

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Al 30 de Septiembre de 2024

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.

1.- 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 publicación de decreto No.65 del 19 de enero de 2017 ultima reforma 26 de noviembre de 2020.

2.-Panorama Económico y Financiero

Los ingresos que factura el Organismo se actualizan mensualmente en función al INPC. Al 29 de Febrero se recibieron **\$ 268.4 MDP** por concepto de Pago anual tanto de agua potable como agua residual.

Los costos de Energía eléctrica, derechos de agua, combustibles, materiales de construcción y PVC, presentan incrementos constantes.

El pago de **servicio de deuda** (Capital e Interés) para el presente se estimo que representaría el **3.63 %** del Presupuesto de Ingreso Estimado.

3.-Organización y Objeto Social

a) **Objeto social:** La Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali, tiene establecidas su objeto, funciones y atribuciones en proporcionar los servicios de agua potable y alcantarillado sanitario en calidad y cantidad adecuadas al menor costo, fomentando el ahorro y cultura del agua como medio indispensable para la vida y el desarrollo de la comunidad, así como, una atención eficiente con sentido humano mediante el trabajo honesto de los que formamos el organismo.

b) **Principal actividad:** La CESPM proporciona los servicios de entrega de agua potable, alcantarillado y saneamiento ambiental a usuarios doméstico, Industrial, Comercial y Gobiernos.

c) **Ejercicio Fiscal:** 01 enero al 31 de diciembre 2024.

d) **Régimen jurídico:** Organismo Descentralizado del Gobierno del Estado

e) **Las principales obligaciones fiscales que tiene el Organismo son:**

a.-IVA, recepción 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, Retención de IVA.

b.-ISR, retención y entero mensual de impuesto a los empleados, proveedores de arrendamiento, RESICO 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.

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 30 de Septiembre de 2024

f) El organismo opera en los el Municipios de Mexicali y San Felipe 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.

g) Fideicomisos:

a) Fideicomiso Plan de Previsión Social para Seguro de Vida de Empleados, jubilados y pensionados de la CESPM

4.-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.

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 30 de Septiembre de 2024

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 capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental "Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público 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.

5.-Políticas de Contabilidad Significativas

Los importes en dólares son actualizados al tipo de cambio oficial vigente al día último del cierre del período contable de acuerdo con el DOF, 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.

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 30 de Septiembre de 2024

a) Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria:

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 2023, 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				
2023	2022	2021	ACUMULADO	BOLETIN B-10
4.66%	7.82%	7.36%	19.84%	26% EN LOS ULTIMOS 3 AÑOS

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 30 de Septiembre de 2024

b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental, considerando entre otros el importe de las variaciones cambiarias reconocidas en el resultado (ahorro o desahorro). *No se realizan operaciones en el extranjero*

c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas. *No se realizan inversiones en acciones*

d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido

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

e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.

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 último Cálculo 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 tomó 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.

f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.

Actualmente se cuenta con una provisión que se creó para el pago a los beneficiarios de los trabajadores seguro de vida en caso de su fallecimiento, el monto es variable y se actualiza constantemente y de la misma forma el plazo es indefinido. Actualmente la provisión es de \$ 34.63 mdp

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 30 de Septiembre de 2024

g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.

Reservas BDAN	SEP-24	DIC-23
Fondo BDAN BIEF 9300 (RRR)	1,963,426	1,808,261
Fondo BDAN BIEF 9300 (ROM)	3,403,373	3,134,413
Fondo BDAN BC1010 (RRR)	1,277,682	1,176,710
Fondo BDAN BC1010 (ROM)	1,252,880	1,153,868
Fondo IVA BDAN	26,488,313	21,164,435
Total	34,385,673	28,437,684

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.

Cambios en políticas contables: Ésta cuenta se utiliza para la provisión del seguro de vida de los ex trabajadores, afectándola cada que se tiene una nueva defunción de algún trabajador y se posee el acta de defunción para poder registrarlo, afectando de igual manera el pasivo correspondiente, solamente se afecta en el caso sean defunciones correspondientes de años anteriores al actual.

Corrección de errores: Omisiones, inexactitudes, e imprecisiones de registros en los estados financieros o bien por registros contables extemporáneos, errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables así como inadvertencia o mala interpretación de hechos.

CAMBIOS ERRORES CONTABLES	VARIACION 2024
SALDO INICIAL	(37,297,445)
TOMAS IRREGULARES	1,375,214
NOTAS DE CREDITO Y CARGO	(3,654,229)
CORRECCION AL GASTO DEVENGADO Y/O PRODUCTOS, CANCELACION DE PASIVOS	716,310
CORRECCIONES INGRESOS DUPLICADOS, MAL APLICADOS Y DEVOLUCION DE APORTACIONES DE EJER.ANT	(2,774,077)
IVA A CARGO COMPLEMENTARIA	(5,543)
RECLASIFICACIONES ENE-DIC2023	(28,880,181)
DEPURACION CHEQUES	(289,057)
TOTAL DE MOVIMIENTOS 2024	(33,511,563)

i) Reclasificaciones: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones. *No tenemos reclasificaciones significativas*

j) Depuración y cancelación de saldos.

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. Atendiendo el marco normativo en su caso.

6.-Posicion en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Activos en moneda extranjera	
Bancos DLLS	19,117
Pasivos en moneda extranjera (metodo del 1x1)	
Proveedores DLLS	26,269
Posicion en moneda extranjera	-7,151
Tipo de cambio	19.6697
Equivalente en moneda nacional	
Bancos MN	376,034
Proveedores MN	516,696

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Al 30 de Septiembre de 2024

7.-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.

a) Vida útil, porcentajes de depreciación y amortización utilizados en los diferentes tipos de activos, o el importe de las pérdidas por deterioro reconocidas.

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

b) Cambios en el porcentaje de depreciación y amortización y en el valor de los activos ocasionado por deterioro. *No hubo cambios*

c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.

Gastos Capitalizados	Importe
Intereses, Comisiones y Servicios Bancarios	6,232,050
Servicios de Investigación Científica y Desarrollo	1,714,731
TOTAL	7,946,781

d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras. *No tenemos contratos celebrados en dólares CP ni LP.*

e) Valor en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.

Bienes construidos por la entidad	Importe
Bienes de alejamiento de aguas residuales	57,000,289
Plantas de tratamiento aguas residuales	15,539,103
Plantas de tratamiento agua potable	784,695
Total	73,324,087

f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc. *No hay*

g) Desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables. *No hay*

h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva. *No hay*

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

a) Inversiones en valores. *No realizamos operaciones de éste tipo*

b) Patrimonio de Organismos Descentralizados de Control Presupuestario Indirecto. *No hay*

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria. *No hay*

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria. *No hay*

e) Patrimonio de Organismos Descentralizados de Control Presupuestario Directo, según corresponda.

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Al 30 de Septiembre de 2024

8.-Fideicomisos, Mandatos y Analogos

Se deberá informar:

- Por ramo administrativo que los reporta.
- Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades. *No aplica (no tenemos este tipo de fideicomiso, solamente los públicos financieros que se menciona en la nota 6.1 del estado de situación financiera el cual es un fideicomiso de administración del fondo de CESPM)*

9.-Reportes de la Recaudación.

- Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.

APORTACIONES FEDERALES/ESTATALES	2024	2023
PRODDER	-	58,384,296
AGUA LIMPIA	-	-
PROSANEAR 2023	42,063,788	-
CULTURA DEL AGUA	72,372	272,645
PROAGUA	15,257,050	14,347,047
RECURSO ESTATAL	-	51,804,086
FINANCIAMIENTO VERDE	90,939,151	-
TOTALES	148,332,362	124,808,074

b)Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

CONCEPTO	IMPORTE
4318.-DERECHOS POR SERVICIO DE AGUA	\$ 2,582,045,757
4502.-RECARGOS	\$ 43,000,000
5103.-INGRESOS FINANCIEROS	\$ 55,000,000
6201.-APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES	\$ 105,000
7301.-INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 7,000,000
7909.-OTROS INGRESOS	\$ 3,800,000
TOTAL	\$ 2,690,950,757

Comparativo de Ingreso Presupuestal Modificado 2024 y el Recaudado al cierre:

CONCEPTO	INGRESO ESTIMADO MODIFICADO	INGRESO RECAUDADO	% RECAUDADO	INGRESO SIN RECAUDAR	% SIN RECAUDAR
DERECHOS	2,625,045,757	2,153,691,104	82.04%	471,354,653	17.96%
PRODUCTOS	80,000,000	77,147,763	96.43%	2,852,237	3.57%
APROVECHAMIENTOS	105,000	146,276	139.31%	(41,276)	-39.31%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	10,800,000	6,347,728	58.78%	4,452,272	41.22%
APORTACIONES, CONVENIOS Y TRANSFERENCIAS	124,734,585	108,772,181	0.00%	15,962,404	0.00%
TRANSFERENCIA,ASIG,SUBS	212,379,349	142,413,200	100.00%	69,966,149	100.00%
TOTALES	3,053,064,691	2,488,518,252	81.51%	564,546,439	18.49%

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	13,484	0.8%	855,273,852	37.6%
CAJAS EN LINEA	606,909	34.3%	479,403,454	21.1%
BANCOS	28,266	1.6%	243,773,008	10.7%
CAJAS EN LINEA AFIRME	187,930	10.6%	184,077,669	8.1%
PORTAL DE INTERNET	136,694	7.7%	105,722,845	4.6%
AUTOPAGOS	96,365	5.5%	94,688,116	4.2%
CAJEROS AUTOMATICOS	176,286	10.0%	87,261,090	3.8%
AUTOPAGOS AFIRME	99,385	5.6%	65,038,720	2.9%
APP MOVIL	145,789	8.2%	55,217,069	2.4%
ENTIDAD OXXO	154,880	8.8%	47,005,914	2.1%
CAJAS MOVILES	29,749	1.7%	22,936,709	1.0%
CODIGO QR	44,960	2.5%	16,903,298	0.7%
MERCADOS	29,778	1.7%	8,113,638	0.4%
PLANTA DESALADORA	7,466	0.4%	6,152,215	0.3%
DOMICILIACION Y EMP	10,102	0.6%	5,178,411	0.2%
TOTALES	1,768,043	100%	2,276,746,009	100%

Presupuesto 2024 aprobado y publicado en POBC el 12 de enero de 2024.

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Al 30 de Septiembre de 2024

10.-Informacion sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

- a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.
- b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

DEUDA PUBLICA Septiembre 2024

Acreeedor	Monto Contratado	Saldo Insoluto	Numero de	Tasa de Interes	Tasa Efectiva	Fecha de Suscripcion	Fecha de Vencimiento	Garantía y/o Fuente de pago	Tipo de Crédito	Destino
Banobras	926,287,935.67	516,109,148.92	12509	TIIE + 1.08	12.0877%	27/10/2015	24/12/2035	Recursos propios / Participaciones Gob.Estado	Crédito simple	Refinanciamiento del crédito 3782

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Al 30 de Septiembre de 2024

11.-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.

12.-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.

13. Información por Segmentos

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo, y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio. *No aplica*

14. Eventos Posteriores al Cierre

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

Se realizó una reclasificación de varios conceptos registrados de Enero a Diciembre 2023, específicamente de la cuenta de Resultado de ejercicios anteriores a la cuenta de Cambios en errores contables, esto fue debido a una observación por los auditores Mazars quienes auditan el ejercicio 2023. Ésta reclasificación fue por \$19,056,988

15.-Partes Relacionadas

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

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2024

1).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

INGRESOS DE GESTIÓN

DERECHOS

(1a) 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.

(1b) Derrama de Obra

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 se reconocen como ingresos de gestión del Organismo al momento de realizar la derrama de Obra.

(1c) 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.

(1d) 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.

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.

(1f) 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.

(1g) 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

(1h) Productos

Importe de los ingresos por concepto de servicios otorgados por funciones de derecho privado, tales como los intereses que generan las cuentas bancarias.

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 Enero al 30 de Septiembre de 2024

1).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

APROVECHAMIENTOS

(1i) Ingresos por Aprovechamientos

Comprende el importe de los ingresos por funciones de derecho público distinto de las contribuciones, los ingresos derivados de financiamiento, como son la renta de bienes inmuebles del Organismo.

INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS

(1j) Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

Actividad de venta de agua para consumo humano 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

(1k) Participaciones y Aportaciones

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

(1l) Convenios

Ingresos que recibe el organismo 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).

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 u otro ente público.

(1m) 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

(1n) Ingresos Financieros

Comprende básicamente los intereses generados en el fideicomiso aperturado por la CESPM para el otorgamiento del seguro de vida.

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2024

1).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

(1o) 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.

(1p) 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 entre otros conceptos menores.

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

(1q) 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"*.

Es importante resaltar que en la ultima emisión de la norma en cuestión (CRI) el pasado 09 de Agosto de 2023, 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.

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 Enero al 30 de Septiembre de 2024

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

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
NOMBRE	ACUM.SEP.2024	ACUM.DIC.2023	VARIACION
INGRESOS POR SERVICIOS DE AGUA	2,283,582,306	2,755,877,291	(472,294,986)
SERVICIO COMERCIAL	620,081,217	739,699,841	(119,618,624)
SERVICIO DOMESTICO	673,332,001	837,577,835	(164,245,834)
SERVICIO GOBIERNO FEDERAL	172,719,909	212,134,113	(39,414,204)
SERVICIO GOBIERNO ESTATAL	161,181,604	199,818,129	(38,636,525)
SERVICIO GOBIERNO MUNICIPAL	230,823,819	267,088,325	(36,264,506)
SERVICIO INDUSTRIAL	425,443,756	499,559,048	(74,115,292)
INGRESOS POR DERRAMA DE OBRA (USUARIOS)	919,635	6,121,250	(5,201,615)
INGRESOS POR TOMAS, MEDIDORES Y DESCARGAS	27,467,349	35,849,939	(8,382,590)
INGRESOS POR DERECHOS DE CONEXION	71,552,274	114,063,168	(42,510,894)
INGRESOS POR AGUAS RESIDUALES	77,754,400	74,563,957	3,190,443
OTROS INGRESOS	51,309,023	68,191,125	(16,882,102)
LIBERTAD DE GRAVAMEN	4,502,892	6,064,512	(1,561,619)
INSTALACION Y REMOCION DE REDUCTOR	31,354,986	41,214,623	(9,859,638)
SUPERVISION DE OBRA SAP Y SAS	3,882,111	5,684,406	(1,802,295)
OTROS INGRESOS	11,569,034	15,227,584	(3,658,550)
TOTAL DE INGRESOS POR DERECHOS DE AGUA:	2,512,584,986	3,054,666,731	(542,081,745)
EXENCIONES,DESTOS.Y BONIFICACIONES S/CONSUMO	(297,756,165)	(388,783,485)	91,027,321
EXENC.JUBILADOS, PENSIONADOS E INDIGENTES	(49,797,778)	(55,818,965)	6,021,186
EXENC.GRANDES CONSUMIDORES	(8,323,223)	(10,239,096)	1,915,873
EXENC.CERESOS, ESCUELAS PUBLICAS	(32,855,488)	(60,952,975)	28,097,487
EXENC.INSTITUCIONES DE ASISTENCIA SOCIAL	(13,198,649)	(15,895,303)	2,696,654
EXENC.CAMELLONES, PARQUES Y JARDINES	(147,930,136)	(168,657,966)	20,727,830
EXENCION A GOBIERNO FEDERAL S/ART.115	(3,804,012)	(4,372,477)	568,465
SUBSIDIO ESTATAL A CONSTRUCTORAS S/DECRETO DEL 29/JUN/12	-	-	-
EXEN.MICROCIRCUITOS AEROSPAZIALES	(3,510,383)	(35,596,750)	32,086,368
DESCUENTO POR PAGO ANUAL O SEMESTRAL	(35,097,759)	(33,687,216)	(1,410,543)
DESCUENTO POR PRONTO PAGO	(3,238,737)	(3,562,737)	324,000
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/OBRA	-	-	-
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/DERECHOS DE CONEXION	(293,514)	-	(293,514)
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/TOM,MED. Y DESC.	-	(2,507,142)	2,507,142
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/AGUAS RESIDUALES	(4,764,636)	(4,381,236)	(383,400)
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/OTROS SERVICIOS	-	(34,292)	34,292
TOTAL DE EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/DERECHOS DE AGUA:	(302,814,315)	(395,706,155)	92,891,840
NETO INGRESOS POR DERECHOS DE SERVICIO DE AGUA:	2,209,770,671	2,658,960,576	(449,189,905)

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2024

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
NOMBRE	ACUM.SEP.2024	ACUM.DIC.2023	VARIACION
MULTAS	23,961,845	22,362,823	1,599,023
RECARGOS EN SERVICIOS SIN CONVENIO	29,224,972	23,343,847	5,881,125
RECARGOS EN SERVICIOS CON CONVENIO (PARCIALIDADES VENCIDAS)	19,811,749	27,847,509	(8,035,760)
RECARGOS POR PAGOS EN PARCIALIDADES (FINANCIAMIENTO)	3,733,468	7,856,942	(4,123,473)
TOTAL DE ACCESORIOS DE DERECHOS:	76,732,034	81,411,120	(4,679,086)
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/RECARGOS	(17,582,851)	(6,725,566)	(10,857,285)
TOTAL DE EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/ACCESORIOS DE DERECHOS:	(17,582,851)	(6,725,566)	(10,857,285)
NETO INGRESOS POR ACCESORIOS DE DERECHOS:	59,149,184	74,685,554	(15,536,370)
NETO DE INGRESOS POR DERECHOS	2,268,919,855	2,733,646,130	(464,726,275)
PRODUCTOS POR INTERESES BANCARIOS, INVERSIONES Y REINTEGROS	77,147,763	77,288,019	(140,255)
INGRESOS POR PRODUCTOS	77,147,763	77,288,019	(140,255)
RENTA DE BIENES INMUEBLES (EDIFICIOS Y TERRENOS)	146,276	105,155	41,121
APROVECHAMIENTOS	146,276	105,155	41,121
INGRESOS POR VENTA DE BOTELLINES	45,460	41,500	3,960
INGRESOS POR VENTA DE GARRAFON NORMAL	121,368	171,833	(50,465)
INGRESOS POR VENTA DE AGUA A GRANEL PURIFICADA	5,632,918	7,449,662	(1,816,744)
INGRESOS POR VENTA A PLANTEROS DE AGUA PURIFICADA	-	-	-
INGRESOS POR PUNTO DE VENTA ESCUELAS AGUA PURIFICADA	-	18,955	(18,955)
INGRESOS POR VENTA A LA COMUNIDAD	-	-	-
INGRESOS POR VENTA DE AGUA BAJA EN SALES	22,126	9,435	12,691
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	258,661	345,233	(86,572)
INGRESOS POR VENTA DE BOTELLINES 250 ML.	7,590	10,150	(2,560)
INGRESOS POR VENTA DE GARRAFON VACIO 19L	55,992	163	55,829
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	6,144,115	8,053,331	(1,962,484)
TOTAL DE INGRESO DE LA GESTION	2,352,358,010	2,819,092,634	(466,787,894)

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2024

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
NOMBRE	ACUM.SEP.2024	ACUM.DIC.2023	VARIACION
CONVENIOS CON GOBIERNO FEDERAL	108,772,181	73,003,988	35,768,192
CONVENIOS CON GOBIERNO ESTATAL	142,413,200	51,804,086	90,609,114
TOTAL DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES:	251,185,380	124,808,074	126,377,306
NETO DE INGRESOS POR PARTICIP., APORTAC, TRANSFER.S, ASIG, SUBSID. Y OTRAS AYUDAS	251,185,380	124,808,074	126,377,306
INTERESES FIDEICOMISOS	4,042,157	5,525,819	(1,483,662)
TOTAL DE INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS:	4,042,157	5,525,819	(1,483,662)
DIFERENCIA POR INVENTARIO FÍSICO DE ALMACEN	644,147	489,552	154,595
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	644,147	489,552	154,595
EXTINCION DE PASIVOS	-	-	-
DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	-	-	-
MULTAS A PROVEEDORES	726,469	1,257,105	(530,637)
MULTAS A CONTRATISTAS	5,421,612	2,340,391	3,081,220
DESCUENTOS POR AJUSTES EN LOS COSTOS	-	-	-
TOTAL DE BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS:	6,148,080	3,597,497	2,550,583
DIFERENCIA EN CAMBIO DLLS	409,845	471,419	(61,574)
TOTAL DE INGRESOS POR DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES:	409,845	484,999	(75,154)
DONATIVOS	-	-	-
OTROS INGRESOS COMERCIALES	229,265	197,151	32,114
OTROS INGRESOS VARIOS	195,813	1,057,432	(861,619)
RECUPERACION COSTOS POR VOLUMENES DE AGUA TRANSFERIDA	-	3,739,537	(3,739,537)
OTROS INGRESOS NO PRESUPUESTALES	930,016	663,732	266,284
TOTAL DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS:	1,355,093	5,657,852	(4,302,759)
TOTAL POR OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:	7,913,019	9,740,348	(1,827,329)
NETO POR OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:	12,599,323	15,755,719	(3,156,396)
GRAN TOTAL DE INGRESOS:	2,616,142,713	2,959,656,427	(343,513,714)



APORTACIONES FEDERALES/ESTATALES	2024	2023
PRODDER	-	58,384,296
AGUA LIMPIA	-	-
PROSANEAR 2023	42,063,788	-
DEV.DE DERECHOS CONAGUA	46,947,232	-
CULTURA DEL AGUA	72,363	272,645
PROAGUA	19,688,797	14,347,047
RECURSO ESTATAL	-	51,804,086
FINANCIAMIENTO VERDE	142,413,200	-
TOTALES	251,185,380	124,808,074

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 Enero al 30 de Septiembre de 2024

2).-Gastos y Otras Perdidas

(2a) Servicios Personales: Comprende el importe del gasto por remuneraciones del personal de carácter permanente y transitorio al servicio de CESPM y las obligaciones que de ello se deriven.

(2b) Materiales y Suministros: Comprende el importe del gasto por toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas.

(2c) Servicios Generales: Comprende el importe del gasto por todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública.

(2d) Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público: Comprende el importe del gasto por transferencias internas y asignaciones, a los entes públicos contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.

(2e) Intereses de la Deuda Pública: Comprende el importe del gasto por intereses derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores

(2f) Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones: Comprende el importe de gastos por estimaciones, el aumento por insuficiencia de estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones.

(2g) Inversión Pública no Capitalizable: Comprende la transferencia de inversión pública a otros entes públicos, el importe del gasto destinado a construcción y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y en general a todos aquellos gastos destinados a aumentar, conservar y mejorar el patrimonio.

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 Enero al 30 de Septiembre de 2024

2).-Gastos y Otras Perdidas

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

ANALISIS DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	SEP-2024	DIC-2023	VAR.
SERVICIOS PERSONALES:	828,762,372	1,079,328,269	-250,565,898
MATERIALES Y SUMINISTROS:	157,674,625	211,074,958	-53,400,333
MATERIALES DE ADMON., EMISION DE DOC. Y ART.OFICIALES	3,533,345	4,141,709	-608,364
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	1,154,088	1,275,041	-120,953
MAT.Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	35,239,854	36,394,907	-1,155,053
PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABOR.	61,215,462	88,511,888	-27,296,426
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	32,602,616	38,569,958	-5,967,342
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROT. Y ART.DEPOR.	3,081,795	10,738,708	-7,656,913
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	20,847,465	31,442,748	-10,595,283
SERVICIOS GENERALES:	545,822,184	597,226,874	-51,404,690
SERVICIOS BASICOS	81,750,938	113,699,254	-31,948,316
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	35,831,152	25,841,719	9,989,434
SERV.PROFESIONALES, CIENTIFICOS, TECNICOS Y OTROS SERV.	50,452,207	61,971,255	-11,519,048
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	46,539,162	65,028,789	-18,489,627
SERV.DE INSTALACION, REPARACION, MANTTO. Y CONSERVACION	63,090,809	66,731,418	-3,640,608
SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	7,737,312	10,515,107	-2,777,795
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	482,848	596,395	-113,546
SERVICIOS OFICIALES	1,306,201	1,393,031	-86,830
OTROS SERVICIOS GENERALES	258,631,554	251,449,908	7,181,646

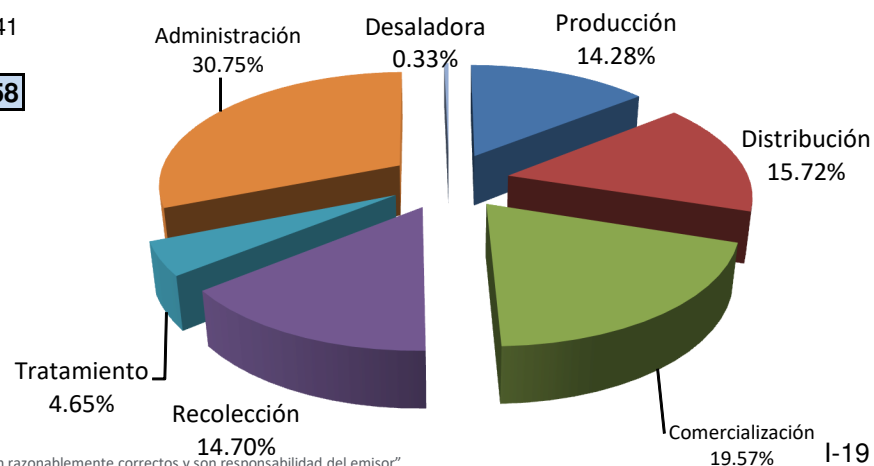
ANALISIS DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	SEP-2024	DIC-2023	VAR.
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS:	94,608,462	59,861,732	34,746,730
AYUDAS SOCIALES	-	59,861,732	-59,861,732
DEUDA PUBLICA:	50,914,985	72,469,377	-21,554,392
INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	50,914,985	72,469,377	-21,554,392
INVERSION PUBLICA	93,551,050	89,192,971	4,358,079
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	93,551,050	89,192,971	4,358,079
SUBTOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:	1,771,333,677	2,109,154,181	-337,820,504
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	-	-	0
DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	172,384,969	225,737,164	-53,352,195
ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR COBRAR A C.P.	89,059,116	102,550,152	-13,491,036
DISMINUCION DE BIENES POR PERDIDA, OBSOLENCIA O DET.	144,076	272,467	-128,391
DIFERENCIAS POR T.C. NEGATIVAS EN EFECTIVO Y EQUIV.	316,804	270,010	46,794
OTROS GASTOS VARIOS	394,316	669,418	-275,102
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS (NO PRESUPUESTALES):	262,299,280	329,499,211	-67,199,931
GRAN TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	2,033,632,958	2,438,653,392	-405,020,435

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2024

3).- Integración de Costo Unitario por Procesos Operativos

CONCEPTO	Importe	Eficiencia	M3 Acum.	Costo Unitario
Costo de Producción de Agua Potable	288,449,398	99.33%	83,885,958	3.42
Costo de Merma en Producción de Agua Potable	1,936,487	0.67%	563,163	0.03
Costo Neto de Producción de Agua	290,385,884	100.00%	84,449,121	3.44
Costo de Distribución de Agua Potable	245,456,873	76.80%	64,421,145	2.93
Costo de Perdida de Distribución de Agua Potable	74,164,657	23.20%	19,464,813	0.88
Costo Neto de Distribución de Agua	319,621,530	100.00%	83,885,958	3.81
Costo Neto de Comercialización	398,001,688		64,421,145	6.18
Costo Neto de Recolección de Aguas Residuales	298,845,153		55,224,012	5.41
Costo Neto de Tratamiento de Aguas Residuales	94,575,736		48,858,074	1.94
Costos Operativos	1,401,429,990			20.77
Gastos Administrativos, Financieros y Deuda Pública	625,397,626		64,421,145	9.71
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	2,026,827,617			30.48
Costo Neto de la Desaladora	6,805,341			
NETO GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	2,033,632,958			

Indicador Tarifario	GLOBAL	DOMESTICO	NO DOMESTICO
Tarifa promedio bruta por m3 de agua	35.45	13.38	114.35
Tarifa promedio neta (menos exención)	30.83	12.16	97.55
Costo unitario por cada m3 de agua	30.48		
Resultado Tarifario	0.34		
NOTAS:			
(1) Volumen de M3 de agua real recibido a la fecha	84,449,121		
(2) Volumen de M3 de agua producida	83,885,958		
(3) Volumen de M3 real facturado y contabilizado a la fecha	64,421,145	50,338,897	14,082,248
DATOS DE FACTURACION Y EXENCIONES			
Total facturación por Agua	2,283,582,306	673,332,001	1,610,250,305
Total exenciones sobre Agua	297,756,165	61,205,670	236,550,495
% de Exenciones otorgadas sobre derechos	13.04%	9.09%	14.69%



B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2024

ACTIVO

1.-Efectivo y Equivalentes

Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones temporales se revelará su tipo y monto.

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 como fondos de caja chica.

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

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

La integración de efectivo y equivalentes es la siguiente:

CUENTA	SEP-2024	DIC-2023
1.1 Efectivo	535,700	495,200
1.1 Bancos Moneda Nacional	9,996,232	13,933,656
<i>Dolares</i>	19,117	43,783
<i>Tipo de Cambio</i>	19.6697	16.8935
1.1 Bancos Moneda Extranjera Equivalente a M.N.	376,034	739,618
1.2 Inversiones Temporales	1,094,143,648	819,623,430
1.3 Fondos con Afectación Específica	290,217	276,500
1.4.a. Inversión en Fideicomiso	-	-
Total Efectivo y Equivalentes en Efectivo	1,105,341,830	835,068,405

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

CUENTA	SEP-2024	DIC-2023
Cuentas de Ingresos	6,410,586	10,621,737
Cuentas de Programas Federales y Otros Fondos	125,621	155,716
Cuentas de Nómina	2,067,723	1,848,230
Cuentas de Egreso	1,768,336	2,047,591
Integración de Bancos	10,372,265	14,673,275

1.2 Las Inversiones quedaron integradas:

Fondos de inversión	SEP-24	DIC-23
CESPM	388,914,606	299,641,243
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía	42,045,232	35,942,510
Fondo Contingencia	16,023,274	51,510,987
Fondo BDAN BIEF 9300 (RRR)	1,963,426	1,808,261
Fondo BDAN BIEF 9300 (ROM)	3,403,373	3,134,413
Fondo BDAN BC1010 (RRR)	1,277,682	1,176,710
Fondo BDAN BC1010 (ROM)	1,252,880	1,153,868
Fondo PRODDER 2024	79,533,753	42,517,359
Fondo de Infraestructura	116,840,044	99,345,158
Inversion en Obra	0	8,222,839
Fondo Pluvial	27,213,141	26,230,950
Fondo Rva Sueldo	21,901,007	20,353,464
Fondo PRODDER 2023	0	20,433,186
Fondo PROSANEAR 2024 (Contraparte CESPM)	49,189,796	14,240,083
Fondo PROSANEAR 2023	0	0
Fondo Financiamiento Verde	61,200,000	57,600,000
Fondo Regularizacion fiscal 2023	53,313,677	53,313,677
Fondo IVA BDAN	26,488,313	21,164,435
Fondo PROAGUA CESPM 2024	9,700,217	10,088
Fondo PROAGUA FEDERAL 2024	7,166,703	813,892
Fondo Aguinaldo	73,354,922	34,306,312
Fondo Acumulado Aguinaldo 2023	40,000,000	26,703,995
Fondo Nomina	5,023,658	0
Fondo Inversion Nomina	15,778,638	0
Fondo Proyecto PTAR Arenitas	50,000,000	0
Fondo Deficit ISSSTECALI	0	0
Fondo Cultura del Agua Federal	10,994	0
Fondo Cultura del Agua CESPM	10,772	0
Fondo Operación Mtto Col Voluntad Financ.Verde	2,537,578	0
Total	1,094,143,648	819,623,430

1.3.-Fondos con afectación específica

Fondos de Caja Chica	
Area	Importe
Sub.Admon. Y Finanzas	8,000
Depto.Recursos Financieros	5,000
Depto.Bienes y Servicios	40,412
Depto. Tecnologias de la informacion	5,000
Recursos Humanos	5,000
Depto.Agua y Saneamiento	70,108
Depto.Operation y Mant. De Redes	24,000
Depto.Obras	10,000
Depto.Control Comercial	8,101
Zonas Comerciales	60,000
Direccion General	53,596
Unidad de Planeación	1,000
Total	290,217

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2024

2.-Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios

Este rubro se compone de las siguientes cuentas:

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, a la comunidad y escuelas, Garrafon agua deionizada, agua deionizada por litro, botellines 250 ml y garrafon nuevo vacio 19 litros.

CUENTA	SEP-2024	2023	2022-2021-2020-2019
2.1 Ctas. X Cobrar por Vta.de Bienes y Prest. de Servicios	345,178	352,978	1,445,543
2.3 Ingresos por Recuperar Derechos	1,416,564,548	1,318,290,689	4,121,226,933
2.4 Otros Derechos a Recuperar (IVA Acreditable)	46,974,801	1,124,158	572,554
Total Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir	1,463,884,527	1,319,767,824	4,123,245,030

CUENTA	SEP-2024	DIC-2023
2.1 Ctas. X Cobrar por Vta.de Bienes y Prest. de Servicios	345,178	352,978
2.1.1 Deposito Subsidio de Gob.Estado (ISR)	-	41,820,784
2.2 Deudores Diversos	8,463,599	7,025,348
2.3 Ingresos por Recuperar Derechos	1,416,564,548	1,318,290,689
2.4 Otros Derechos a Recuperar (IVA Acreditable)	46,974,801	22,125,962
Total Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir	1,472,348,126	1,389,615,760

3.

CUENTA	SEP-2024	90 días	180, 365 y mas de 365
2.2 Deudores Diversos	8,463,599	-	-
Total Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir	8,463,599	-	-

CUENTA	SEP-2024	90 días	180, 365 y mas de 365
Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios (Centro Historico)	-	-	-
Anticipos a Contratistas por Obra Pública	116,588,399	-	-
Total de Bienes o Servicios a Recibir	116,588,399	-	-

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2024

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

Deudores Diversos :

CUENTA	SEP-2024	DIC-2023	CONCEPTO
Gastos por Comprobar	531,311	-	A cargo de Servidores Públicos
Depositos en Transito	2,186	77	Faltantes a cargo de Empleados en Cortes de Cajas Recaud. y depositos/cheques sin acreditar por parte del Banco.
Cheques Devueltos	171,800	158,499	Cheques Devueltos en Pagos de Servicios de Agua
Funcionarios y Empleados	934,582	108,277	Activos Extraviado, personal con litigio, Pago Anual Desto.Nomina
Cadena Comercial OXXO	960,362	457,314	Ingreso del 25 al 30 de Septiembre de 2024, Pend. Depositar
Administradora del Colorado (VIP)	1,596	-	Ingreso del 30 de Septiembre de 2024 Pend. Dep.
Casa Ley, S.A. de C.V.	16,488	4,467	Ingreso del 26 al 30 de Septiembre de 2024 pend.Dep.
American Express Company	361,975	1,955,565	Ingreso del 18 al 30 de Septiembre de 2024 Pend.dep.
7-Eleven Mexico, S.A. DE C.V.	24,868	-	Ingreso del 25 al 30 de Septiembre de 2024, pend.Depositar
MONTO FACIL S.A.P.I.	3,017	3,017	Pagos Duplicados a proveedores a Recuperar
ISSSTECAU	6,398	6,398	Diferencia en pago
WALTMART	16,057	5,866	Ingreso del 27 y 30 de Septiembre de 2024, Pend. Depositar
TELECOMM	751	167	Ingreso del 30 de Septiembre de 2024, Pend. Depositar
AUTOPAGOS DIGITALES	484,570	145,106	Ingreso del 27 y 30 de Septiembre de 2024, Pend.Depositar
CALIMAX	43,329	-	Ingreso del 30 de Septiembre de 2024, Pend. Depositar
DXN EXPRESS, S.A. DE	2,486	2,486	Pago en exceso
Apoyo a beneficiarios (INSIGNIA LIFE)	4,901,823	4,178,110	16 Beneficiarios Seguro de Vida
Otros Deudores Diversos	6,823,720	6,758,495	Total Otros Deudores Diversos
Total de Deudores Diversos	8,463,599	7,025,348	

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.

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.

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2024

2.3.i INGRESOS POR RECUPERAR	Septiembre 2024				Diciembre 2023			
CONCEPTO	Ing.x Rec.	Convenios	Estim.Incob.	Ing.x Rec.Net	Ing.x Rec.	Convenios	Estim.Incob.	Ing.x Rec.Net
Consumos de Agua	1,167,856,907	134,781,714	(540,917,074)	761,721,547	1,071,005,121	141,190,849	(499,402,352)	712,793,618
Cuenta Corriente y Adeudo Vencido	249,862,276	13,872,484	(41,522,971)	222,211,788	313,508,672	25,608,491	(57,589,441)	281,527,721
Rezago	914,824,977	119,450,859	(499,394,103)	534,881,734	754,273,932	114,106,138	(441,812,910)	426,567,159
En Proceso de Condonación	-	-	-	-	-	-	-	-
Suspension Provisional	3,169,654	1,458,371	-	4,628,025	3,222,517	1,476,220	-	4,698,737
Obra Derramada	29,475,575	16,347,890	(10,817,464)	35,006,002	29,973,257	17,918,947	(10,817,464)	37,074,741
Tomas, Medidores y Descargas	1,089,351	5,861,960	-	6,951,311	1,027,038	5,806,545	-	6,833,584
Derechos de Conexión	3,328,330	8,591,362	(937,428)	10,982,264	3,049,788	7,856,652	(937,428)	9,969,013
Agua Residual	6,797,964	1,820,238	-	8,618,203	6,308,678	1,043,195	-	7,351,872
Otros Ingresos	10,975,693	10,863,114	(2,081,758)	19,757,049	10,416,083	9,740,433	(2,081,758)	18,074,759
Accesorios de los Derechos	24,532,310	2,331,564	(2,630,207)	24,233,667	15,792,564	2,285,789	(2,635,027)	15,443,326
Abono para Pago Inicial Convenio	(8,089,424)	-	-	(8,089,424)	(5,124,250)	-	-	(5,124,250)
TOTALES	1,235,966,706	180,597,842	(557,383,930)	859,180,618	1,132,448,279	185,842,410	(515,874,027)	802,416,662
		1,416,564,548				1,318,290,689		

2.2.INGRESOS POR RECUPERAR POR CONSUMOS DE AGUA	DOMESTICO	INDUSTRIAL	COMERCIAL	UABC CAMPUS MXL	MUNICIPAL	ESTATAL Nota-1	FEDERAL	TOTAL
Cuenta Corriente	41,929,816	747,863	8,941,400	7,726,380	274,489	4,846,860	3,844,712	68,311,519
Adeudo Vencido	118,551,301	6,625	20,706,666	33,796,591	8	1,018,204	7,471,361	181,550,756
CUENTA CORRIENTE MAS ADEUDO VENCIDO	160,481,117	754,488	29,648,066	41,522,971	274,496	5,865,064	11,316,073	249,862,276
Rezago	471,695,838	8,766	52,856,752	366,674,953	-	50,469	23,538,198	914,824,977
Rezago Suspensión Provisional	1,504,044	-	1,665,610	-	-	-	-	3,169,654
CUENTA REZAGO	473,199,883	8,766	54,522,362	366,674,953	0	50,469	23,538,198	917,994,631
Convenios Adeudo Vencido	11,561,158	17,379	2,293,947	-	-	-	-	13,872,484
Convenios Rezago	110,405,172	64,640	8,952,083	-	1	-	28,963	119,450,859
Convenios Suspensión Provisional	989,361	-	469,010	-	-	-	-	1,458,371
TOTAL CONVENIOS	122,955,692	82,018	11,715,039	0	1	0	28,963	134,781,714
TOTAL ADEUDO POR CONSUMO DE AGUA	756,636,691	845,272	95,885,467	408,197,925	274,498	5,915,533	34,883,234	1,302,638,621
ANTICIPO DE CONSUMIDORES	-25,749,891	-53,230,774	-16,840,265	0	-4,887	-36,365	-1,563,743	-97,425,926
TOTAL CREDITO A FAVOR (ANTICIPOS)	-25,749,891	-53,230,774	-16,840,265	0	-4,887	-36,365	-1,563,743	-97,425,926
NETO CUENTA POR COBRAR POR CONSUMO DE AGUA	730,886,800	-52,385,502	79,045,202	408,197,925	269,611	5,879,168	33,319,491	1,205,212,695
Estimación de Cuentas Incobrables	104,218,543	0	19,670,268	408,197,925	0	0	8,830,338	540,917,074
% de Estimación sobre Total de la CXC	13.77%	0.00%	20.51%	100.00%	0.00%	0.00%	25.31%	41.52%
Neto Cuenta por Cobrar por Consumo de Agua	626,668,258	-52,385,502	59,374,933	0	269,611	5,879,168	24,489,153	664,295,621

ADEUDO	UABC	PARAESTALES Y AUTONOMAS	GOBIERNO ESTATAL	NETO GOBIERNO ESTATAL
CTA.CTE./ADE.VENC.	41,522,971	1,633,900	4,231,164	47,388,035
REZAGO	366,674,953	380	50,089	366,725,423
CONVENIOS	0	-	0	-
TOTAL	408,197,925	1,634,281	4,281,253	414,113,458
ANTICIPOS	-	-	(36,365)	(36,365)
NETO	408,197,925	1,634,281	4,244,888	414,077,093

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.

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2024

2.4.)-Otros Derechos a Recuperar.

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

El saldo contable se integra como sigue:

CONCEPTO	SEP-2024	DESCRIPCION
IVA ACREDITABLE	17,551,151	IVA Contable, efectivamente pagado
IVA POR ACREDITAR	1,989,089	IVA pendiente de ser pagado a los proveedores
IVA A FAVOR	27,434,561	IVA a favor resultado de las declaraciones al mes de Junio 2024
	46,974,801	

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

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

Almacén Contable de:	SEP-2024	DIC-2023
Mat.de Administración, Emisión de Doc. y Art.Oficiales	423,788	533,778
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	9,615,651	8,314,365
Productos Químicos, Farmaceuticos y de Laboratorio	21,858,578	19,614,414
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	478,425	511,344
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Art.Dep.	1,152,786	204,388
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2,501,788	2,034,808
Total de Almacén (Kardex)	36,031,018	31,213,096

La integración del Kardex según su descripción:

DESCRIPCION MATERIALES	SEP-2024	DIC-2023
Herramientas	2,686,808	1,231,864
Materiales de Contrucción y Mantto.	17,459,761	13,190,071
Medidores	10,993,646	11,882,522
Papelera	408,563	509,864
Refacciones y Lubricantes	1,595,853	1,716,878
Tuberia	2,886,387	2,681,896
Total Almacén	36,031,018	31,213,096

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2024

6.-Inversiones Financieras a Largo Plazo

6.1.-Fideicomisos, integrados por:

CUENTA	SEP-2024	DIC-2023
6.1 .b Fideicomiso Plan de Prev.Social p/Seguro de Vida	49,966,865	51,542,215
Total de Fideicomisos	49,966,865	51,542,215

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 **30 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 **\$ 34.39 MDP**

CONCEPTO	SEP-2024
Saldo Inicial	114,479,998
Aportacion Ene 2024	10,000,000
Aportacion Jul 2024	10,000,000
Total Aportaciones	134,479,998
Interes Generado 2024	4,042,157
Total Interes	16,721,198
honorarios e IVA 2024	(58,000)
Total de Gastos	(498,800)
Carta de Instrucciones 2024	(25,559,506)
Total de Cartas de Instrucciones	(100,735,529)
Saldo del Fideicomiso	\$ 49,966,865

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

8.1.-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
Coletores 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

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera

Al 30 de Septiembre de 2024

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

Septiembre 2024 Tipo de Activo	Valor Histórico	Reposiciones	Actualización	Valor Actualizado	Depreciación Actualizada	Valor Neto Actualizado
Terrenos	186,173,802	-	451,028,621	637,202,423	-	637,202,423
Edificios no Residenciales	161,867,345	-	14,697,749	176,565,095	(159,522,996)	17,042,099
Terrenos y Edificios	348,041,147	-	465,726,370	813,767,517	(159,522,996)	654,244,521
Infraestructura	5,710,455,936	557,558,420	4,896,206,948	11,164,221,304	(6,103,084,703)	5,061,136,601
Obras en Proceso	155,437,878	171,071,058	-	326,508,936	-	326,508,936
Resguardo de Equipo Pendiente de Instalar	2,919,663	-	-	2,919,663	-	2,919,663
Bienes de Infraestructura	5,868,813,477	728,629,477	4,896,206,948	11,493,649,902	(6,103,084,703)	5,390,565,200
Mobiliarios y Equipo de Administración	15,547,724	-	1,712,559	17,260,282	(13,598,315)	3,661,967
Equipo de Cómputo	37,674,750	-	356,267	38,031,018	(32,908,756)	5,122,262
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	22,459,862	-	1,140,065	23,599,928	(22,186,835)	1,413,092
Equipo de Transporte	111,965,780	-	14,843,079	126,808,859	(116,677,328)	10,131,531
Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	311,828,171	-	11,160,583	322,988,754	(121,535,423)	201,453,331
Maquinaria y Equipo	499,476,287	-	29,212,554	528,688,841	(306,906,657)	221,782,184
Total Activos Fijos	6,716,330,912	728,629,477	5,391,145,871	12,836,106,260	(6,569,514,356)	6,266,591,905

I).- Infraestructura en:

Sistema de Agua	Valor Histórico	Reposiciones	Actualización	Valor Total	Depreciación Actualizada	Valor Neto Actualizado
Acueducto San Felipe	22,110,912	-	-	22,110,912	-	22,110,912
Plantas Potabilizadoras y Pozos	1,301,511,194	-	631,380,721	1,932,891,914	(817,015,225)	1,115,876,689
Red de Distribución	951,731,792	145,480,337	1,208,767,066	2,305,979,195	(1,341,398,522)	964,580,673
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	(556,382,883)	289,954,197
Medidores	125,474,953	42,607,740	(45,677,313)	122,405,380	(122,405,380)	0
Total	2,548,213,026	257,781,193	2,437,358,895	5,243,353,114	(2,850,830,642)	2,392,522,472

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	(339,877,180)	294,674,438
Red de Alcantarillado	729,586,361	156,312,268	724,917,389	1,610,816,018	(1,012,227,677)	598,588,341
Colectores	403,818,961	113,559,761	332,404,467	849,783,189	(410,771,012)	439,012,177
Estaciones de Bombeo de Aguas Negras	739,123,327	-	(32,223,770)	706,899,557	(374,358,903)	332,540,654
Red de Drenaje Pluvial	273,726,854	12,807,945	901,354,512	1,187,889,312	(745,910,965)	441,978,347
Emisores	310,160,035	713,177	24,235,292	335,108,504	(114,759,522)	220,348,982
Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales	527,644,791	-	59,691,154	587,335,945	(251,585,250)	335,750,694
Red de Agua Residual Tratada	5,508,057	-	2,975,989	8,484,046	(2,763,551)	5,720,495
Total	3,162,242,910	299,777,227	2,458,848,052	5,920,868,190	(3,252,254,061)	2,668,614,129
Total de Bienes de Infraestructura 2024	5,710,455,936	557,558,420	4,896,206,948	11,164,221,304	(6,103,084,703)	5,061,136,601

IIa).-Obra en Proceso por Fuente de Financiamiento

Obra en Proceso	Valor Histórico
RECURSOS FEDERALES	40,307,193
RECURSOS PROPIOS	148,880,223
RECURSOS DE TERCEROS	137,321,520
Total Obra en Proceso	326,508,936

IIb).-Obra en Proceso por Tipo de Activo

Activos en Proceso de Construcción	Valor Histórico
Plantas Potabilizadoras	21,011,729
Red de Distribución	52,473,862
Estaciones de Monitoreo	-
Tomas Domiciliarias	-
Total Sistema de Agua Potable	73,485,591
Descargas domiciliarias	-
Red de Alcantarillado	16,592,830
Drenaje Pluvial	22,569,313
Colectores	-
Estaciones de Bombeo	103,373,224
Emisores	69,265,286
Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales	24,684,344
Red de Agua Residual Tratada	-
Drenes	-
Total Sistema de Alcantarillado	236,484,997
Edificaciones	2,165,442
Estudios Proyectos y Supervisión de obras	14,372,907
Varios tipos de activos	-
Total Estudios, Proyectos, Supervisión y otros	16,538,348
Total de Obra en Proceso 2023	326,508,936

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2024

9.- Activos Intangibles

9.1).-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.

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

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

CUENTA	SEP-2024	DIC-2023
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	1,930,360	1,930,359

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2024

10.- ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES

Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación por deterioro de inventarios, deterioro de bienes y cualquier otra que aplique

10.1.- 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:

- I. Cuentas con antigüedad mayor de 5 años al 31 de Diciembre de 2023, 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.
- II. 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 apega la Universidad para fundamentar su no-obligación de pago por concepto de Derechos.
- III. 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
- IV. Saldos en Proceso de Condonación al 31 de Diciembre de 2023.
- V. Las condonaciones por el Decreto de usuarios vulnerables se reconoce en el periodos en que se otorga el beneficio.

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2024

Al cierre de mes, se conservan los siguientes saldos en proceso de condonación desprendidos principalmente del decreto de 2019, 2020, 2021, 2022 y ahora del 2023:

En proceso Condonacion	CONTADO	CONVENIO	TOTALES
Agua Rezago	-	119,450,859	119,450,859
Accesorios (Multas)	302,433	1,971,337	2,273,771
Otros Servicios	399	300	699
TOTALES	302,832	\$ 121,422,497	121,725,329

11.-Otros Activos Circulantes

De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente

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

CUENTA	SEP-2024	DIC-2023
Depósitos en Garantía de bienes (tanques) OASA/PRAXAIR	36,500	36,500
CFE Suministrador de servicios (5 servicios)	269,822	269,822
Total de Valores en Garantía	306,322	306,322

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2024

PASIVO

12.-Cuentas por Pagar a Corto Plazo Cuentas y Documentos por pagar

Este rubro esta integrado como sigue:

CUENTA	SEP-2024	DIC-2023
12.1 Servicios Personales Por Pagar	148,513,677	113,619,522
12.2 Proveedores por Pagar	20,682,294	46,702,788
12.3 Contratistas por Pagar	8,139,866	202,095
12.4 Transferencias otorgadas (Déficit ISSSTECALI)	-	-
12.5 Retenciones y Contribuciones	48,843,445	64,735,410
Devolución de la Ley de Ingresos	1,249,513	6,127,569
Otras Cuentas por Pagar	12,477	9,759
Total de Cuentas por Pagar a Corto Plazo	227,441,272	231,397,143

CUENTA	SEP-2024	90 días	180, 365 y mas de 365
12.1 Servicios Personales Por Pagar	148,513,677	144,735,309	3,778,368
12.2 Proveedores por Pagar	20,682,294	20,682,294	
12.3 Contratistas por Pagar	8,139,866	8,139,866	
Intereses y Comisiones de la Deuda Pública	-		
12.4 Transferencias otorgadas (Déficit ISSSTECALI)	-		-
12.5 Retenciones y Contribuciones	48,843,445	48,843,445	-
Devolución de la Ley de Ingresos	1,249,513	1,249,513	-
Otras Cuentas por Pagar	12,477		12,477
Total de Cuentas por Pagar a Corto Plazo	227,441,272	223,650,427	3,790,845

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

Al cierre del mes se mantiene un saldo de \$ 35.68 MDP por omisiones al Fondo de Pensiones demandados y con calculo actuarial notificado a la CESPM.

CUENTA	SEP-2024
SUELDOS POR PAGAR CP(Liquidaciones)	1,027,220
REMUN X PAGAR PERS. TRAN. CP(Serv.Social.Estu.)	-
REMUN.ADIC.ESPE X PAGAR CP	75,440,698
<i>Agüinaldo a pagar por 2023 (Nomina general, compensacion)</i>	71,662,330
<i>Liquidaciones 2023' "prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar, tiempo extra"</i>	2,492,436
<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	35,471,769
Aportacion Servicio medico	501,188
Aportacion fondo pensiones	727,349
Aportacion Accidente de trabajo	62,649
Seguro de vida	-
<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	36,569,178
<i>Prest. Y haberes del retiro "Jubilados"</i>	512,132
<i>Indemnizaciones x pagar "Liquidaciones 2018 al 2021"</i>	783,313
<i>Otras prestaciones Contractuales</i>	640,388
<i>Seguro de vida 2018 al 2023 "Prev.soc.multi"</i>	34,633,345
ESTIMULOS SERV. PUBLICO X PAGAR CP(primas)	4,811
Total de Servicios Personales por Pagar	148,513,677

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2024

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

CUENTA	SEP-2024	DIC-2023
Proveedores Moneda Nacional	20,165,598	46,478,313
<i>Dolares</i>	26,269	13,288
<i>Tipo de Cambio</i>	19.6697	16.8935
Proveedores Moneda Extranjera	516,696	224,475
Total de Proveedores de Bienes y Servicios	20,682,294	46,702,787

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

12.4).- El 24 de Enero de 2024 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	15 DE FEBRERO DE 2024	\$ 11,758,219.96
2	15 DE MARZO DE 2024	\$ 10,000,000.00
3	15 DE ABRIL DE 2024	\$ 10,000,000.00
4	15 DE MAYO DE 2024	\$ 10,000,000.00
5	14 DE JUNIO DE 2024	\$ 10,000,000.00
6	15 DE JULIO DE 2024	\$ 10,000,000.00
7	15 DE AGOSTO DE 2024	\$ 10,000,000.00
8	13 DE SEPTIEMBRE DE 2024	\$ 10,000,000.00
TOTAL		\$ 81,758,219.96

12.5).-El 27 de Septiembre de 2024 se suscribió convenio de reconocimiento de adeudo y compromiso de pago en parcialidades para el pago de aportaciones extraordinarias a que se refieren los artículos 22 bis, 125 y 125 bis de la ley de ISSSTECALI.

PAGOS	FECHA DE PAGO	IMPORTE DEL PAGO
1	15 de Octubre de 2024	18,000,000.00
2	15 de Noviembre de 2024	18,000,000.00
3	15 de Diciembre de 2024	18,000,000.00
		\$ 54,000,000.00

Se reconoció el déficit actualizado de enero a agosto 2024 por \$43'932,877.38 así mismo \$10'067,122.62 para aplicarse a déficits posteriores a septiembre 2024.

12.6).-Las Retenciones y Contribuciones por pagar:

CUENTA	SEP-2024	DIC-2023
Retenciones de Impuestos por Pagar (ISR)	6,148,915	11,393,794
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por Pagar	4,826,887	8,645,483
Impuestos y Derechos por Pagar (IVA Trasl. \$ 8.51MDP, IVA Fact. Sin Recau. \$ 1.7 MDP, Derechos de Agua \$ 14.37 MDP y \$ 14.37 MDP de Agua Residual)	34,653,383	41,864,548
Impuestos Sobre Nomina	-	-
Retenciones a Contratistas	118,247	175,750
Retenciones a usuarios por Pagar	501,940	492,159
Retenciones en Nómina por Pagar	2,594,073	2,163,676
Retenciones fondo de garantía	-	-
Total de Retenciones y Contribuciones	48,843,445	64,735,410

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2024

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

13.-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.

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.

Fondos y bienes de terceros en garantia y/o adminsitracion	SEP-2024	DIC-2023
Corto Plazo	6,244,010	7,155,729
Largo Plazo	42,045,532	35,942,510
Total	48,289,542	43,098,239

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2024

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

Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos por tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente

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

CUENTA	SEP-2024	DIC-2023
Anticipos por Servicio de Agua	97,425,925	34,321,124
Anticipos por Obra	1,562,436	1,604,813
Anticipos por Derechos de Conexión	23,072,983	25,125,832
Anticipos por Agua Residual	6,238,853	4,282
Anticipo por Otros Servicios	166	166
Anticipo por Venta de Bienes y Servicios (Desaladora)	8,044	8,539
Total de Ingresos Cobrados por Adelantado	128,308,408	61,064,756

16.-Provisiones a Largo Plazo

Se informará de las cuentas de provisiones por tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten.

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.

17.-Otros Pasivos a Corto Plazo

De las cuentas de otros pasivos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

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.

17.1 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. Según acuerdo institucional del 19 de Febrero 2024.

CALENDARIO DE PAGOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2024 CORRESPONDIENTE A LA COMISIÓN ESTATAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MEXICALI (CESPM)					
MES	TOTAL DE BENEFICIARIOS	IMPORTE	FECHA DE PAGO	APLICADO	POR APLICAR
MARZO Y ABRIL	5769	\$ 1,113,417.00	25/03/2024	\$ 1,275,420.00	\$ 397,590.00
MAYO		\$ 559,593.00	25/04/2024	\$ 439,800.00	\$ 137,100.00
JUNIO		\$ 576,900.00	24/05/2024	\$ 439,800.00	\$ 137,100.00
JULIO		\$ 576,900.00	25/06/2024	\$ 490,589.00	\$ 86,311.00
AGOSTO		\$ 559,593.00	25/07/2024	\$ 909,823.00	\$ 350,230.00
SEPTIEMBRE		\$ 559,593.00	23/08/2024	\$ 625,261.00	\$ 65,668.00
OCTUBRE		\$ 559,593.00	25/09/2024		\$ 559,593.00
NOVIEMBRE		\$ 559,593.00	25/10/2024		\$ 559,593.00
DICIEMBRE		\$ 559,593.00	25/11/2024		\$ 559,593.00
TOTAL		\$ 5,624,775.00		4,180,693.00	2,020,982.00

Provisiones a Largo Plazo	SEP-2024
Prima de antigüedad devengada	212,020,126
Total	212,020,126

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2024

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

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

En apego a la cláusula séptima, a partir **de septiembre de 2021**, la tasa de interés es ajustada, por motivo de la calificación obtenida por Gobierno del Estado actualmente se presento la **TIIE + 1.08**. 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

B2.1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera

y al Reporte Analítico de Deuda y Otros Pasivos

Al 30 de Septiembre de 2024

18.2).-

DESCRIPCION	MONTO DEL CREDITO	MONTO AMORTIZADO	SALDO POR AMORTIZAR
BANOBRAS CREDITO 12509 (1)	917,527,376	401,418,227	516,109,149
TOTAL DEUDA PUBLICA	917,527,376	401,418,227	516,109,149

(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:** 105/240
- 5.- **Tasa de Interes:** TIEE +1.08 = 11.0077 + 1.08 = 12.0877%
- 6.- **Pago Promedio:** \$ 8.1 mdp.
- 7.- **Presupuesto 2024:** \$ 97'701,348.00
- 8.- **Garantia:** Participaciones de Gobierno del Estado

III.-SERVICIO DE DEUDA	BANOBRAS
Amortización	401,418,227
Intereses	525,232,952
Total Recursos Propios en M.N.	926,651,178

III.- INTEGRACION DE DEUDA A CORTO Y LARGO PLAZO							
CREDITO	A CORTO PLAZO 2024			A LARGO PLAZO	SALDO DE LA DEUDA	INTERESES Y COMISIONES	SALDO NETO DE LA DEUDA
	CORTO PLAZO INICIAL	AMORTIZADO 2024	CORTO PLAZO 2024				
BANOBRAS CR.12509 Amort.105/240	45,876,369	34,407,277	11,469,092	504,640,057	516,109,149	-	516,109,149
T O T A L							516,109,149
INTERES Y COMISION DEVENGADO POR PAGAR A C.P.			-				
DEUDA, INTERES Y COMISION POR PAGAR A C.P.			-				

B2.1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera

y al Reporte Analítico de Deuda y Otros Pasivos

Al 30 de Septiembre de 2024

18.3).-

Financiamiento Verde. - El 26 de junio del 2023 se celebró con la Secretaria de Hacienda del Estado de Baja California, el Acuerdo Institucional para el aprovechamiento de recursos derivados de los financiamientos adjudicados en la licitación pública BC-SH-IPP-001-2022 el cual a la fecha presenta es el siguiente avance.

Fecha	Obra/Acción	Autorizado	Ampliación	Total Autorizado	Aportado	Por Aportar
Ene-16-2024	Construcción Emisor Voluntad, devio de 195 lps PBAR 5 a Colector Voluntad	109,835,349	-	109,835,349	75,199,589	34,635,761
Sep-21-2023	Equipamiento para Operación y Mantenimiento en la Red de Drenaje	57,600,000		57,600,000	33,234,000	24,366,000
Jun-10-2024	Equipamiento para Operación y Mantenimiento en la Red de Drenaje	-	8,868,000	8,868,000	-	8,868,000
Abr-22-2024	Construcción de Red Agua Potable Col. Alianza para la Producción	17,268,229	-	17,268,229	5,459,159	11,809,070
Abr-22-2024	Reposición de líneas de agua potable Fracc. Jardines del Lago	10,509,686	-	10,509,686	3,288,120	7,221,566
Abr-22-2024	Reposición de líneas de agua potable Col. Conj. Urbano Universitario	8,278,085	-	8,278,085	2,388,677	5,889,407
Total		203,491,349	8,868,000	212,359,349	119,569,545	92,789,804

B3).- Notas de Desglose al Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2024

Integración y variaciones de la Hacienda Pública:

CONCEPTO	SALDO INICIAL 01-ENERO-2024	SALDO FINAL 30-SEP-2024	VARIACION
APORTACIONES	99,965	99,965	0
DONACIONES DE CAPITAL	3,663,377,500	3,727,310,419	63,932,919
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1,548,778,950	-1,104,698,082	444,080,868
REVALUO DE BIENES INMUEBLES	271,570,866	385,377,894	113,807,029
REVALUO DE BIENES MUEBLES	552,285,590	552,285,590	0
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES	-15,748,965	-7,545,527	8,203,438
CAMBIOS ERRORES CONTABLES	-37,297,445	-70,809,008	-33,511,563
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	3,295,582,213	3,295,582,213	0
TOTALES	6,181,090,774	6,777,603,465	596,512,691
RESULTADO DEL EJERCICIO 2023	521,003,035	582,509,755	61,506,720
TOTAL	\$ 6,702,093,809	\$ 7,360,113,221	\$ 658,019,412

19).-Aportaciones

Se mantiene el Valor Histórico de la Aportación Inicial.

20).-Donaciones de Capital

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

Concepto	SEP-2024	DIC-2023	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	562,574,910	509,046,991	53,527,919
Particulares	1,173,054,165	1,162,649,165	10,405,000
Otras Particulares	12,385,157	12,385,157	-
Adquisicion por prescripcion	124,395,832	124,395,832	0.00
Total	3,727,310,419	3,663,377,500	63,932,919

21).-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.

22).-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

23.-RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	VARIACION 2024
TRASPASO EJERCICIO 2023	521,003,035
TOMAS IRREGULARES	(1,580,577)
NOTAS DE CREDITO Y CARGO	24,607,294
CIERRE DE OBRA EJECUTADA Y EJERCIDA EN EJERCICIOS ANTERIORES NO CAPITALIZABLE	(58,217,933)
CORRECCION AL GASTO DEVENGADO Y/O PRODUCTOS, CANCELACION DE PASIVOS	(1,352,029)
CORRECCIONES INGRESOS DUPLICADOS, MAL APLICADOS Y DEVOLUCION DE APORTACIONES DE EJER.ANT,REINTEGROS.	(10,644,343)
LAUDOS LABORALES CON CALCULO ACTUARIAL NOTIFICADO	1,422,418
DEPURACION SALDOS	46,718
IVA A CARGO COMPLEMENTARIA	68,024
SEGURO DE VIDA PERDIDA/GANANCIA AÑO ANTERIOR	449,170
ADICION DE ACTIVO	-
AJUSTE A LA ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES	(31,720,909)
TOTAL DE MOVIMIENTOS 2024	444,080,868

B4).- Notas de desglose al Estado de Flujos de Efectivo Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2024

DESCRIPCION	NOTAS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTALES	%
SALDO INICIAL		835,068,405	1,047,564,757	1,086,292,106	1,072,044,164	1,005,908,488	982,504,622	1,013,971,992	1,006,341,907	974,212,520		
ENTRADAS												
CUENTA CORRIENTE	G	335,401,750	159,520,259	123,239,020	143,115,009	151,341,349	175,159,026	186,262,413	200,539,275	264,430,974	1,739,009,075	64.60%
CUENTA REZAGO	G	43,787,478	18,590,765	14,359,021	12,919,474	10,340,434	11,193,296	10,186,306	7,836,934	7,555,457	136,769,165	5.08%
AGUA RESIDUAL	G	47,276,125	2,799,019	2,191,668	3,026,996	3,260,959	3,511,223	3,563,036	3,836,431	3,808,357	73,273,814	2.72%
RECARGOS	G	4,401,388	2,759,282	2,682,503	2,683,894	2,464,204	3,659,241	4,594,299	3,694,066	4,148,817	31,087,694	1.15%
RECUPERACION DE OBRA	G	215,867	267,753	268,115	313,496	256,579	225,309	189,993	156,376	358,964	2,252,451	0.08%
DERECHOS DE CONEXION	G	4,248,875	4,812,697	7,013,180	5,104,471	3,084,645	7,044,123	5,084,279	16,072,792	14,216,380	66,681,422	2.48%
SERVICIOS DOMICILIARIOS	G	7,720,374	6,578,434	6,480,493	7,239,223	6,144,751	7,064,817	7,395,431	7,052,572	7,493,753	63,169,849	2.35%
OTROS INGRESOS	G	3,230,861	3,037,284	2,871,232	2,162,836	5,255,010	3,977,089	4,134,930	4,353,091	3,980,257	33,002,589	1.23%
ANTICIPOS PARA ELABORAR CONVENIOS	G	685,132	704,851	735,260	977,302	753,001	719,300	1,065,853	1,438,266	1,366,081	8,445,046	0.31%
INGRESOS POR APLICAR	C	1,699,167	262,369	-1,487,264	-407,221	334,864	-574,124	2,318,879	599,469	-1,152,550	1,593,589	0.00
SUBTOTAL INGRESOS POR DERECHOS		448,667,017	199,332,714	158,353,206	177,135,480	183,235,796	211,979,300	224,795,419	245,579,272	306,206,489	2,155,284,694	80.06%
PRODUCTOS	1	8,406,971	8,850,647	8,207,003	9,957,657	8,687,057	7,655,554	9,243,115	7,997,082	8,142,677	77,147,763	2.87%
APROVECHAMIENTOS	2	9,142	9,142	25,142	8,000	26,284	9,142	25,142	17,142	17,142	146,276	0.01%
VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS	3	568,784	522,535	700,147	671,445	668,797	762,419	841,058	968,217	644,326	6,347,728	0.24%
APORTACIONES Y CONVENIOS	4	0	0	0	14,155,249	42,063,788	1,174,174	3,653,156	778,591	46,947,223	108,772,181	4.04%
ASIGNACIONES, TRANSFERENCIAS (CID)	G	41,820,784	0	0	0	0	0	0	0	0	41,820,784	1.55%
FINANCIAMIENTO VERDE		50,377,132	0	0	8,651,984	3,419,247	28,490,787	22,953,597	5,676,798	22,843,654	142,413,200	5.29%
OTRAS ENTRADAS	5	4,641,135	4,822,382	4,013,914	5,993,384	1,349,431	4,834,594	6,882,570	5,479,728	5,293,261	43,310,398	1.61%
IVA TRASLADADO	G	25,922,691	10,292,076	8,053,397	6,684,131	9,385,706	11,135,024	11,351,215	13,540,717	18,538,033	116,902,989	4.34%
SUBTOTAL OTRAS ENTRADAS		131,746,638	24,496,781	20,999,602	48,121,850	65,600,310	54,061,695	54,949,853	34,458,274	102,426,315	536,861,319	19.94%
TOTAL ENTRADAS EN EFECTIVO		580,413,656	223,829,495	179,352,808	225,257,331	248,836,106	266,040,995	279,745,272	280,037,546	408,632,805	2,692,146,013	100%
SALIDAS												
GASTOS DE OPERACION:												
SERVICIOS PERSONALES	6	96,819,580	75,355,668	71,153,497	78,745,956	95,890,866	70,983,392	73,623,889	100,341,470	93,274,662	756,188,980	31.22%
MATERIALES Y SUMINISTROS	6	2,571,287	9,878,231	15,441,570	31,665,216	25,604,882	13,226,709	21,621,003	21,495,757	16,181,744	157,686,399	6.51%
SERVICIOS GENERALES	6	30,211,192	36,694,901	39,822,240	82,830,888	68,995,485	56,807,337	86,219,424	70,187,838	54,031,267	525,800,573	21.71%
SUBTOTAL DE GASTOS DE OPERACION		129,602,059	121,928,801	126,417,307	193,242,060	190,491,232	141,017,438	181,464,316	192,025,065	163,487,673	1,439,675,952	59.44%
TRANSF., ASIGN., SUBSID. Y OTRAS AYUDAS	6	0	11,758,220	12,134,466	12,134,466	11,067,233	11,067,233	12,148,948	12,148,948	12,148,948	94,608,462	3.91%
BIENES MUEBLES	6	1,637,900	72,005	1,022,961.67	1,012,166	22,163,965	15,667,910	24,038,446	14,229,581	26,242,424	106,087,359	4.38%
BIENES INMUEBLES E INTANGIBLES	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00%
INVERSION EN OBRA PUBLICA	6	80,302,296	14,110,610	26,448,446	55,963,963	22,728,168	37,665,750	33,196,573	48,133,228	47,180,098	365,729,132	15.10%
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS	6	10,000,000	0	0	0	0	0	10,000,000	0	0	20,000,000	0.83%
DEUDA PUBLICA	6	9,787,838	9,745,710	9,321,139	9,653,127	9,320,899	9,821,887	8,880,454	9,381,702	9,409,506	85,322,261	3.52%
PAGO DE PRESTAMOS Y CONVENIOS	6	39,701,423	0	0	0	0	0	0	0	0	39,701,423	1.64%
ADEFAIS	6	79,863,125	6,506,486	787,456	1,417,448	0	3,278	0	0	0	88,577,893	3.66%
I.V.A. ACREDITABLE	6	13,344,575	12,424,841	12,434,745	15,928,782	11,199,253	16,376,507	14,232,589	14,175,937	15,795,156	125,912,386	5.20%
REMANENTES EN RESERVA CODIPAN	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00%
PAGOS CON RECURSOS DE FIDEICOMISOS	6	870,071	3,991,742	2,969,052	870,129	3,793,752	2,463,663	2,109,530	5,547,356	2,666,835	25,282,129	1.04%
EROGACIONES DIVERSAS	6	2,217,422.5	1,547,019.4	1,474,685.00	580,371.26	884,964	489,958.0	1,304,501.37	15,454,156	572,854	24,525,932	1.01%
SUBTOTAL GASTOS DE INVERSION, DEUDA Y OTROS		237,724,750	60,156,634	66,592,950	97,560,452	81,158,234	93,556,187	105,911,041	119,070,908	114,015,822	975,746,978	40.29%
DEVOLUCION DE DERECHOS		590,494	3,016,711	590,494	590,494	590,506	0	0	1,070,959	0	6,449,657	0.27%
TOTAL DE SALIDAS		367,917,303	185,102,146	193,600,751	291,393,006	272,239,972	234,573,625	287,375,357	312,166,932	277,503,494	2,421,872,587	100%
SALDO FINAL EN BANCOS		1,047,564,757	1,086,292,106	1,072,044,164	1,005,908,488	982,504,622	1,013,971,992	1,006,341,907	974,212,520	1,105,341,830	1,105,341,830	

TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES		Importes
TRANSFERENCIA RECURSO ESTATAL PARA PAGO DE PASIVOS		41,820,784
FINANCIAMIENTO VERDE		142,413,200
Total		\$ 184,233,984

B4).- Notas de desglose al Estado de Flujos de Efectivo Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2024

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023
Efectivo	535,700	495,200
Bancos / Tesorería	10,372,265	14,673,275
Bancos / Dependencias y Otros	-	-
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	1,094,143,648	819,623,430
Fondos con Afectación Específica	290,217	276,500
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		
Otros Efectivos y Equivalentes	-	-
Total de Efectivo y Equivalentes:	1,105,341,830	835,068,405

Adquisiciones de Actividades de Inversion efectivamente pagadas		
Concepto	2024	2023
Bienes Inmuebles, infraestructura y Construcciones en Proceso	365,729,132	194,655,491
Terrenos		
Viviendas		
Edificios no Habitacionales		
Infraestructura		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico	274,355,450	148,525,352
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	91,373,682	46,130,139
Otros Bienes Inmuebles		
Bienes Muebles	106,087,359	80,505,645
Mobiliario y Equipo de Administracion	1,188,365	6,728,611
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		85,005
Equipo e Instrumental Medico y de Laboratorio		311,852
Vehiculos y Equipo de Transporte	1,365,000	6,722,200
Equipo de Defensa y Seguridad		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	103,533,994	66,657,977
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
Activos Biologicos		
Otras Inversiones		
Total	471,816,491	275,161,137

B4).- Notas de desglose al Estado de Flujos de Efectivo Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2024

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023
RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO	582,509,755	521,003,035
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	373,181,742	271,737,680
Derechos	(113,635,161)	(208,537,367)
Ingresos por Venta de Bienes y Prestacion de Servicios	203,613	4,789,169
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	41,820,784	(41,820,784)
Ingresos Financieros	(4,042,157)	(5,525,819)
Incremento por Variación de Inventarios	(644,147)	(489,552)
Otros Ingresos y Beneficios Varios	(7,913,019)	(9,740,348)
Otros orígenes de operación	160,213,388	208,705,935
Servicios Personales	72,573,392	37,299,573
Materiales y Suministros	(11,774)	18,517,449
Servicios Generales	20,021,611	56,855,090
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	29,861,732
Intereses de la Deuda Pública	50,914,985	72,469,377
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	261,588,161	328,559,783
Otros Gastos	711,120	939,428
Inversión Pública no Capitalizable	93,551,050	89,192,971
Ayudas Sociales	0	(59,861,733)
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	(20,000,000)	0
Otras Aplicaciones de Operación	(182,170,104)	(249,477,225)
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	955,691,494	792,740,715

A5).- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2024

1. Ingresos Presupuestarios	\$ 2,603,739,203
------------------------------------	-------------------------

2. Más ingresos contables no presupuestarios		12,599,323
2.1 Ingresos Financieros	4,042,157	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	644,147	
2.3 Disminución del exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	
2.4 Disminución del exceso de provisiones	-	
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	7,913,019	
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	-	

3. Menos ingresos presupuestarios no contables		195,813
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	-	
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	-	
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	195,813	

4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	\$ 2,616,142,713
--	-------------------------

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

Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2024

1. Total de egresos (presupuestarios)	\$ 2,138,178,687
--	-------------------------

2. Menos egresos presupuestarios no contables	500,971,602
--	--------------------

2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2	Materiales y suministros	1,890,599
2.3	Mobiliario y equipo de administración	1,142,421
2.4	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0
2.5	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0
2.6	Vehículos y equipo de transporte	1,365,000
2.7	Equipo de defensa y seguridad	0
2.8	Maquinaria, otros equipos y herramientas	113,502,016
2.9	Activos biológicos	0
2.1	Bienes inmuebles	0
2.11	Activos intangibles	0
2.12	Obra pública en bienes de dominio público	225,240,185
2.13	Obra pública en bienes propios	103,424,103
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	20,000,000
2.18	Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
2.19	Amortización de la deuda publica	34,407,277
2.2	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
2.21	Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0

3. Más Gasto Contables No Presupuestales	396,425,872
---	--------------------

3.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	261,588,161
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	711,121
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestarios	134,126,590

4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)	\$ 2,033,632,957
---	-------------------------

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

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

Al 30 de Septiembre de 2024

25a.-Cuentas de Orden Contable

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

CUENTAS DE ORDEN CONTABLE SEPTIEMBRE 2024	IMPORTE
FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR	
FIANZAS OTORGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES DEL GOBIERNO	
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION	825,965,439
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION EN CONTRA DE CESPM	758,799,730
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION A FAVOR DE CESPM	67,165,708
BIENES BAJO CONTRATO DE CONCESION (EN PROCESO DE REGULARIZACION)	32,023,180
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	486,391
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	4,690,080
TERRENOS GOB. ESTADO	234,633
TERRENOS SAN FELIPE	1,536,000
TERRENOS POR SERVIDUMBRE	6,439,695
TERRENOS PRIVADOS	150,000
TERRENOS DEL INDIVI	3,798,374
TERRENOS AYUNTAMIENTO DE MXL	14,688,008
BIENES BAJO CONTRATO DE CONCESION (REGULARIZADOS)	32,258,717
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	354,400
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	6,121,699
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	26,373,018,869
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	86,070,848
CHEQUES DEPOSITADOS EN LA JUNTA DE CONCILIACION Y ARBITRAJE	749,966
CUENTAS POR COBRAR	563,605,158
RECARGOS POR COBRAR POR INGRESOS POR RECAUDAR POR DERECHOS	556,192,063
CONVENIO CEA-CESPT-CESPTe-CESPM	7,128,888
CD.CONV.CESPM-CESPTe 20	284,207
CUENTAS POR PAGAR	1,010,666,867
APORTACIONES OMITIDAS ISSSTECAI	493,098,857
CUOTAS OMITIDAS ISSSTECAI	467,190,878
SEGURO DE VIDA (FALLEC.)	-
ACUERDO INST. FINANCIAMIENTO VERDE	50,377,132
VOLUMEN DISPONIBLE DE AGUA MTS.3	116,328,670
VOLUMEN POR ASIGNACION MTS.3	73,800,000
VOLUMEN ADQUIRIDO MTS.3	42,528,670

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

Al 30 de Septiembre de 2024

25b.-Cuentas de Orden Presupuestal

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


CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIA SEPTIEMBRE 2024	IMPORTE
PRESUPUESTO DE INGRESO	0
INGRESO ESTIMADO	2,690,950,757
DERECHOS ESTIMADOS	2,625,045,757
PRODUCTOS ESTIMADOS	55,000,000
APROVECHAMIENTOS	105,000
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS ESTIMADOS	10,800,000
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES ESTIMADAS	-
INGRESO POR EJECUTAR	-449,325,489
DERECHOS POR EJECUTAR	-356,125,902
PRODUCTOS POR EJECUTAR	-2,852,237
APROVECHAMIENTOS POR EJECUTAR	41,276
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS POR EJECUTAR	-4,460,072
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR EJECUTAR	-15,962,405
TRANSFERENCIAS ASIGN, SUBSIDIOS	-69,966,149
MODIFICACION LEY DE INGRESOS ESTIMADA	362,113,934
MODIFICACIONES A LOS DERECHOS ESTIMADOS	-
MODIFICACIONES A PRODUCTOS	25,000,000
APROVECHAMIENTOS POR EJECUTAR	-
MODIFICACIONES A LA VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	-
MODIFICACIONES A LAS PARTICIPACIONES Y APORTACIONES ESTIMADAS	124,734,585
TRANSFERENCIAS ASIGN, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	212,379,349
INGRESO DEVENGADO	-115,220,950
DERECHOS DEVENGADOS	-115,228,751
PRODUCTOS DEVENGADOS	0
APROVECHAMIENTOS DEVENGADOS	0
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DEVENGADOS	7,800
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DEVENGADAS	0
TRANSFERENCIAS,ASIGN., SUBSIDIOS, SUBVENCIONES PE	0
DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	-
INGRESO RECAUDADO	-2,488,518,252
DERECHOS RECAUDADOS	-2,153,691,104
PRODUCTOS RECAUDADOS	-77,147,763
APROVECHAMIENTOS RECAUDADOS	-146,276
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS RECAUDADOS	-6,347,728
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES RECAUDADAS	-108,772,181
TRANSFERENCIAS,ASIGN., SUBSIDIOS, SUBVENCIONES PE	-142,413,200
DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	-

PRESUPUESTO DE EGRESOS	0
EGRESO APROBADO	-2,690,950,757
SERVICIOS PERSONALES APROBADOS	-1,130,625,739
MATERIALES Y SUMINISTROS APROBADOS	-225,303,985
SERVICIOS GENERALES APROBADOS	-651,032,309
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS APROBADAS	-193,658,155
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES APROBADOS	-37,001,871
INVERSIÓN PÚBLICA APROBADA	-315,503,127
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES APROBADAS	-40,124,222
DEUDA PÚBLICA APROBADA	-97,701,348
EGRESO POR EJERCER	806,996,624
SERVICIOS PERSONALES POR EJERCER	341,837,802
MATERIALES Y SUMINISTROS POR EJERCER	95,276,441
SERVICIOS GENERALES POR EJERCER	159,368,247
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS POR EJERCER	50,610,856
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES POR EJERCER	57,913,689
INVERSIÓN PÚBLICA POR EJERCER	72,561,642
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES POR EJERCER	548,861
DEUDA PÚBLICA POR EJERCER	28,879,087
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	-658,805,670
MODIFICACIONES A LOS SERVICIOS PERSONALES APROBADOS	-5,479,516
MODIFICACIONES A LOS MATERIALES Y SUMINISTROS APROBADOS	-65,268,600
MODIFICACIONES A LOS SERVICIOS GENERALES APROBADOS	-121,219,996
MODIFICACIONES A LAS TRANSF.,ASIGN.,SUBSI. Y OTRAS AYUDAS APROBADAS	48,438,837
MODIFICACIONES A LOS B.MUEBLES, INMUEBLES E INTANG.APROBADOS	-148,380,453
MODIFICACIONES A LA INVERSIÓN PÚBLICA APROBADA	-369,971,303
MODIFICACIONES A LAS INV.FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES APROBADAS	19,575,361
MODIFICACIONES A LA DEUDA PÚBLICA APROBADA	-16,500,000
EGRESO COMPROMETIDO	404,581,116
SERVICIOS PERSONALES COMPROMETIDOS	0
MATERIALES Y SUMINISTROS COMPROMETIDOS	35,730,919
SERVICIOS GENERALES COMPROMETIDOS	73,142,496
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS COMPROMETIDAS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES COMPROMETIDOS	11,459,198
INVERSIÓN PÚBLICA COMPROMETIDA	284,248,502
EGRESO DEVENGADO	99,071,613
SERVICIOS PERSONALES DEVENGADOS	72,735,422
MATERIALES Y SUMINISTROS DEVENGADOS	1,762,265
SERVICIOS GENERALES DEVENGADOS	19,227,120
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS DEVENGADAS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES DEVENGADOS	259,100
INVERSIÓN PÚBLICA DEVENGADA	5,087,706
EGRESO EJERCIDO	25,543,571
SERVICIOS PERSONALES EJERCIDOS	2,389,423
MATERIALES Y SUMINISTROS EJERCIDOS	92,498
SERVICIOS GENERALES EJERCIDOS	141,650
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS EJERCIDOS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES EJERCIDOS	22,920,000
INVERSIÓN PÚBLICA EJERCIDA	0
DEUDA PÚBLICA	0
PRESUPUESTO DE EGRESO PAGADO	2,013,563,503
SERVICIOS PERSONALES PAGADOS	719,142,609
MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS	157,710,462
SERVICIOS GENERALES PAGADOS	520,372,792
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS PAGADAS	94,608,462
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES PAGADOS	92,830,338
INVERSIÓN PÚBLICA PAGADA	323,576,580
INVE.FIN Y O.PRO PAGADA	20,000,000
DEUDA PÚBLICA PAGADA	85,322,261

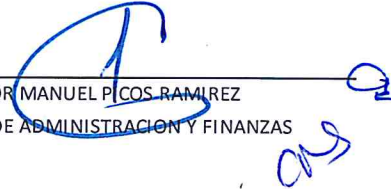
D).-NOTAS Al 30 de Septiembre de 2024

Medidas de desempeño Financiero

- a) Indicador de Liquidez.-Al periodo se presenta una liquidez razonable en Bancos e Inversiones por el orden de **4.51** en relación a los pasivos de mayor grado de exigibilidad en el corto plazo, lo anterior derivado del Ingreso Recaudado.
- b) Apalancamiento.- La situación financiera muestra que del total de efectivo, Derechos y Propiedades, tenemos un apalancamiento con pasivos por el **13.30%**
- c) Índice de Facturación Neta.- del total de Ingresos que se han facturado, se subsidia el **13.00%** lo que representa una facturación neta a cobrar del **87.00%**.
- d) La Eficiencia Recaudatoria en el Rezago se sitúa en un **14.30%**, al disminuir el saldo de la cuenta tanto por pagos de los usuarios como por cancelación de adeudos principalmente por decretos de condonación.



MTRO. ARMANDO CARRAZCO LOPEZ
DIRECTOR GENERAL



LIC. VICTOR MANUEL PICOS RAMIREZ
SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS