

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre 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	DIC-2023	DIC-2022
1.1 Efectivo	495,200	491,458
1.1 Bancos Moneda Nacional	13,933,656	7,724,330
<i>Dolares</i>	43,783	55,907
<i>Tipo de Cambio</i>	16.8935	19.3615
1.1 Bancos Moneda Extranjera Equivalente a M.N.	739,618	1,082,450
1.2 Inversiones Temporales	819,623,430	540,308,057
1.3 Fondos con Afectación Específica	276,500	166,478
1.4.a. Inversión en Fideicomiso	-	-
Total Efectivo y Equivalentes en Efectivo	835,068,405	549,772,773

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

CUENTA	DIC-2023	DIC-2022
Cuentas de Ingresos	10,621,737	4,635,734
Cuentas de Programas Federales y Otros Fondos	155,716	88,999
Cuentas de Nómina	1,848,230	1,566,706
Cuentas de Egreso	2,047,591	2,515,336
Integración de Bancos	14,673,275	8,806,780

1.2 Las Inversiones quedaron integradas:

Fondos de inversión	DIC-23	DIC-22
CESPM	299,641,243	137,187,107
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía	35,942,510	26,768,867
Fondo Contingencia Banorte	51,510,987	109,297,860
Fondo BDAN BIEF 9300 (RRR)	1,808,261	1,626,032
Fondo BDAN BIEF 9300 (ROM)	3,134,413	2,818,446
Fondo BDAN BC1010 (RRR)	1,176,710	1,058,126
Fondo BDAN BC1010 (ROM)	1,153,868	1,037,585
Fondo PROSANEAR 2022	0	38,581,750
Fondo PRODDER 2022	42,517,359	72,526,404
Fondo de Infraestructura Banorte	99,345,158	75,898,685
Inversion en Obra	8,222,839	21,414,497
Fondo Pluvial	26,230,950	0
Fondo Rva Sueldo Banregio	20,353,464	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 ISSSTECALI	0	0
Fondo IVA BDAN	21,164,435	14,780,970
Fondo PROAGUA CESPM 2023	10,088	3,747,378
Fondo PROAGUA FEDERAL 2023	813,892	2,786,645
Fondo Aguinaldo	34,306,312	30,777,708
Fondo Acumulado Aguinaldo 2023	26,703,995	
Total	819,623,430	540,308,057

2.-Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

Este rubro se compone de las siguientes cuentas:

CUENTA	DIC-2023	DIC-2022
2.1 Ctas. X Cobrar por Vta.de Bienes y Prest. de Servicios	352,978	345,178
2.1.1 Deposito Subsidio de Gob.Estado (ISR)	41,820,784	-
2.2 Deudores Diversos	7,025,348	5,439,997
2.3 Ingresos por Recuperar Derechos	1,318,290,689	1,174,382,370
2.4 Otros Derechos a Recuperar (IVA Acreditable)	22,125,962	19,805,340
Total Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir	1,389,615,760	1,199,972,885

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

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre 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	DIC-2023	DIC-2022	CONCEPTO
Gastos por Comprobar	-	-	A cargo de Servidores Públicos
Depositos en Tránsito	77	10,486	Faltantes a cargo de Empleados en Cortes de Cajas Recaud. y depósitos/cheques sin acreditar por parte del Banco.
Cheques Devueltos	158,499	312,273	Cheques Devueltos en Pagos de Servicios de Agua
Funcionarios y Empleados	108,277	88,591	Activos Extraviado, personal con litigio, Pago Anual Desto.Nomina
Cadena Comercial OXXO	457,314	525,304	Ingreso del 27 al 29 de Diciembre de 2023, Pend. Depositar
Casa Ley, S.A. de C.V.	4,467	3,868	Ingreso del 28 y 29 de Diciembre de 2023 pend.Dep.
American Express Company	1,955,565	1,455,416	Ingreso del 19 al 29 de Diciembre de 2023 Pend.dep.
MONTO FACIL S.A.P.I.	3,017	1,509	Pagos Duplicados a proveedores a Recuperar
ISSSTECALI	6,398	2,400	Diferencia en pago
WALTMART	5,866	2,344	Ingreso del 28 y 29 de Diciembre de 2023, Pend. Depositar
TELECOMM	167	-	Ingreso del 27 y 28 de Diciembre de 2023, Pend. Depositar
AUTOPAGOS DIGITALES	145,106	73,242	Ingreso del 28 y 29 de Diciembre 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
Otros Deudores Diversos	6,758,495	5,028,647	Total Otros Deudores Diversos
Total de Deudores Diversos	7,025,348	5,439,997	

2.3 Ingresos Por Recuperar

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

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

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

ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES

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

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

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre 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
TOTAL	23,182,381.97	26,112,544.33	0.00	0.00	49,294,926.30

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

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

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

El 20 de enero se publica decreto del Ejecutivo se exime a las personas físicas y morales inscritas en el Programa Estatal de Vivienda 2022-2027 del pago de derechos, que se causen por los servicios que prestan las Comisiones Estatales de servicios públicos de Mexicali.

año	DERECHOS DE CONEXIÓN	Total
2023	14,686,518.16	14,686,518.16

El saldo del Instituto Tecnológico De Mexicali estaba en proceso de condonación pero se condonó ahora en diciembre 2023.

año	REZAGO CONTADO	TOTAL
	Gobierno Federal	
2020	278,566.43	278,566.43
2021	1,468,158.62	1,468,158.62
2022	447,955.72	447,955.72
TOTAL	2,194,680.77	2,194,680.77

El 27 de diciembre se publica decreto del Ejecutivo se exime el 90% de los derechos por servicio medido de consumo de agua para el ejercicio 2023 a cargo de los CENTROS que conforman el Sistema Estatal Penitenciario del Estado de Baja California y del Instituto del Deporte y la Cultura Física de Baja California.

	CESISPE		INDE		TOTAL
	CUENTA CORRIENTE	ADEUDO VENCIDO	CUENTA CORRIENTE	ADEUDO VENCIDO	
2023	2,753,498.96	22,307,641.92	441,922.32	1,507,819.66	27,010,882.86

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	-	114,106,138	114,106,138
Accesorios (Multas)	79,740	1,884,392	1,964,132
Otros Servicios	399	338	736
TOTALES	80,139	\$ 115,990,867	116,071,006

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

2.3.i INGRESOS POR RECUPERAR	Diciembre 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	1,071,005,121	141,190,849	(499,402,352)	712,793,618	941,451,137	130,523,080	(405,138,028)	666,836,190
Cuenta Corriente y Adeudo Vencido	313,508,672	25,608,491	(57,589,441)	281,527,721	279,642,095	23,835,154	(44,854,434)	258,622,815
Rezago	754,273,932	114,106,138	(441,812,910)	426,567,159	656,279,912	105,061,833	(358,483,582)	402,858,163
En Proceso de Condonación	-	-	-	-	2,194,681	53,286	(1,800,011)	447,956
Suspension Provisional	3,222,517	1,476,220	-	4,698,737	3,334,450	1,572,807	-	4,907,257
Obra Derramada	29,973,257	17,918,947	(10,817,464)	37,074,741	32,485,558	16,396,240	(45,807,178)	3,074,621
Tomas, Medidores y Descargas	1,027,038	5,806,545	-	6,833,584	1,762,881	5,964,861	-	7,727,742
Derechos de Conexión	3,049,788	7,856,652	(937,428)	9,969,013	2,472,904	11,176,368	(990,452)	12,658,820
Agua Residual	6,308,678	1,043,195	-	7,351,872	4,576,875	949,900	-	5,526,775
Otros Ingresos	10,416,083	9,740,433	(2,081,758)	18,074,759	8,909,445	9,241,437	(2,183,085)	15,967,797
Accesorios de los Derechos	15,792,564	2,285,789	(2,635,027)	15,443,326	10,084,710	1,261,136	(1,509,148)	9,836,698
Abono para Pago Inicial Convenio	(5,124,250)	-	-	(5,124,250)	(2,874,163)	-	-	(2,874,163)
TOTALES	1,132,448,279	185,842,410	(515,874,027)	802,416,662	998,869,348	175,513,022	(455,627,891)	718,754,479
		1,318,290,689				1,174,382,370		

2.2.INGRESOS POR RECUPERAR POR CONSUMOS DE AGUA	DOMESTICO	INDUSTRIAL	COMERCIAL	UABC CAMPUS MXL	MUNICIPAL	ESTATAL Nota-1	FEDERAL	TOTAL
Cuenta Corriente	36,584,286	451,066	6,255,459	5,186,360	0	679,313	6,375,095	55,531,578
Adeudo Vencido	155,854,223	19,657	22,900,067	52,403,081	0	472,984	26,327,082	257,977,094
CUENTA CORRIENTE MAS ADEUDO VENCIDO	192,438,508	470,722	29,155,526	57,589,441	0	1,152,297	32,702,177	313,508,672
Rezago	384,033,690	3,671	42,613,260	309,093,761	-	38,608	18,490,942	754,273,932
Rezago Suspensión Provisional	1,548,300	-	1,674,217	-	-	-	-	3,222,517
CUENTA CORRIENTE, ADEUDO VENCIDO Y REZAGO	578,020,498	474,393	73,443,004	366,683,202	0	1,190,905	51,193,118	1,071,005,121
Convenios Adeudo Vencido	21,204,864	-	4,325,075	-	1,631	14,409	62,512	25,608,491
Convenios Rezago	105,915,512	64,640	8,119,161	0	-	1,701	5,123	114,106,138
Convenios Suspensión Provisional	1,007,211	-	469,010	-	-	-	-	1,476,220
TOTAL CONVENIOS	128,127,587	64,640	12,913,246	0	1,631	16,109	67,636	141,190,849
TOTAL ADEUDO POR CONSUMO DE AGUA	706,148,085	539,033	86,356,249	366,683,202	1,631	1,207,015	51,260,754	1,212,195,969
ANTICIPO DE CONSUMIDORES	-12,201,941	-13,816,612	-6,433,951	0	-137,595	-32,800	-1,698,225	-34,321,124
TOTAL CREDITO A FAVOR (ANTICIPOS)	-12,201,941	-13,816,612	-6,433,951	0	-137,595	-32,800	-1,698,225	-34,321,124
NETO CUENTA POR COBRAR POR CONSUMO DE AGUA	693,946,145	-13,277,580	79,922,298	366,683,202	-135,964	1,174,215	49,562,529	1,177,874,845
Estimación de Cuentas Incobrables	104,218,543	0	19,670,268	366,683,202	0	0	8,830,338	499,402,352
% de Estimación sobre Total de la CXC	14.76%	0.00%	22.78%	100.00%	0.00%	0.00%	17.23%	41.20%
Neto Cuenta por Cobrar por Consumo de Agua	589,727,602	-13,277,580	60,252,030	0	-135,964	1,174,215	40,732,191	678,472,494

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.

ADEUDO	UABC	PARAESTALES Y AUTONOMAS	GOBIERNO ESTATAL	NETO GOBIERNO ESTATAL
CTA.CTE./ADE.VENC	57,589,441	1,110,318	41,979	58,741,739
REZAGO	309,093,761	-	38,608	309,132,369
CONVENIOS	0	-	16,109	16,109
TOTAL	366,683,202	1,110,318	96,696	367,890,217
ANTICIPOS	-	-	(32,800)	(32,800)
NETO	366,683,202	1,110,318	63,897	367,857,417

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre 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	DIC-2023	DESCRIPCION
IVA ACREDITABLE	15,158,914	IVA Contable, efectivamente pagado
IVA POR ACREDITAR	4,302,379	IVA pendiente de ser pagado a los proveedores
IVA A FAVOR	2,664,669	IVA a favor resultado de las declaraciones al mes de Noviembre 2023
	22,125,962	

3.-Derechos a recibir Bienes o Servicios

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

CUENTA	DIC-2023	DIC-2022
Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios (Centro Historico)	-	3,390,298
Anticipos a Contratistas por Obra Pública	58,322,645	65,247,240
Total de Bienes o Servicios a Recibir	58,322,645	68,637,538

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

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

Almacén Contable de:	DIC-2023	DIC-2022
Mat.de Administración, Emisión de Doc. y Art.Oficiales	533,778	237,201
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	8,314,365	7,659,324
Productos Químicos, Farmaceuticos y de Laboratorio	19,614,414	19,107,054
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	511,344	185,362
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Art.Dep.	204,388	477,617
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2,034,808	1,362,035
Total de Almacén (Kardex)	31,213,096	29,028,592

La integración del Kardex según su descripción:

DESCRIPCION MATERIALES	DIC-2023	DIC-2022
Herramientas	1,231,864	790,373
Materiales de Contrucción y Mantto.	13,190,071	12,826,931
Medidores	11,882,522	10,820,777
Papeleria	509,864	190,599
Refacciones y Lubricantes	1,716,878	1,413,202
Tuberia	2,681,896	2,986,711
Total Almacén	31,213,096	29,028,592

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre 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	DIC-2023	DIC-2022
Depósitos en Garantía de bienes (tanques) OASA/PRAXAIR	36,500	36,500
CFE Suministrador de servicios (5 servicios)	269,822	249,989
Total de Valores en Garantía	306,322	286,489

6.-Inversiones Financieras a Largo Plazo

6.1.-Fideicomisos, integrados por:

CUENTA	DIC-2023	DIC-2022
6.1 .b Fideicomiso Plan de Prev.Social p/Seguro de Vida	51,542,215	35,108,874
Total de Fideicomisos	51,542,215	35,108,874

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

A la fecha, tenemos **31 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 **\$ 33.4 MDP**

CONCEPTO	DIC-2023
Aportacion Mar 2023	30,000,000
Total Aportaciones	114,479,998
Interes Generado 2023	5,525,819
Total Interes	12,679,041
honorarios e IVA 2023	(69,600)
Total de Gastos	(440,800)
Cartas de Instrucciones 2023	(19,022,878)
Total de Cartas de Instrucciones	(75,176,023)
Saldo del Fideicomiso	\$ 51,542,215

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

INDICE INFLACIONARIO				
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 31 de Diciembre de 2023

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

Diciembre 2023 Tipo de Activo	Valor Histórico	Reposiciones	Actualización	Valor Actualizado	Depreciación Actualizada	Valor Neto Actualizado
Terrenos	175,768,802	-	337,221,592	512,990,394	-	512,990,394
Edificios no Residenciales	160,861,537	-	14,697,749	175,559,286	(155,567,856)	19,991,430
Terrenos y Edificios	336,630,339	-	351,919,341	688,549,680	(155,567,856)	532,981,823
Infraestructura	5,637,131,849	557,558,420	4,896,206,948	11,090,897,217	(5,951,571,847)	5,139,325,369
Obras en Proceso	85,425,791	105,495,008	-	190,920,799	-	190,920,799
Resguardo de Equipo Pendiente de Instalar	2,919,663	-	-	2,919,663	-	2,919,663
Bienes de Infraestructura	5,725,477,303	663,053,427	4,896,206,948	11,284,737,678	(5,951,571,847)	5,333,165,831
Mobiliarios y Equipo de Administración	14,480,546	-	1,713,517	16,194,063	(13,189,040)	3,005,023
Equipo de Cómputo	37,602,455	-	356,267	37,958,722	(30,389,642)	7,569,079
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	22,459,862	-	1,140,065	23,599,928	(21,596,980)	2,002,948
Equipo de Transporte	112,142,847	-	14,843,079	126,985,926	(115,169,031)	11,816,895
Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	196,839,890	-	11,160,583	208,000,473	(110,421,948)	97,578,526
Maquinaria y Equipo	383,525,600	-	29,213,512	412,739,112	(290,766,641)	121,972,471
Total Activos Fijos	6,445,633,242	663,053,427	5,277,339,801	12,386,026,470	(6,397,906,345)	5,988,120,126

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	1,301,001,533	-	631,380,721	1,932,382,253	(787,947,924)	1,144,434,330
Red de Distribución	951,731,792	145,480,337	1,208,767,066	2,305,979,195	(1,306,808,832)	999,170,364
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	(540,514,062)	305,823,018
Medidores	125,474,953	42,607,740	(45,677,313)	122,405,380	(122,405,380)	0
Total	2,547,428,331	257,781,193	2,437,358,895	5,242,568,419	(2,771,304,830)	2,471,263,589
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	(327,979,337)	306,572,281
Red de Alcantarillado	729,586,361	156,312,268	724,917,389	1,610,816,018	(988,065,434)	622,750,584
Colectores	403,818,961	113,559,761	332,404,467	849,783,189	(398,024,264)	451,758,925
Estaciones de Bombeo de Aguas Negras	682,123,037	-	(32,223,770)	649,899,268	(374,358,903)	275,540,365
Red de Drenaje Pluvial	273,726,854	12,807,945	901,354,512	1,187,889,312	(734,101,664)	453,787,647
Emisores	310,160,035	713,177	24,235,292	335,108,504	(109,524,914)	225,583,591
Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales	512,105,688	-	59,691,154	571,796,842	(251,585,250)	320,211,592
Red de Agua Residual Tratada	5,508,057	-	2,975,989	8,484,046	(2,636,291)	5,847,756
Total	3,089,703,518	299,777,227	2,458,848,052	5,848,328,798	(3,186,276,057)	2,662,052,740
Total de Bienes de Infraestructura 2022	5,637,131,849	557,558,420	4,896,206,948	11,090,897,217	(5,957,580,887)	5,133,316,330

IIa).-Obra en Proceso por Fuente de Financiamiento

Obra en Proceso	Valor Histórico
RECURSOS FEDERALES	27,088,979
RECURSOS PROPIOS	79,013,646
RECURSOS DE TERCEROS	84,818,174
Total Obra en Proceso	190,920,799

IIb).-Obra en Proceso por Tipo de Activo

Activos en Proceso de Construcción	Valor Histórico
Plantas Potabilizadoras	164,765
Red de Distribución	14,101,385
Estaciones de Monitoreo	-
Tomas Domiciliarias	-
Total Sistema de Agua Potable	14,266,150
Descargas domiciliarias	-
Red de Alcantarillado	32,589,671
Drenaje Pluvial	4,636,809
Colectores	-
Estaciones de Bombeo	91,856,289
Emisores	21,861,543
Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales	19,644,518
Red de Agua Residual Tratada	-
Drenes	-
Total Sistema de Alcantarillado	170,588,830
Edificaciones	607,617
Estudios Proyectos y Supervisión de obras	5,458,202
Varios tipos de activos	-
Total Estudios, Proyectos, Supervisión y otros	6,065,819
Total de Obra en Proceso 2023	190,920,799

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre 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	DIC-2023	DIC-2022
8.1).-Activos Intangibles	27,599,989	27,599,989
8.2).-Patente, Marcas y Derechos	1,930,360	1,930,360
8.3).-Licencias	4,901,290	4,901,290
Total Activos Intangibles	34,431,639	34,431,639
Amortización de Activos Intangibles	(32,501,279)	(32,501,279)
Neto Activos Intangibles	1,930,359	1,930,359

PASIVO

9.-Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Este rubro esta integrado como sigue:

CUENTA	DIC-2023	DIC-2022
9.1 Servicios Personales Por Pagar	113,619,522	123,401,692
9.2 Proveedores por Pagar	46,702,788	47,540,340
9.3 Contratistas por Pagar	202,095	2,773,915
9.4 Transferencias otorgadas (Déficit ISSSTECAI)	-	21,623,836
9.5 Retenciones y Contribuciones	64,735,410	65,731,556
Devolución de la Ley de Ingresos	6,127,569	12,598,368
Otras Cuentas por Pagar	9,759	3,161
Total de Cuentas por Pagar a Corto Plazo	231,397,143	273,672,867

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

Al cierre del mes se mantiene un saldo de \$ 41.1 MDP por omisiones al Fondo de Pensiones demandados y con calculo actuarial notificado a la CESPM.

CUENTA	DIC-2023
SUELDOS POR PAGAR CP (Liquidaciones)	890,733
REMUN X PAGAR PERS. TRAN. CP (Serv.Social.Estu.)	6,215
REMUN.ADIC.ESPE X PAGAR CP	37,096,992
<i>Aguinaldo a pagar por 2023 (Nomina general, compensacion)</i>	32,015,432
<i>Liquidaciones 2023 "prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar, tiempo extra"</i>	3,795,628
<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>	-
SEGURIDAD SOCIAL X PAGAR CP	41,151,519
<i>Aportacion Servicio medico</i>	2,759,912
<i>Aportacion fondo pensiones</i>	3,877,081
<i>Aportacion Accidente de trabajo</i>	333,943
<i>Seguro de vida</i>	-
<i>Aport. Omitida fondo. Pens. "Laudos (ejercicios anteriores)"</i>	28,968,548
<i>Cuotas omitidas "Laudos (ejercicios anteriores)"</i>	5,212,036
OTRAS PREST.SOC X PAGAR CP	34,469,251
<i>Prest. Y haberes del retiro "Jubilados"</i>	218,396
<i>Indemnizaciones x pagar "Liquidaciones 2018 al 2021"</i>	783,313
<i>Otras prestaciones Contractuales</i>	-
<i>Seguro de vida 2018 al 2023 "Prev.soc.multi"</i>	33,467,541
ESTIMULOS SERV. PUBLICO X PAGAR CP (primas)	4,811
Total de Servicios Personales por Pagar	113,619,522

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre 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	DIC-2023	DIC-2022
Proveedores Moneda Nacional	46,478,313	46,335,140
<i>Dolares</i>	13,288	62,247
<i>Tipo de Cambio</i>	16.8935	19.3615
Proveedores Moneda Extranjera	224,475	1,205,200
Total de Proveedores de Bienes y Servicios	46,702,787	47,540,340

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

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

Del cual se acordó realizar los siguientes pagos:

NUMERO DE PAGOS	FECHA DE PAGO	IMPORTE DEL PAGO
1	28 DE DICIEMBRE DE 2022	\$ 10,000,000.00
2	27 DE ENERO DE 2023	\$ 10,000,000.00
3	24 DE FEBRERO DE 2023	\$ 5,811,918.00
4	24 DE MARZO DE 2023	\$ 5,811,918.00
5	08 DE SEPTIEMBRE DE 2023	\$ 10,000,000.00
6	28 DE SEPTIEMBRE DE 2023	\$ 10,000,000.00
7	30 DE OCTUBRE DE 2023	\$ 10,000,000.00
8	30 DE NOVIEMBRE DE 2023	\$ 10,000,000.00
9	27 DE DICIEMBRE DE 2023	\$ 8,725,387.51
TOTAL		\$ 80,349,223.51

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

9.5).-Las Retenciones y Contribuciones por pagar:

CUENTA	DIC-2023	DIC-2022
Retenciones de Impuestos por Pagar (ISR)	11,393,794	17,538,492
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por Pagar	8,645,483	4,239,359
Impuestos y Derechos por Pagar (IVA Trasl. \$9.8 MDP, IVA Fact. Sin Recau. \$ 17 MDP, Derechos de Agua \$ 30.2 MDP y \$ 0 MDP de Agua Residual)	41,864,548	36,566,097
Impuestos Sobre Nomina	-	4,748,644
Retenciones a Contratistas	175,750	118,590
Retenciones a usuarios por Pagar	492,159	477,303
Retenciones en Nómina por Pagar	2,163,676	1,846,540
Retenciones fondo de garantía	-	196,531
Total de Retenciones y Contribuciones	64,735,410	65,731,556

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:

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

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

10.1).-BANOBAS Crédito No.12509.- Corresponde a la apertura del crédito simple con BANOBAS 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 BANOBAS de acuerdo a las **calificaciones mas recientes de Gobierno del Estado (Aval)** y a los anexos del mismo contrato.

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera y al Reporte Analítico de Deuda y Otros Pasivos Al 31 de Diciembre de 2023

10.3).-

DESCRIPCION	MONTO DEL CREDITO	MONTO AMORTIZADO	SALDO POR AMORTIZAR
BANOBRAS CREDITO 12509 (1)	917,527,376	367,010,950	550,516,426
TOTAL DEUDA PUBLICA	917,527,376	367,010,950	550,516,426

(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:** 96/240
- 5.- **Tasa de Interes:** TIEE +1.08 = 11.5037 + 1.08 = 12.5837%
- 6.- **Pago Promedio:** \$ 9.8 mdp.
- 7.- **Presupuesto 2023:** \$ 121'955,068.00
- 8.- **Garantía:** Participaciones de Gobierno del Estado

III.-SERVICIO DE DEUDA	BANOBRAS
Amortización	367,010,950
Intereses	472,317,967
Total Recursos Propios en M.N.	839,328,917

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.96/240	45,876,369	45,876,369	-	550,516,426	550,516,426	-	550,516,426
T O T A L							550,516,426
INTERES Y COMISION DEVENGADO POR PAGAR A C.P.			-				
DEUDA, INTERES Y COMISION POR PAGAR A C.P.			-				

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

y al Reporte Analítico de Deuda y Otros Pasivos

Al 31 de Diciembre de 2023

10.4).-

Financiamiento Verde. - El 26 de junio del 2023 se celebró con la Secretaría 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 31 de Diciembre 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	DIC-2023	DIC-2022
Anticipos por Servicio de Agua	34,321,124	27,287,693
Anticipos por Obra	1,604,813	1,612,407
Anticipos por Derechos de Conexión	25,125,832	23,342,129
Anticipos por Agua Residual	4,282	3,305
Anticipo por Otros Servicios	166	166
Anticipo por Venta de Bienes y Servicios (Desaladora)	8,539	8,539
Total de Ingresos Cobrados por Adelantado	61,064,756	52,254,238

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

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

13.-Otros Pasivos a Corto Plazo

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

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	4500	4,500,000	4,500,000	0
San Felipe	1250	1,250,000	1,250,000	0
TOTAL	5750	5,750,000	5,750,000	0

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

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

15.-Provisiones a Largo Plazo

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

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

Integración y variaciones de la Hacienda Pública:

CONCEPTO	SALDO INICIAL 01-ENERO-2023	SALDO FINAL 31-DIC-2023	VARIACION
APORTACIONES	99,965	99,965	0
DONACIONES DE CAPITAL	3,577,476,562	3,663,377,500	85,900,938
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1,686,651,042	-1,548,778,950	137,872,092
REVALUO DE BIENES INMUEBLES	232,538,938	271,570,866	39,031,927
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
TOTALES	5,944,588,308	6,181,090,774	236,502,466
RESULTADO DEL EJERCICIO 2022	282,346,434	521,003,035	238,656,601
TOTAL	\$ 6,226,934,742	\$ 6,702,093,809	\$ 475,159,067

16).-Aportaciones

Se mantiene el Valor Histórico de la Aportación Inicial.

17).-Donaciones de Capital

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

Concepto	DIC-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	509,046,991	460,542,691	48,504,300
Particulares	1,162,649,165	1,125,252,527	37,396,638
Otras Particulares	12,385,157	12,385,157	-
Adquisicion por prescripcion	124,395,832	124,395,832	0.00
Total	3,663,377,500	3,577,476,562	85,900,938

18).-Revaluó de Bienes

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

19).-Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios

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

20.-RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	VARIACION 2023
TRASPASO EJERCICIO 2022	282,346,434
TOMAS IRREGULARES	1,596,372
NOTAS DE CREDITO Y CARGO	(24,660,891)
CIERRE DE OBRA EJECUTADA Y EJERCIDA EN EJERCICIOS ANTERIORES NO CAPITALIZABLE	(65,390,947)
CORRECCION AL GASTO DEVENGADO Y/O PRODUCTOS, CANCELACION DE PASIVOS	1,397,361
CORRECCIONES INGRESOS DUPLICADOS, MAL APLICADOS Y DEVOLUCION DE APORTACIONES DE EJER.ANT	(23,809,747)
LAUDOS LABORALES CON CALCULO ACTUARIAL NOTIFICADO	(1,422,418)
DEPURACION SALDOS	(4,128)
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	(31,665,999)
TOTAL DE MOVIMIENTOS 2023	137,872,092

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

21).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

INGRESOS DE GESTIÓN

DERECHOS

(21a) Ingresos por Facturación de Agua Potable.

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

(21b) Derrama de Obra

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

(21c) Tomas, Medidores y Descargas

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

(21d) Ingresos por Derechos de Conexión.

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

(21e) Aguas Residuales

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

(21f) Ingresos por Otros Servicios.

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

(21g) Ingresos por Recargos.

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

PRODUCTOS

(21h) Productos

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

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

21).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

APROVECHAMIENTOS

(21i) Ingresos por Aprovechamientos

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

INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS

(21j) Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

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

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

(21k) Participaciones y Aportaciones

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

(21l) Convenios

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

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

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

(21m) Transferencias

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

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

(21n) Ingresos Financieros

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

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 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 31 de Diciembre 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.DIC.2023	ACUM.DIC.2022	VARIACION
INGRESOS POR SERVICIOS DE AGUA	2,755,877,291	2,201,197,129	554,680,162
SERVICIO COMERCIAL	739,699,841	561,496,812	178,203,030
SERVICIO DOMESTICO	837,577,835	724,913,082	112,664,753
SERVICIO GOBIERNO FEDERAL	212,134,113	170,621,934	41,512,179
SERVICIO GOBIERNO ESTATAL	199,818,129	155,207,408	44,610,721
SERVICIO GOBIERNO MUNICIPAL	267,088,325	211,431,816	55,656,509
SERVICIO INDUSTRIAL	499,559,048	377,526,078	122,032,970
INGRESOS POR DERRAMA DE OBRA (USUARIOS)	6,121,250	29,240,541	(23,119,290)
INGRESOS POR TOMAS, MEDIDORES Y DESCARGAS	35,849,939	39,829,179	(3,979,240)
INGRESOS POR DERECHOS DE CONEXION	114,063,168	169,271,003	(55,207,835)
INGRESOS POR AGUAS RESIDUALES	74,563,957	75,967,227	(1,403,270)
OTROS INGRESOS	68,191,125	43,050,340	25,140,785
LIBERTAD DE GRAVAMEN	6,064,512	2,943,277	3,121,235
INSTALACION Y REMOCION DE REDUCTOR	41,214,623	23,934,116	17,280,508
SUPERVISION DE OBRA SAP Y SAS	5,684,406	5,365,156	319,249
OTROS INGRESOS	15,227,584	10,807,791	4,419,793
TOTAL DE INGRESOS POR DERECHOS DE AGUA:	3,054,666,731	2,558,555,419	496,111,312
EXENCIONES,DESTOS.Y BONIFICACIONES S/CONSUMO	(388,783,485)	(270,853,739)	(117,929,747)
EXENC.JUBILADOS, PENSIONADOS E INDIGENTES	(55,818,965)	(40,827,125)	(14,991,839)
EXENC.GRANDES CONSUMIDORES	(10,239,096)	(6,470,650)	(3,768,446)
EXENC.CERESOS, ESCUELAS PUBLICAS	(60,952,975)	(44,898,355)	(16,054,621)
EXENC.INSTITUCIONES DE ASISTENCIA SOCIAL	(15,895,303)	(11,876,743)	(4,018,560)
EXENC.CAMELLONES, PARQUES Y JARDINES	(168,657,966)	(130,041,504)	(38,616,462)
EXENCION A GOBIERNO FEDERAL S/ART.115	(4,372,477)	(2,983,703)	(1,388,774)
SUBSIDIO ESTATAL A CONSTRUCTORAS S/DECRETO DEL 29/JUN/12	-	-	-
EXEN.MICROCIRCUITOS AEROSPAIALES	(35,596,750)	-	(35,596,750)
DESCUENTO POR PAGO ANUAL O SEMESTRAL	(33,687,216)	(30,895,137)	(2,792,079)
DESCUENTO POR PRONTO PAGO	(3,562,737)	(2,860,521)	(702,216)
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/OBRA	-	-	-
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/DERECHOS DE CONEXION	-	-	-
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/TOM,MED. Y DESC.	(2,507,142)	-	(2,507,142)
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/AGUAS RESIDUALES	(4,381,236)	(3,814,720)	(566,516)
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/OTROS SERVICIOS	(34,292)	-	(34,292)
TOTAL DE EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/DERECHOS DE AGUA:	(395,706,155)	(274,668,459)	(121,037,696)
NETO INGRESOS POR DERECHOS DE SERVICIO DE AGUA:	2,658,960,576	2,283,886,960	375,073,616

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

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
NOMBRE	ACUM.DIC.2023	ACUM.DIC.2022	VARIACION
MULTAS	22,362,823	22,903,509	(540,687)
RECARGOS EN SERVICIOS SIN CONVENIO	23,343,847	27,348,249	(4,004,402)
RECARGOS EN SERVICIOS CON CONVENIO (PARCIALIDADES VENCIDAS)	27,847,509	33,649,369	(5,801,860)
RECARGOS POR PAGOS EN PARCIALIDADES (FINANCIAMIENTO)	7,856,942	7,841,699	15,242
TOTAL DE ACCESORIOS DE DERECHOS:	81,411,120	91,742,827	(10,331,707)
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/RECARGOS	(6,725,566)	(8,415,732)	1,690,166
TOTAL DE EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/ACCESORIOS DE DERECHOS:	(6,725,566)	(8,415,732)	1,690,166
NETO INGRESOS POR ACCESORIOS DE DERECHOS:	74,685,554	83,327,094	(8,641,540)
NETO DE INGRESOS POR DERECHOS	2,733,646,130	2,367,214,054	366,432,076
PRODUCTOS POR INTERESES BANCARIOS, INVERSIONES Y REINTEGROS	77,288,019	37,165,187	40,122,831
INGRESOS POR PRODUCTOS	77,288,019	37,165,187	40,122,831
RENTA DE BIENES INMUEBLES (EDIFICIOS Y TERRENOS)	105,155	97,549	7,605
APROVECHAMIENTOS	105,155	97,549	7,605
INGRESOS POR VENTA DE BOTELLINES	41,500	32,302	9,197
INGRESOS POR VENTA DE GARRAFON NORMAL	171,833	120,924	50,909
INGRESOS POR VENTA DE AGUA A GRANEL PURIFICADA	7,449,662	4,747,782	2,701,880
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	9,435	-	9,435
INGRESOS POR VENTA DE GARRAFON DE AGUA DEIONIZADA	6,400	-	6,400
INGRESOS POR VENTA DE AGUA DEIONIZADA	-	-	-
INGRESOS POR VENTA DE AGUA DEIONIZADA POR LITRO	345,233	92,856	252,377
INGRESOS POR VENTA DE BOTELLINES 250 ML.	10,150	-	10,150
INGRESOS POR VENTA DE GARRAFON VACIO 19L	163	-	163
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	8,053,331	5,095,848	2,947,170
TOTAL DE INGRESO DE LA GESTION	2,819,092,634	2,409,572,638	409,509,683

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

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
NOMBRE	ACUM.DIC.2023	ACUM.DIC.2022	VARIACION
CONVENIOS CON GOBIERNO FEDERAL	73,003,988	104,487,029	(31,483,041)
CONVENIOS CON GOBIERNO ESTATAL	51,804,086	-	51,804,086
TOTAL DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES:	124,808,074	104,487,029	20,321,045
NETO DE INGRESOS POR PARTICIP., APORTAC, TRANSFER.S, ASIG, SUBSID. Y OTRAS AYUDAS	124,808,074	104,487,029	20,321,045
INTERESES FIDEICOMISOS	5,525,819	2,624,414	2,901,404
TOTAL DE INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS:	5,525,819	2,624,414	2,901,404
DIFERENCIA POR INVENTARIO FÍSICO DE ALMACEN	489,552	358,379	131,173
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	489,552	358,379	131,173
EXTINCION DE PASIVOS	-	-	-
DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	-	-	-
MULTAS A PROVEEDORES	1,257,105	760,498	496,607
MULTAS A CONTRATISTAS	2,340,391	1,926,187	414,205
DESCUENTOS POR AJUSTES EN LOS COSTOS	-	3,439,673	(3,439,673)
TOTAL DE BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS:	3,597,497	6,131,380	(2,533,883)
DIFERENCIA EN CAMBIO DLLS	471,419	918,933	(447,514)
TOTAL DE INGRESOS POR DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES:	484,999	918,933	(433,934)
DONATIVOS	-	-	-
OTROS INGRESOS COMERCIALES	197,151	289,583	(92,432)
OTROS INGRESOS VARIOS	1,057,432	481,422	576,011
RECUPERACION COSTOS POR VOLUMENES DE AGUA TRANSFERIDA	3,739,537	3,623,352	116,185
OTROS INGRESOS NO PRESUPUESTALES	663,732	932,723	(268,991)
TOTAL DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS:	5,657,852	5,327,080	330,772
TOTAL POR OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:	9,740,348	12,377,393	(2,637,045)
NETO POR OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:	15,755,719	15,360,186	395,533
GRAN TOTAL DE INGRESOS:	2,959,656,427	2,529,419,854	430,236,573



APORTACIONES FEDERALES/ESTATALES	2023	2022
PRODDER	58,384,296	55,128,005
AGUA LIMPIA		570,343
PROSANEAR		35,084,523
CULTURA DEL AGUA	272,645	-
PROAGUA	14,347,047	13,704,159
RECURSO ESTATAL	51,804,086	
TOTALES	124,808,074	104,487,029

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 Enero al 31 de Diciembre 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	DIC-2023	DIC-2022	VAR.
SERVICIOS PERSONALES:	1,079,328,269	1,040,296,293	39,031,977
MATERIALES Y SUMINISTROS:	211,074,958	149,738,308	61,336,650
ATERIALES DE ADMON., EMISION DE DOC. Y ART.OFICIALES	4,141,709	3,475,474	666,235
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	1,275,041	1,389,036	-113,995
MAT.Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	36,394,907	23,345,507	13,049,399
PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABOR.	88,511,888	56,225,877	32,286,011
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	38,569,958	37,952,494	617,464
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROT. Y ART.DEPOR.	10,738,708	5,487,409	5,251,299
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	31,442,748	21,862,511	9,580,237
SERVICIOS GENERALES:	597,226,874	488,754,162	108,472,712
SERVICIOS BASICOS	113,699,254	103,742,801	9,956,453
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	25,841,719	14,156,957	11,684,762
SERV.PROFESIONALES, CIENTIFICOS, TECNICOS Y OTROS SERV.	61,971,255	40,528,493	21,442,762
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	65,028,789	46,663,944	18,364,845
SERV.DE INSTALACION, REPARACION, MANTTO. Y CONSERVACION	66,731,418	54,235,342	12,496,076
SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	10,515,107	10,369,515	145,592
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	596,395	793,752	-197,357
SERVICIOS OFICIALES	1,393,031	716,363	676,668
OTROS SERVICIOS GENERALES	251,449,908	217,546,996	33,902,911

ANALISIS DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	DIC-2023	DIC-2022	VAR.
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS:	59,861,732	39,971,920	19,889,812
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUB.	59,861,732		59,861,732
AYUDAS SOCIALES	-	39,971,920	-39,971,920
DEUDA PUBLICA:	72,469,377	54,224,064	18,245,313
INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	72,469,377	54,224,064	18,245,313
COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA	-	-	0
INVERSION PUBLICA	89,192,971	63,741,208	25,451,763
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	89,192,971	63,741,208	25,451,763
SUBTOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:	2,109,154,181	1,836,725,955	272,428,226
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	-	117,938	-117,938
DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	225,737,164	265,282,486	-39,545,322
ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR COBRAR A C.P.	102,550,152	140,286,899	-37,736,746
DISMINUCION DE BIENES POR PERDIDA, OBSOLENCIA O DET.	272,467	1,134,214	-861,748
DIFERENCIAS POR T.C. NEGATIVAS EN EFECTIVO Y EQUIV.	270,010	749,845	-479,835
OTROS GASTOS VARIOS	669,418	2,776,083	-2,106,665
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS (NO PRESUPUESTALES):	329,499,211	410,347,465	-80,848,254
GRAN TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	2,438,653,392	2,247,073,420	191,579,972

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

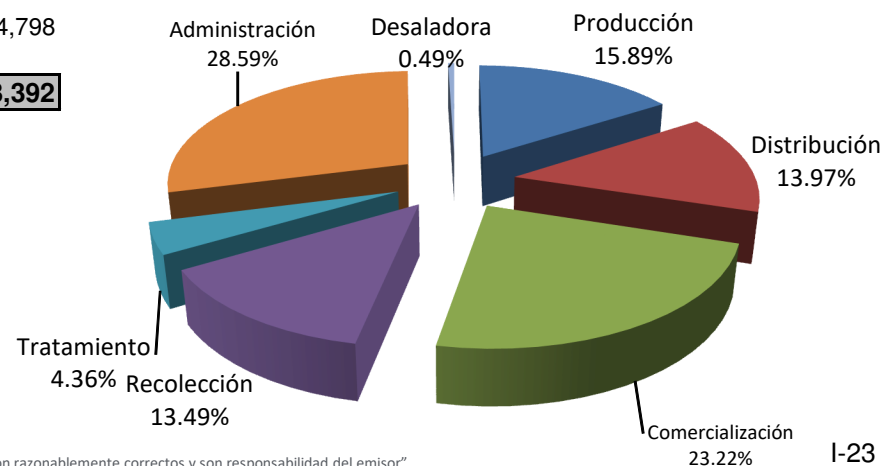
24).- Integración de Costo Unitario por Procesos Operativos

CONCEPTO	Importe	Eficiencia	M3 Acum.	Costo Unitario
Costo de Producción de Agua Potable	385,180,526	99.40%	112,581,704	3.40
Costo de Merma en Producción de Agua Potable	2,317,306	0.60%	677,309	0.03
Costo Neto de Producción de Agua	387,497,833	100.00%	113,259,013	3.42
Costo de Distribución de Agua Potable	262,949,702	77.17%	86,873,776	2.34
Costo de Perdida de Distribución de Agua Potable	77,812,803	22.83%	25,707,928	0.69
Costo Neto de Distribución de Agua	340,762,504	100.00%	112,581,704	3.03
Costo Neto de Comercialización	566,147,806		86,873,776	6.52
Costo Neto de Recolección de Aguas Residuales	328,937,026		70,617,302	4.66
Costo Neto de Tratamiento de Aguas Residuales	106,279,885		62,317,815	1.71
Costos Operativos	1,729,625,054			19.33
Gastos Administrativos, Financieros y Deuda Pública	697,193,541		86,873,776	8.03
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	2,426,818,595			27.35

Costo Neto de la Desaladora 11,834,798

NETO GASTOS Y OTRAS PERDIDAS 2,438,653,392

Indicador Tarifario	GLOBAL	DOMESTICO	NO DOMESTICO
Tarifa promedio bruta por m3 de agua	31.72	12.27	103.19
Tarifa promedio neta (menos exención)	27.25	11.29	85.87
Costo unitario por cada m3 de agua	27.35		
Deficit Tarifario	-0.11		
NOTAS:			
(1) Volumen de M3 de agua real recibido a la fecha	113,259,013		
(2) Volumen de M3 de agua producida	112,581,704		
(3) Volumen de M3 real facturado y contabilizado a la fecha	86,873,776	68,283,702	18,590,074
DATOS DE FACTURACION Y EXCENCIONES			
Total facturación por Agua	2,755,877,291	837,577,835	1,918,299,456
Total exenciones sobre Agua	388,783,485	66,898,629	321,884,856
% de Exenciones otorgadas sobre derechos	14.11%	7.99%	16.78%



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

DESCRIPCION	NOTAS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	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	911,013,936	879,187,204	803,515,678		
ENTRADAS															
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	160,717,675	156,668,820	165,887,652	2,021,359,190	69.53%
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	6,961,966	7,049,452	8,474,735	153,098,793	5.27%
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	2,431,661	1,784,555	1,834,628	65,211,618	2.24%
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	2,951,563	2,904,146	5,066,204	43,866,080	1.51%
RECUPERACION DE OBRA	G	313,089	747,295	505,139	450,622	432,847	193,520	578,980	435,024	433,894	346,502	329,082	1,055,494	5,821,487	0.20%
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	6,493,767	3,950,063	5,766,576	102,768,739	3.54%
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	7,592,320	7,515,324	7,100,586	83,304,039	2.87%
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	2,251,185	2,897,513	3,404,001	39,413,540	1.36%
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	1,095,331	1,039,036	728,712	10,781,995	0.37%
INGRESOS POR APLICAR	C	45,095	-178,171	1,160,011	-1,209,804	49,444	-276,626	57,828	-211,269	-89,449	97,222	2,583,412	-2,428,755	-516,718	-0.00%
SUBTOTAL INGRESOS POR DERECHOS		455,982,594	162,945,496	160,900,934	155,490,200	192,534,173	200,150,037	205,648,455	209,780,517	207,125,932	190,939,192	186,721,401	196,889,833	2,525,108,764	86.86%
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	5,053,084	6,920,552	6,609,134	77,288,019	2.66%
APROVECHAMIENTOS	2	0	17,526	8,763	8,763	0	17,526	8,763	0	17,526	8,763	8,763	8,763	105,155	0.00%
VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS	3	407,450	391,332	958,271	858,216	683,408	758,238	4,734,739	876,550	747,969	1,034,472	628,160	763,695	12,842,500	0.44%
APORTACIONES Y CONVENIOS	4	0	0	0	0	4,664,462	472,759	475,483	6,298,020	466,074	1,450,324	418,970	58,757,896	73,003,988	2.51%
ASIGNACIONES, TRANSFERENCIAS (CID)	G	9,983,302	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9,983,302	0.34%
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	-291,778	2,649,676	1,812,244	75,558,478	2.60%
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	9,413,679	9,072,164	10,325,727	133,147,456	4.58%
SUBTOTAL OTRAS ENTRADAS		44,447,967	20,253,761	18,469,471	16,833,554	29,089,500	18,970,930	41,470,259	56,866,731	20,882,437	16,668,545	19,698,284	78,277,459	381,928,898	13.14%
TOTAL ENTRADAS EN EFECTIVO		500,430,561	183,199,257	179,370,405	172,323,754	221,623,673	219,120,966	247,118,714	266,647,248	228,008,369	207,607,737	206,419,685	275,167,292	2,907,037,661	100%
SALIDAS															
GASTOS DE OPERACION:															
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	100,211,419	162,800,154	84,746,323	1,042,028,696	39.75%
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	20,839,212	20,237,904	31,980,539	192,557,508	7.34%
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	42,545,369	36,984,385	55,882,585	540,371,784	20.61%
SUBTOTAL DE GASTOS DE OPERACION		115,943,590	109,894,910	119,518,262	140,130,994	150,789,589	157,439,582	170,415,108	165,297,589	89,300,475	163,596,001	220,022,443	172,609,447	1,774,957,989	67.70%
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	10,928,029	10,928,029	9,653,417	59,861,733	2.28%
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	13,392,980	1,520,500	1,145,439	80,505,646	3.07%
BIENES INMUEBLES E INTANGIBLES	6	0	0	0	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	9,129,062	27,451,779	35,176,059	194,655,491	7.42%
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS	6	0	0	30,000,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30,000,000	1.14%
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	9,912,686	9,677,690	9,636,065	118,345,746	4.51%
PAGO DE PRESTAMOS Y CONVENIOS	6	0	0	0	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	0	0	0	113,938,201	4.35%
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	12,719,178	10,118,832	14,127,940	128,476,137	4.90%
REMANENTES EN RESERVA COFIDAN	6	0	0	0	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	2,341,950	1,164,049	0	20,671,540	0.79%
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	11,783,232	51,279,290	16,824,089	617,397	675,705	89,986,211	3.43%
SUBTOTAL GASTOS DE INVERSION, DEUDA Y OTROS		147,185,566	68,929,873	100,662,119	53,185,667	40,678,939	33,680,830	37,052,798	43,679,790	104,244,248	75,247,974	61,478,275	70,414,626	836,440,704	31.90%
DEVOLUCION DE DERECHOS		2,616,687	801,480	801,480	1,375,472	590,494	614,763	590,494	590,494	590,494	590,494	590,494	590,494	10,343,337	0.39%
TOTAL DE SALIDAS		265,745,843	179,626,262	220,981,861	194,692,134	192,059,021	191,735,176	208,058,399	209,567,872	194,135,217	239,434,468	282,091,211	243,614,566	2,621,742,030	100%
SALDO FINAL EN BANCOS		784,457,491	788,030,486	746,419,030	724,050,650	753,615,303	781,001,093	820,061,408	877,140,783	911,013,936	879,187,204	803,515,678	835,068,405	835,068,405	

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

CONCEPTO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
Efectivo	495,200	491,458
Bancos / Tesorería	14,673,275	8,806,780
Bancos / Dependencias y Otros	-	-
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	819,623,430	540,308,057
Fondos con Afectación Específica	276,500	166,478
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	-	-
Otros Efectivos y Equivalentes	-	-
Total de Efectivo y Equivalentes:	835,068,405	549,772,773

CONCEPTO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
RESULTADOS DE L EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO	521,003,035	282,346,434
MOVIMIENTOS DE PARTIDAS (O RUBROS) QUE NO AFECTAN AL EFECTIVO		
DIFERENCIA A DERECHOS	(208,537,367)	(271,982,920)
DIFERENCIA POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	4,789,169	510,138
INGRESOS FINANCIEROS (INTERESES POR FIDEICOMISOS)	(5,525,819)	(2,624,414)
INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIO	(489,552)	(358,379)
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	(9,740,348)	(8,754,041)
IVA TRASLADADO	133,147,456	101,058,778
DONATIVOS DE USUARIOS CRUZ ROJA	6,764,749	359,684
DEVOLUCIÓN DE PAGO INDEBIDO	0	2,067,069
FINANCIAMIENTO TEMPORAL RECUPERABLE	39,701,423	0
DEPOSITO EN GARANTIA DE USUARIOS SEGUN LA LEY QUE REGLAMENTA EL SERVICIO DE AGUA	9,171,578	10,603,390
DISPOSICION FIDEICOMISO Y CARTA DE INSTRUCCION (SEGURO DE VIDA)	19,022,878	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	(41,820,784)	0
REMANENTE COFIDAN	0	493,518
OTRAS ENTRADAS	897,850	327,483
SERVICIOS PERSONALES	37,299,573	102,097,798
MATERIALES Y SUMINISTROS	18,517,449	16,867,166
SERVICIOS GENERALES	56,855,090	55,051,364
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	0	(8,699,207)
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	72,469,377	54,224,064
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	328,559,783	406,821,537
OTROS GASTOS	939,428	3,525,928
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	89,192,971	63,741,208
IVA ACREDITABLE	(128,476,137)	(100,734,248)
FIDEICOMISOS MANDATOS Y ANALOGOS	(30,000,000)	
DIF. EN TIPOS DE CAMBIO Y AJUSTES X CONCILIACIÓN BANCARIA		(283,951)
RETENCIÓN Y ENTERO DE RETENCION A CONTRATISTAS (SEPULU Y OTRAS)	(1,214,937)	(1,612,779)
PAGO A PROVEEDORES DUPLICADOS O INCORRECTOS		(1,637,952)
REINTEGRO DEL PROGRAMA DE INVERSION	(18,515,128)	(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 DE USUARIOS A CRUZ ROJA MEXICANA	(6,748,979)	0
COMPLEMENTO ISR POR EJERCICIO 2022	(61,674,969)	0
DESEMBOLSOS POR SEGURO DE VIDA A TRAVES DEL FIDEICOMISO	(20,671,540)	(1,947,883)
DEVOLUCIONES DE PAGO A USUARIOS (ROMAFAM)	(10,343,337)	(66,693,559)
OTRAS SALIDAS	(1,384,818)	(250,286)
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	792,740,715	613,727,918

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

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

1. Ingresos Presupuestarios	\$ 2,948,697,677
------------------------------------	-------------------------

2. Más ingresos contables no presupuestarios		15,755,719
2.1 Ingresos Financieros	5,525,819	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	489,552	
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	9,740,348	
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	-	

3. Menos ingresos presupuestarios no contables		4,796,969
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	-	
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	-	
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	4,796,969	

4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	\$ 2,959,656,427
--	-------------------------

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

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023

1. Total de egresos (presupuestarios) \$ 2,355,088,817

2. Menos egresos presupuestarios no contables 359,351,087

2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2	Materiales y suministros	440,760
2.3	Mobiliario y equipo de administración	6,675,630
2.4	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	85,005
2.5	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	310,280
2.6	Vehículos y equipo de transporte	8,044,120
2.7	Equipo de defensa y seguridad	0
2.8	Maquinaria, otros equipos y herramientas	66,825,856
2.9	Activos biológicos	0
2.1	Bienes inmuebles	0
2.11	Activos intangibles	0
2.12	Obra pública en bienes de dominio público	158,305,250
2.13	Obra pública en bienes propios	42,787,817
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	45,876,369
2.2	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
2.21	Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0

3. Más Gasto Contables No Presupuestales 442,915,662

3.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	328,559,783
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	939,429
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestarios	113,416,449

4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3) \$ 2,438,653,392

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

Al 31 de Diciembre 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 DICIEMBRE 2023	IMPORTE
FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR	
FIANZAS OTORGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES DEL GOBIERNO	
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION	833,471,436
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION EN CONTRA DE CESPM	815,868,075
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION A FAVOR DE CESPM	17,603,361
BIENES BAJO CONTRATO DE CONCESION (EN PROCESO DE REGULARIZACION)	29,473,913
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	486,391
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	4,690,080
TERRENOS GOB. ESTADO	-
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
BIENES BAJO CONTRATO DE CONCESION (REGULARIZADOS)	26,292,972
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	354,400
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	155,953
TERRENOS POR SERVIDUMBRE	25,782,618
TERRENOS DEL INDIVI	-
BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATOS (EN PROCESO DE REGULARIZACION)	898,569,350
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	2,856,486
TERRENOS PROPIEDAD DE GOBIERNO DEL ESTADO	893,419,749
TERRENOS EJIDALES	1,226,242
TERRENOS EN SAN FELIPE	1,066,873
BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATOS (REGULARIZADOS)	17,524,794
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	2
TERRENOS PROPIEDAD DE GOBIERNO DEL ESTADO	16,830,939
TERRENOS EJIDALES	693,854
ASUNTOS PROPIOS DE LA ENTIDAD	26,294,047,423
TERRENOS Y EDIFICIOS, COSTO DE REPOSICION	511,312,442
TERRENOS EN BALANCE, VALOR CATASTRAL	436,723,812
EDIFICIOS, VALOR DE REPOSICION	74,588,630
BIENES DE INFRAESTRUCTURA, COSTO DE REPOSICION	24,084,284,917
COSTO DE REPOSICION DE INFRAESTRUCTURA	57,945,007,050
DEPREC.ACUM.COSTOS DE REP.DE INFRAESTRUCTURA	-33,860,722,133
IVA FACTURADO PENDIENTE DE COBRO	79,820,848
CHEQUES DEPOSITADOS EN LA JUNTA DE CONCILIACION Y ARBITRAJE	749,966
CUENTAS POR COBRAR	541,260,845
RECARGOS POR COBRAR POR INGRESOS POR RECAUDAR POR DERECHOS	533,847,750
CONVENIO CEA-CESPT-CESPTe-CESPM	7,128,888
CD.CONV.CESPM-CESPTe 20	284,207
CUENTAS POR PAGAR	960,289,735
APORTACIONES OMITIDAS ISSSTE CALI	493,098,857
CUOTAS OMITIDAS ISSSTE CALI	467,190,878
SEGURO DE VIDA (FALLEC.)	-
VOLUMEN DISPONIBLE DE AGUA MTS.3	116,328,670
VOLUMEN POR ASIGNACION MTS.3	73,800,000
VOLUMEN ADQUIRIDO MTS.3	42,528,670

B).-NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de Orden) Al 31 de Diciembre de 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 DICIEMBRE 2023	IMPORTE
PRESUPUESTO DE INGRESO	(0)
INGRESO ESTIMADO	2,429,348,664
DERECHOS ESTIMADOS	2,400,861,175
PRODUCTOS ESTIMADOS	20,000,000
APROVECHAMIENTOS	90,000
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS ESTIMADOS	8,397,489
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES ESTIMADAS	-
INGRESO POR EJECUTAR	141,521,219
DERECHOS POR EJECUTAR	251,833,441
PRODUCTOS POR EJECUTAR	19,288,019
APROVECHAMIENTOS POR EJECUTAR	15,155
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS POR EJECUTAR	2,126,736
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR EJECUTAR	(40,409,541)
TRANSFERENCIAS ASIGN, SUBSIDIOS	(91,332,590)
MODIFICACION LEY DE INGRESOS ESTIMADA	377,827,794
MODIFICACIONES A LOS DERECHOS ESTIMADOS	80,951,514
MODIFICACIONES A PRODUCTOS	38,000,000
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	143,136,676
INGRESO DEVENGADO	-249,849,232
DERECHOS DEVENGADOS	-208,020,649
PRODUCTOS DEVENGADOS	0
APROVECHAMIENTOS DEVENGADOS	0
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DEVENGADOS	-7,800
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DEVENGADAS	0
TRANSFERENCIAS,ASIGN., SUBSIDIOS, SUBVENCIONES PE	-41,820,784
DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	-
INGRESO RECAUDADO	-2,698,848,444
DERECHOS RECAUDADOS	-2,525,625,481
PRODUCTOS RECAUDADOS	-77,288,019
APROVECHAMIENTOS RECAUDADOS	-105,155
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS RECAUDADOS	-12,842,500
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES RECAUDADAS	-73,003,988
TRANSFERENCIAS,ASIGN., SUBSIDIOS, SUBVENCIONES PE	-9,983,302
DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	-

PRESUPUESTO DE EGRESOS	0
EGRESO APROBADO	-2,429,348,664
SERVICIOS PERSONALES APROBADOS	-1,052,612,686
MATERIALES Y SUMINISTROS APROBADOS	-185,020,494
SERVICIOS GENERALES APROBADOS	-526,484,367
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS APROBADAS	-8,480,076
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES APROBADOS	-73,429,000
INVERSIÓN PÚBLICA APROBADA	-435,198,856
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES APROBADAS	-41,489,756
DEUDA PÚBLICA APROBADA	-106,633,428
EGRESO POR EJERCER	423,237,459
SERVICIOS PERSONALES POR EJERCER	30,112,916
MATERIALES Y SUMINISTROS POR EJERCER	11,829,870
SERVICIOS GENERALES POR EJERCER	35,791,141
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS POR EJERCER	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES POR EJERCER	126,406,373
INVERSIÓN PÚBLICA POR EJERCER	215,487,080
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES POR EJERCER	756
DEUDA PÚBLICA POR EJERCER	3,609,322
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	-510,352,573
MODIFICACIONES A LOS SERVICIOS PERSONALES APROBADOS	-33,169,449
MODIFICACIONES A LOS MATERIALES Y SUMINISTROS APROBADOS	-41,431,186
MODIFICACIONES A LOS SERVICIOS GENERALES APROBADOS	-114,268,210
MODIFICACIONES A LAS TRANSF.,ASIGN.,SUBSI. Y OTRAS AYUDAS APROBADAS	-51,381,657
MODIFICACIONES A LOS B.MUEBLES, INMUEBLES E INTANG.APROBADOS	-135,389,100
MODIFICACIONES A LA INVERSIÓN PÚBLICA APROBADA	-130,880,331
MODIFICACIONES A LAS INV.FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES APROBADAS	11,489,000
MODIFICACIONES A LA DEUDA PÚBLICA APROBADA	-15,321,640
EGRESO COMPROMETIDO	161,374,960
SERVICIOS PERSONALES COMPROMETIDOS	0
MATERIALES Y SUMINISTROS COMPROMETIDOS	3,106,092
SERVICIOS GENERALES COMPROMETIDOS	8,298,991
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS COMPROMETIDAS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES COMPROMETIDOS	470,836
INVERSIÓN PÚBLICA COMPROMETIDA	149,499,041
EGRESO DEVENGADO	55,803,815
SERVICIOS PERSONALES DEVENGADOS	1,556,821
MATERIALES Y SUMINISTROS DEVENGADOS	16,198,392
SERVICIOS GENERALES DEVENGADOS	36,267,363
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS DEVENGADAS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES DEVENGADOS	1,351,687
INVERSIÓN PÚBLICA DEVENGADA	429,552
EGRESO EJERCIDO	30,707,672
SERVICIOS PERSONALES EJERCIDOS	10,495,358
MATERIALES Y SUMINISTROS EJERCIDOS	656,838
SERVICIOS GENERALES EJERCIDOS	19,555,476
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS EJERCIDOS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES EJERCIDOS	0
INVERSIÓN PÚBLICA EJERCIDA	0
DEUDA PÚBLICA	0
PRESUPUESTO DE EGRESO PAGADO	2,268,577,330
SERVICIOS PERSONALES PAGADOS	1,043,617,040
MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS	194,660,488
SERVICIOS GENERALES PAGADOS	540,839,607
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS PAGADAS	59,861,733
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES PAGADOS	80,589,204
INVERSIÓN PÚBLICA PAGADA	200,663,513
INVE.FIN Y O.PRO PAGADA	30,000,000
DEUDA PÚBLICA PAGADA	118,345,746

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

1.-Introducción

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

2.-Panorama Económico y Financiero

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

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

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

3.- Autorización e Historia

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

4.-Organización y Objeto Social

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

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



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

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

Las principales obligaciones fiscales que tiene el Organismo son:

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

5.-Base de Preparación de los Estados Financieros

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

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

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

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

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

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

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

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

6.-Políticas de Contabilidad Significativas

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

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

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

C).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 31 de Diciembre 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	2,525,625,481	101.77%	(43,812,792)	-1.77%
PRODUCTOS	58,000,000	77,288,019	133.26%	(19,288,019)	-33.26%
APROVECHAMIENTOS	90,000	105,155	116.84%	(15,155)	-16.84%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	10,723,564	12,842,500	119.76%	(2,118,936)	-19.76%
APORTACIONES, CONVENIOS Y TRANSFERENCIAS	113,413,529	73,003,988	0.00%	40,409,541	0.00%
TRANSFERENCIA,ASIG,SUBS	143,136,676	9,983,302	100.00%	133,153,374	100.00%
TOTALES	2,807,176,458	2,698,848,444	96.14%	108,328,013	3.86%

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

FUENTES DE RECAUDACION	NUMERO DE TRAMITES	% INT.	RECAUDACIÓN MDP \$\$\$	% INT.
TRANSFERENCIAS	25,020	1.1%	956,538,452	35.9%
CAJAS EN LINEA	793,615	34.9%	539,131,341	20.2%
BANCOS	36,167	1.6%	311,957,576	11.7%
CAJAS EN LINEA AFIRME	263,338	11.6%	237,935,613	8.9%
PORTAL DE INTERNET	184,036	8.1%	144,437,272	5.4%
AUTOPAGOS	134,899	5.9%	122,018,390	4.6%
CAJEROS AUTOMATICOS	187,180	8.2%	93,046,534	3.5%
AUTOPAGOS AFIRME	137,044	6.0%	86,022,496	3.2%
ENTIDAD OXXO	221,266	9.7%	64,000,141	2.4%
APP MOVIL	137,189	6.0%	47,881,704	1.8%
CAJAS MOVILES	37,272	1.6%	21,152,628	0.8%
CODIGO QR	51,391	2.3%	19,106,183	0.7%
MERCADOS	37,330	1.6%	9,406,659	0.4%
PLANTA DESALADORA	13,727	0.6%	8,054,351	0.3%
DOMICILIACION Y EMP	13,671	0.6%	6,174,928	0.2%
TOTALES	2,273,145	100%	2,666,864,269	100%

C).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Al 31 de Diciembre de 2023

10.-Calificaciones otorgadas

La calificación para el Organismo correspondiente al ejercicio 2023 ha sido afirmada a 'AA-(mex)' por Fitch Ratings "Perspectiva Crediticia Estable", el alza en la calificación refleja el fortalecimiento de la posición financiera y de liquidez del organismo en los últimos y al avance de 2023 la cual refleja que CESPM preservará un desempeño financiero estable. De acuerdo a su comunicado del 22 de diciembre del 2023, los factores claves de calificación de ERG (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. El comportamiento de la inversión ha sido creciente en los últimos años, donde destaca el programa de alcantarillado implementado en conjunto con recursos aportados por BDAN.

11.-Proceso de Mejora

Principales medidas de control Interno.

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

ARMANDO CARRAZCO LOPEZ
DIRECTOR GENERAL

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

Medidas de desempeño Financiero

- Indicador de Liquidez.-Al periodo se presenta una liquidez razonable en Bancos e Inversiones por el orden de **2.58** 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 **14.50%**
- Índice de Facturación Neta.- del total de Ingresos que se han facturado, se subsidia el **14.10%** lo que representa una facturación neta a cobrar del **85.90%**
- La Eficiencia Recaudatoria en el Rezago se sitúa en un **18.40%**, 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
SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS