalezas Operativas del Organismo

#### Agua Potable

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

#### Aguas Residuales

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

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

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

### 8.-Reporte Analítico del Activo

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

### 9.-Reportes de la Recaudación.

Comparativo de Ingreso Presupuestal Modificado 2023 y el Recaudado al cierre:

CONCEPTO	INGRESO ESTIMADO MODIFICADO	INGRESO RECAUDADO	% RECAUDADO	INGRESO SIN RECAUDAR	% SIN RECAUDAR
DERECHOS	2,481,812,689	1,951,326,934	78.63%	530,485,755	21.37%
PRODUCTOS	20,000,000	58,705,248	293.53%	(38,705,248)	-193.53%
APROVECHAMIENTOS	90,000	78,866	87.63%	11,134	12.37%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	10,723,564	10,416,172	97.13%	307,391	2.87%
APORTACIONES, CONVENIOS Y TRANSFERENCIAS	123,396,831	12,376,798	0.00%	111,020,033	0.00%
TRANSFERENCIA,ASIG,SUBS	43,715,892	9,983,302	100.00%	33,732,590	100.00%
<b>TOTALES</b>	<b>2,679,738,976</b>	<b>2,042,887,321</b>	<b>76.23%</b>	<b>636,851,655</b>	<b>23.77%</b>

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	20,844	1.2%	776,476,626.0	37.7%
CAJAS EN LINEA	592,758	35.5%	408,060,835.7	19.8%
BANCOS	26,748	1.6%	238,011,262.7	11.5%
CAJAS EN LINEA AFIRME	195,963	11.7%	181,450,952.1	8.8%
AUTOPAGOS	102,222	6.1%	97,152,837.0	4.7%
PORTAL DE INTERNET	114,404	6.8%	94,916,757.6	4.6%
AUTOPAGOS AFIRME	105,198	6.3%	68,046,301.0	3.3%
CAJEROS AUTOMATICOS	134,797	8.1%	67,840,501.0	3.3%
ENTIDAD OXXO	166,541	10.0%	47,918,563.0	2.3%
APP MOVIL	98,261	5.9%	34,175,902.7	1.7%
CAJAS MOVILES	28,093	1.7%	16,349,595.5	0.8%
CODIGO QR	36,616	2.2%	13,450,902.8	0.7%
MERCADOS	28,666	1.7%	7,215,783.5	0.3%
PLANTA DESALADORA	10,475	0.6%	6,022,044.7	0.3%
DOMICILIACION Y EMP	10,238	0.6%	4,587,181.0	0.2%
<b>TOTALES</b>	<b>1,671,824</b>	<b>100%</b>	<b>2,061,676,046</b>	<b>100%</b>



## C).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Al 30 de Septiembre de 2023

### 10.-Calificaciones otorgadas

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

### 11.-Proceso de Mejora

#### Principales medidas de control Interno.

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

  
ARMANDO CARRASCO LÓPEZ  
DIRECTOR GENERAL

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

### Medidas de desempeño Financiero

- Indicador de Liquidez.-Al periodo se presenta una liquidez razonable en Bancos e Inversiones por el orden de **2.63** en relación a los pasivos de mayor grado de exigibilidad en el corto plazo, lo anterior derivado del Ingreso Recaudado.
- Apalancamiento.- La situación financiera muestra que del total de efectivo, Derechos y Propiedades, tenemos un apalancamiento con pasivos por el **16.50%**
- Índice de Facturación Neta.- del total de Ingresos que se han facturado, se subsidia el **14.50%** lo que representa una facturación neta a cobrar del **85.50%**
- La Eficiencia Recaudatoria en el Rezago se sitúa en un **14.90%**, 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.

  
VICTOR MANUEL PICOS RAMIREZ  
ENC. DE DESPACHO DE LA SUB. DE ADM. Y FINANZAS