

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Al 30 de Septiembre de 2025

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 28 de Febrero se recibieron **\$ 356.1 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 **3.62 %** 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 2025.

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.

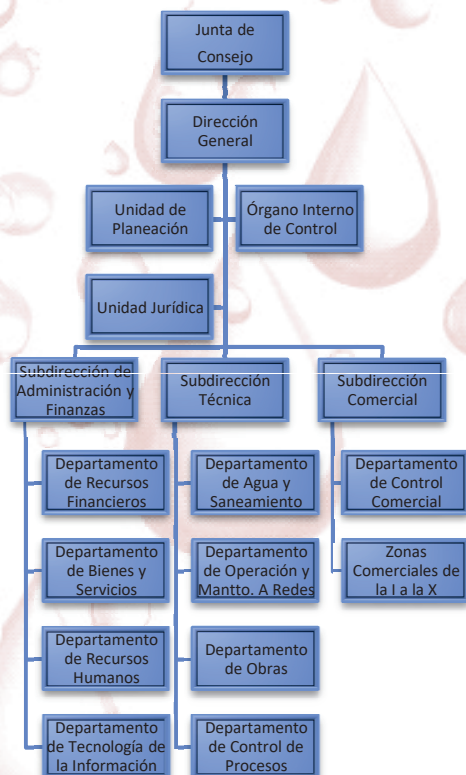
f.-Emitir comprobantes fiscales de nómina debidamente timbrados.

g.-Pago del impuesto sobre nomina, LHEBC, Cap. XV, Sec. I, Art. 151-13.

h.-Pago del impuesto predial, LIM Mexicali 2025, Art. 6

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 30 de Septiembre de 2025

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 2025

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 2025

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:

Se informa que, de conformidad con lo establecido en las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), se deberá actualizar el patrimonio cuando el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) acumulado durante un periodo de tres años sea igual o superior al 100%. Con base en lo anterior, el valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio de la entidad se mantiene actualizado hasta el 31 de diciembre de 2007, en función del inventario físico valuado mediante el método de costos de reposición.

A la fecha, no se ha requerido una re conexión inflacionaria, ya que el INPC acumulado en periodos posteriores no ha alcanzado el umbral establecido en la normativa mencionada. No obstante, se mantienen vigentes los efectos de re expresión de los activos reconocidos hasta el periodo inmediato anterior a la fecha señalada, lo que permite conservar el valor real y actualizado de los bienes registrados hasta ese momento.

En apego a los lineamientos del registro patrimonial establecidos en los artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), y conforme a las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, a partir del ejercicio fiscal 2015 se inició el reconocimiento de las Obras No Capitalizables, tales como: líneas de agua potable, redes de aguas residuales y pluviales, colectores, subcolectores, emisores, líneas de distribución de agua residual, tomas, medidores y descargas, clasificándolas como gasto por Inversión Pública No Capitalizable. El último inventario físico de bienes inmuebles y su conciliación con los registros contables se realizó al 31 de diciembre de 2024. Actualmente, se encuentra en proceso la depuración de partidas en conciliación, y se lleva a cabo la conciliación mensual con el Padrón de Control Patrimonial, considerando las altas y bajas del periodo correspondiente.

INDICE INFLACIONARIO				
2024	2023	2022	ACUMULADO	BOLETIN B-10
4.21%	4.66%	7.82%	12.48%	26% EN LOS ULTIMOS 3 AÑOS

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 30 de Septiembre de 2025

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: Es el reconocimiento de conformidad con el contrato colectivo de trabajo que establece el otorgamiento de una Prima de Antigüedad en los supuestos de terminación laboral consistente en 15 días sobre salario integrado, siempre y cuando el trabajador haya prestado sus servicios por un periodo mínimo de tres años.

Su saldo se encuentra en proceso de actualización.

Se consideran que son pasivos laborales al reunir las condiciones para su reconocimiento de conformidad con el numeral 10.- Obligaciones Laborales, según el Acuerdo por el que se emiten las Reglas de Registro y Valuación del Patrimonio con fecha 04-07-2024 de la última Reforma en el Diario Oficial de la Federación.

Un ente público debe reconocer un pasivo o una estimación por beneficios a los empleados si se reúnen la totalidad de los siguientes criterios:

- Existe una obligación presente, legal o asumida, de efectuar pagos por beneficios a los empleados, en el futuro, como consecuencia de sucesos ocurridos en el pasado;
- La obligación del ente público con los empleados es atribuible a servicios ya prestados y, por ende, dichos derechos están devengados;
- Es probable el pago de los beneficios; y
- El monto de los beneficios puede ser cuantificado de manera confiable.

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

Actualmente se cuenta con una provisión que se crea 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 \$ 23.29 mdp

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 30 de Septiembre de 2025

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

Concepto	SEP-25	DIC-24
Fondo BDAN BIEF 9300 (RRR)	2,148,305	2,014,451
Fondo BDAN BIEF 9300 (ROM)	3,723,801	3,491,784
Fondo BDAN BC1010 (RRR)	1,397,975	1,310,873
Fondo BDAN BC1010 (ROM)	1,370,839	1,285,427
Fondo IVA BDAN	29,084,161	27,314,310
Fondo Operación Mtto Col Voluntad Financ.Verde	2,744,772	2,571,626
Fondo Proyecto PTAR Arenitas	100,912,242	50,000,000
Total	141,382,094	87,988,471

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 2025
SALDO INICIAL	(285,097,597)
TOMAS IRREGULARES	2,080,791
NOTAS DE CREDITO Y CARGO	(9,996,138)
CORRECCION AL GASTO DEVENGADO Y/O PRODUCTOS, CANCELACION DE PASIVOS	5,880,105
CORRECCIONES INGRESOS DUPLICADOS, MAL APLICADOS Y DEVOLUCION DE APORTACIONES DE EJER.ANT	(12,734,806)
SEGURO DE VIDA PERDIDA/GANANCIA AÑO ANTERIOR	(149,568)
RECLASIFICACIONES	7,218
DEPURACION SALDOS	134,878
CALCULO PRIMA ANTIGÜEDAD	390,565,233
TOTAL DE MOVIMIENTOS 2025	375,787,709

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	268,578
Pasivos en moneda extranjera (metodo del 1x1)	
Proveedores DLLS	-
Posicion en moneda extranjera	268,578
Tipo de cambio	18.3507
Equivalente en moneda nacional	
Bancos MN	4,928,589
Proveedores MN	-

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Al 30 de Septiembre de 2025

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	8,040,107
Servicios de Investigación Científica y Desarrollo	5,284,119
TOTAL	13,324,226

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 alojamiento de aguas residuales	92,248,321
Plantas de tratamiento aguas residuales	36,677,192
Plantas de tratamiento agua potable	12,026,814
Total	140,952,327

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 2025

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	2025	2024
PRODDER		-
AGUA LIMPIA		-
PROSANEAR 2023		92,205,692
DEV.DE DERECHOS CONAGUA		63,213,120
CULTURA DEL AGUA		72,363
PROAGUA	18,283,011	19,688,797
FINANCIAMIENTO VERDE	121,315,875	181,340,216
TOTALES	139,598,886	356,520,188

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

CONCEPTO	IMPORTE
4318.- DERECHOS POR SERVICIOS DE AGUA	2,981,071,988.08
5103.- INGRESOS FINANCIEROS	65,000,000.00
6201.- APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES	150,000.00
7301.- INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS	9,050,000.00
7909.- OTROS INGRESOS	2,000,000.00
TOTAL	3,057,271,988.08

Presupuesto 2025 aprobado mediante oficio 849/2024 de la Secretaria de Hacienda del Estado, de fecha 31 de diciembre 2024.

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

CONCEPTO	INGRESO ESTIMADO MODIFICADO	INGRESO RECAUDADO	% RECAUDADO	INGRESO SIN RECAUDAR	% SIN RECAUDAR
DERECHOS	3,078,071,988	2,410,109,995	78.30%	667,961,993	21.70%
PRODUCTOS	76,500,000	67,658,117	88.44%	8,841,883	11.56%
APROVECHAMIENTOS	150,000	132,784	88.52%	17,216	11.48%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	11,050,000	11,683,793	105.74%	(633,793)	-5.74%
APORTACIONES, CONVENIOS Y TRANSFERENCIAS	84,963,253	18,283,011	0.00%	66,680,242	0.00%
TRANSFERENCIA,ASIG,SUBS	209,878,848	121,315,875	100.00%	88,562,973	100.00%
TOTALES	3,460,614,089	2,629,183,575	75.97%	831,430,514	24.03%

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	13,314	0.8%	999,726,942	39.2%
CAJAS EN LINEA	582,179	35.3%	545,595,984	21.4%
BANCOS Y MERCADOS	24,896	1.5%	276,886,616	10.9%
CAJAS EN LINEA AFIRME	138,102	8.4%	136,145,059	5.3%
PORTAL DE INTERNET	130,382	7.9%	129,905,195	5.1%
AUTOPAGOS	70,605	4.3%	81,067,666	3.2%
CAJEROS AUTOMATICOS	173,110	10.5%	110,273,724	4.3%
AUTOPAGOS AFIRME	95,201	5.8%	75,529,799	3.0%
APP MOVIL	175,413	10.6%	80,236,665	3.1%
ENTIDAD OXXO	124,592	7.5%	43,871,435	1.7%
CAJAS MOVILES	31,231	1.9%	26,564,618	1.0%
CODIGO QR	39,033	2.4%	17,494,703	0.7%
MERCADOS	38,030	2.3%	13,535,487	0.5%
PLANTA DESALADORA	5,593	0.3%	6,321,256	0.2%
DOMICILIACION Y EMP	8,647	0.5%	5,402,135	0.2%
TOTALES	1,650,328	100%	2,548,557,284	100%

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Al 30 de Septiembre de 2025

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 2025

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	470,232,780.00	12509	TIIE + 1.03	9.0526%	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 2025

11.-Calificaciones otorgadas

El 16 de diciembre del 2024 se modificó la calificación para el Organismo correspondiente al **ejercicio 2024** ha sido afirmada a **'AA-(mex)'** por Fitch Ratings **"Perspectiva Crediticia Positiva"** antes estable, el alza en la calificación refleja el fortalecimiento de la posición financiera y de liquidez del organismo en los últimos años y al avance de 2024 la cual refleja que CESPM preservará un desempeño financiero estable y favorable. El nivel de eficiencia física se ha mantenido por debajo del 80% y la eficiencia comercial a mejorado a 91.10%. De acuerdo a su comunicado, 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

En julio realizamos una disminución de la partida 256010 debido a que 4500 medidores se encuentra dentro de nuestro stock de almacén según el vale de ajuste VA6/25 de fecha 04 de junio del 2025.

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 2025

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 posterior al suministro y medición de consumo de agua.

(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.

(1e) Aguas Residuales

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

(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 2025

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 para el Financiamiento Verde por parte de Gobierno del Estado.

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 2025

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 2025

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.2025	ACUM.DIC.2024	VARIACION
INGRESOS POR SERVICIOS DE AGUA	2,620,782,117	3,115,735,345	(494,953,229)
SERVICIO COMERCIAL	713,269,461	843,606,030	(130,336,570)
SERVICIO DOMESTICO	716,196,954	902,103,341	(185,906,387)
SERVICIO GOBIERNO FEDERAL	224,075,736	243,987,801	(19,912,065)
SERVICIO GOBIERNO ESTATAL	229,089,800	239,059,087	(9,969,287)
SERVICIO GOBIERNO MUNICIPAL	285,490,235	314,699,103	(29,208,869)
SERVICIO INDUSTRIAL	452,659,931	572,279,983	(119,620,051)
INGRESOS POR DERRAMA DE OBRA (USUARIOS)	1,149,806	1,131,063	18,743
INGRESOS POR TOMAS, MEDIDORES Y DESCARGAS	30,965,427	37,446,417	(6,480,990)
INGRESOS POR DERECHOS DE CONEXION	77,130,338	93,344,104	(16,213,766)
INGRESOS POR AGUAS RESIDUALES	87,932,457	104,941,496	(17,009,039)
OTROS INGRESOS	56,410,712	68,655,831	(12,245,118)
LIBERTAD DE GRAVAMEN	4,962,381	5,987,496	(1,025,115)
INSTALACION Y REMOCION DE REDUCTOR	34,032,225	42,420,323	(8,388,098)
SUPERVISION DE OBRA SAP Y SAS	3,626,628	4,789,887	(1,163,259)
OTROS INGRESOS	13,789,478	15,458,124	(1,668,646)
TOTAL DE INGRESOS POR DERECHOS DE AGUA:	2,874,370,857	3,421,254,256	(546,883,399)
EXENCIONES,DESTOS.Y BONIFICACIONES S/CONSUMO	(439,804,085)	(416,175,164)	(23,628,921)
EXENC.JUBILADOS, PENSIONADOS E INDIGENTES	(57,327,494)	(67,648,508)	10,321,014
EXENC.GRANDES CONSUMIDORES	(8,967,624)	(11,343,181)	2,375,557
EXENC.CERESOS, ESCUELAS PUBLICAS	(121,121,073)	(55,066,317)	(66,054,755)
EXENC.INSTITUCIONES DE ASISTENCIA SOCIAL	(13,381,903)	(24,569,196)	11,187,294
EXENC.CAMELLONES, PARQUES Y JARDINES	(185,292,882)	(201,590,833)	16,297,951
EXENCION A GOBIERNO FEDERAL S/ART.115	(3,713,115)	(5,100,616)	1,387,502
DESCUENTO POR PAGO ANUAL O SEMESTRAL	(46,033,132)	(35,098,121)	(10,935,011)
DESCUENTO POR PRONTO PAGO	(3,966,863)	(4,452,791)	485,927
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/DERECHOS DE CONEXION	(381,306)	(4,493,756)	4,112,450
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/AGUAS RESIDUALES	(4,750,093)	(4,857,800)	107,707
TOTAL DE EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/DERECHOS DE AGUA:	(444,935,484)	(425,526,719)	(19,408,765)
NETO INGRESOS POR DERECHOS DE SERVICIO DE AGUA:	2,429,435,373	2,995,727,536	(566,292,164)

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2025

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
NOMBRE	ACUM.SEP.2025	ACUM.DIC.2024	VARIACION
MULTAS	24,895,370	29,251,292	(4,355,922)
RECARGOS EN SERVICIOS SIN CONVENIO	16,850,516	37,799,195	(20,948,679)
RECARGOS EN SERVICIOS CON CONVENIO (PARCIALIDADES VENCIDAS)	24,203,533	27,926,089	(3,722,556)
RECARGOS POR PAGOS EN PARCIALIDADES (FINANCIAMIENTO)	5,004,775	5,291,034	(286,259)
GASTOS DE EJECUCION DOMESTICO	2,267	-	2,267
TOTAL DE ACCESORIOS DE DERECHOS:	70,956,461	100,267,610	(29,311,148)
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/RECARGOS	(3,104,906)	(22,473,484)	19,368,578
TOTAL DE EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/ACCESORIOS DE DERECHOS:	(3,104,906)	(22,473,484)	19,368,578
NETO INGRESOS POR ACCESORIOS DE DERECHOS:	67,851,556	77,794,126	(9,942,570)
NETO DE INGRESOS POR DERECHOS	2,497,286,928	3,073,521,662	(576,234,734)
PRODUCTOS POR INTERESES BANCARIOS, INVERSIONES Y REINTEGROS	67,658,117	103,208,111	(35,549,993)
INGRESOS POR PRODUCTOS	67,658,117	103,208,111	(35,549,993)
RENTA DE BIENES INMUEBLES (EDIFICIOS Y TERRENOS)	132,784	197,701	(64,918)
SERVIDUMBRE LEGAL DE PASO	-	378,058	(378,058)
APROVECHAMIENTOS	132,784	575,759	(64,918)
INGRESOS POR VENTA DE BOTELLINES	78,460	66,460	12,000
INGRESOS POR VENTA DE GARRAFON NORMAL	150,484	174,714	(24,230)
INGRESOS POR VENTA DE AGUA A GRANEL PURIFICADA	5,742,400	7,359,178	(1,616,778)
INGRESOS POR VENTA DE AGUA BAJA EN SALES	27,158	26,135	1,023
INGRESOS POR VENTA DE AGUA DEIONIZADA POR LITRO	343,480	392,763	(49,282)
INGRESOS POR VENTA DE BOTELLINES 250 ML.	27,360	17,670	9,690
INGRESOS POR VENTA DE GARRAFON VACIO 19L	-	55,992	(55,992)
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	6,369,342	8,092,912	(1,677,267)
TOTAL DE INGRESO DE LA GESTION	2,571,447,172	3,185,398,444	(613,526,913)

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2025

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
NOMBRE	ACUM.SEP.2025	ACUM.DIC.2024	VARIACION
CONVENIOS CON GOBIERNO FEDERAL	18,283,011	175,179,972	(156,896,962)
CONVENIOS CON GOBIERNO ESTATAL	121,315,875	181,340,216	(60,024,341)
TOTAL DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES:	139,598,886	356,520,188	(216,921,302)
NETO DE INGRESOS POR PARTICIP., APORTAC, TRANSFER.S, ASIG, SUBSID. Y OTRAS AYUDAS	139,598,886	356,520,188	(216,921,302)
INTERESES FIDEICOMISOS	3,421,785	5,737,463	(2,315,678)
TOTAL DE INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS:	3,421,785	5,737,463	(2,315,678)
DIFERENCIA POR INVENTARIO FISICO DE ALMACEN	1,189,276	4,086,079	(2,896,803)
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	1,189,276	4,086,079	(2,896,803)
EXTINCION DE PASIVOS	-	-	-
DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	-	-	-
MULTAS A PROVEEDORES	10,851,385	3,006,727	7,844,658
MULTAS A CONTRATISTAS	386,369	4,566,663	(4,180,294)
DESCUENTOS POR AJUSTES EN LOS COSTOS	-	-	-
TOTAL DE BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS:	11,237,754	7,573,390	3,664,363
DIFERENCIA EN CAMBIO DLLS	48,338	811,683	(763,345)
TOTAL DE INGRESOS POR DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES:	48,338	811,683	(763,345)
DONATIVOS	-	-	-
OTROS INGRESOS COMERCIALES	183,473	266,877	(83,403)
OTROS INGRESOS VARIOS	982,658	239,042	743,617
RECUPERACION COSTOS POR VOLUMENES DE AGUA TRANSFERIDA	4,379,879	2,356,120	2,023,759
OTROS INGRESOS NO PRESUPUESTALES	536,921	1,355,402	-
TOTAL DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS:	6,082,931	4,217,440	1,865,491
TOTAL POR OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:	17,369,023	12,602,514	4,766,509
NETO POR OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:	21,980,083	22,426,055	(445,972)
GRAN TOTAL DE INGRESOS:	2,733,026,141	3,564,344,688	(831,318,547)



APORTACIONES FEDERALES/ESTATALES	2025	2024
PROSANEAR		92,205,692
PRODDER		63,213,120
CULTURA DEL AGUA		72,363
PROAGUA	18,283,011	19,688,797
FINANCIAMIENTO VERDE	121,315,875	181,340,216
TOTALES	139,598,886	356,520,188

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 Enero al 30 de Septiembre de 2025

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 2025

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-2025	DIC-2024	VAR.
SERVICIOS PERSONALES:	898,623,802	1,142,405,949	-243,782,146
MATERIALES Y SUMINISTROS:	225,974,436	251,465,659	-25,491,223
MATERIALES DE ADMON., EMISION DE DOC. Y ART.OFICIALES	3,939,577	4,807,564	-867,988
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	1,398,046	1,779,536	-381,489
MAT.Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	53,263,313	51,671,053	1,592,260
PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABOR.	79,083,270	101,753,726	-22,670,456
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	38,022,274	45,700,866	-7,678,592
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROT. Y ART.DEPOR.	5,749,625	7,819,636	-2,070,011
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	44,518,331	37,933,278	6,585,053
SERVICIOS GENERALES:	585,572,854	774,755,546	-189,182,692
SERVICIOS BASICOS	99,018,239	114,907,680	-15,889,441
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	61,265,251	68,135,778	-6,870,527
SERV.PROFESIONALES, CIENTIFICOS, TECNICOS Y OTROS SERV.	58,642,586	66,434,571	-7,791,984
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	53,985,858	68,638,955	-14,653,096
SERV.DE INSTALACION, REPARACION, MANTTO. Y CONSERVACION	99,654,026	93,352,119	6,301,907
SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	12,563,013	10,473,099	2,089,914
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	948,107	1,176,906	-228,798
SERVICIOS OFICIALES	1,553,364	1,686,079	-132,715
OTROS SERVICIOS GENERALES	197,942,409	349,950,359	-152,007,950

ANALISIS DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	SEP-2025	DIC-2024	VAR.
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS:	114,393,292	192,056,840	-77,663,548
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUB.	28,295,996	168,256,839.85	-139,960,844
AYUDAS SOCIALES	-	-	0
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	86,097,296	23,800,000	62,297,296
DEUDA PUBLICA:	38,206,475	66,152,520	-27,946,045
INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	38,206,475	66,152,520	-27,946,045
INVERSION PUBLICA	150,502,800	144,541,099	5,961,700
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	150,502,800	144,541,099	5,961,700
SUBTOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:	2,013,273,659	2,571,377,613	-558,103,953
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	-	-	0
DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	218,993,001	306,859,347	-87,866,346
ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR COBRAR A C.P.	65,287,719	156,376,485	-91,088,767
DISMINUCION DE BIENES POR PERDIDA, OBSOLENCIA O DET.	517,555	1,361,386	-843,831
PROVISIONES DE PASIVO A LARGO PLAZO	-	17,854,511	-17,854,511
DIFERENCIAS POR T.C. NEGATIVAS EN EFECTIVO Y EQUIV.	1,545,889	724,267	821,622
OTROS GASTOS VARIOS	278,211	869,209	-590,998
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS (NO PRESUPUESTALES):	286,622,374	484,045,205	-197,422,831
GRAN TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	2,299,896,033	3,055,422,818	-755,526,784

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2025

3).- Integración de Costo Unitario por Procesos Operativos

CONCEPTO	Importe	Eficiencia	M3 Acum.	Costo Unitario
Costo de Producción de Agua Potable	301,484,416	99.35%	82,814,714	3.62
Costo de Merma en Producción de Agua Potable	1,961,758	0.65%	538,875	0.03
Costo Neto de Producción de Agua	303,446,174	100.00%	83,353,589	3.64
Costo de Distribución de Agua Potable	333,639,178	77.70%	64,345,090	4.03
Costo de Perdida de Distribución de Agua Potable	95,767,838	22.30%	18,469,624	1.16
Costo Neto de Distribución de Agua	429,407,016	100.00%	82,814,714	5.19
Costo Neto de Comercialización	403,641,721		64,345,090	6.27
Costo Neto de Recolección de Aguas Residuales	359,907,494		52,945,492	6.80
Costo Neto de Tratamiento de Aguas Residuales	113,450,809		45,658,577	2.48
Costos Operativos	1,609,853,214			24.38

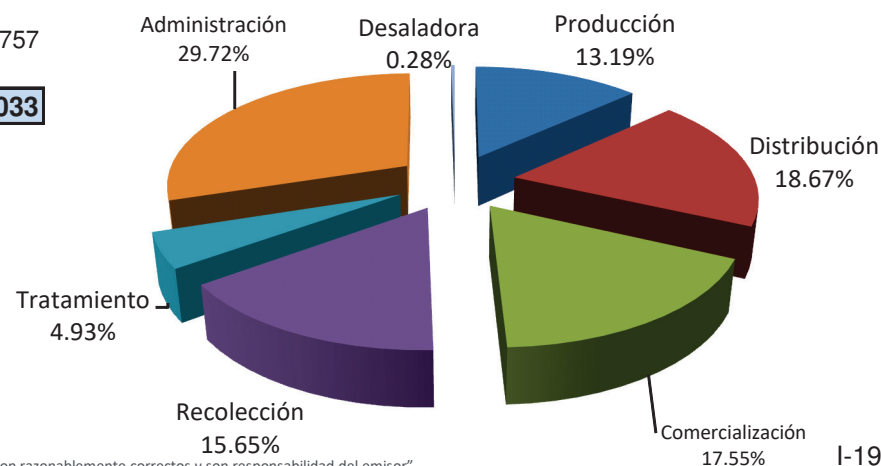
Gastos Administrativos, Financieros y Deuda Pública	683,512,063		64,345,090	10.62
---	-------------	--	------------	-------

TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	2,293,365,276			35.00
---	----------------------	--	--	--------------

Costo Neto de la Desaladora	6,530,757			
-----------------------------	-----------	--	--	--

NETO GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	2,299,896,033			
-------------------------------------	----------------------	--	--	--

Indicador Tarifario	GLOBAL	DOMESTICO	NO DOMESTICO
Tarifa promedio bruta por m3 de agua	40.73	14.26	134.93
Tarifa promedio neta (menos exención)	33.90	12.85	108.78
Costo unitario por cada m3 de agua	35.00	0.38	3.21
Deficit Tarifario	-1.11		
NOTAS:			
(1) Volumen de M3 de agua real recibido a la fecha	83,353,589		
(2) Volumen de M3 de agua producida	82,814,714		
(3) Volumen de M3 real facturado y contabilizado a la fecha	64,345,090	50,230,075	14,115,015
DATOS DE FACTURACION Y EXCENCIONES			
Total facturación por Agua	2,620,782,117	716,196,954	1,904,585,163
Total exenciones sobre Agua	439,804,085	70,601,925	369,202,160
% de Exenciones otorgadas sobre derechos	16.78%	9.86%	19.38%



B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2025

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-2025	DIC-2024
1.1 Efectivo	633,700	535,700
1.1 Bancos Moneda Nacional	12,825,320	15,814,070
<i>Dolares</i>	268,578	89,049
<i>Tipo de Cambio</i>	18.3507	20.5103
1.1 Bancos Moneda Extranjera Equivalente a M.N.	4,928,589	1,826,426
1.2 Inversiones Temporales	1,002,769,292	917,158,629
1.3 Fondos con Afectación Específica	318,949	326,649
1.4.a. Inversión en Fideicomiso	-	-
Total Efectivo y Equivalentes en Efectivo	1,021,475,850	935,661,474

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

CUENTA	SEP-2025	DIC-2024
Cuentas de Ingresos	1,624,439	11,811,786
Cuentas de Programas Federales y Otros Fondos	3,960,906	630,646
Cuentas de Nómina	5,499,314	1,840,966
Cuentas de Egreso	6,669,251	3,357,099
Integración de Bancos	17,753,909	17,640,497

1.2 Las Inversiones quedaron integradas:

Fondos de inversión	SEP-25	DIC-24
CESPM	442,367,358	302,231,501
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía	9,581,091	46,125,869
Fondo Contingencia	5,729,914	16,144,553
Fondo BDAN BIEF 9300 (RRR)	2,148,305	2,014,451
Fondo BDAN BIEF 9300 (ROM)	3,723,801	3,491,784
Fondo BDAN BC1010 (RRR)	1,397,975	1,310,873
Fondo BDAN BC1010 (ROM)	1,370,839	1,285,427
Fondo PRODDER 2024	0	73,084,454
Fondo de Infraestructura	16,327,489	69,190,627
Fondo Pluvial	48,777,709	24,545,617
Fondo Rva Sueldo	21,020,555	0
Fondo PROSANEAR 2024 (Contraparte CESPM)	0	61,022,602
Fondo Financiamiento Verde	61,200,000	61,200,000
Fondo Regularización fiscal 2023	53,313,677	53,313,677
Fondo IVA BDAN	29,084,161	27,314,310
Fondo PROAGUA CESPM 2024	0	240,283
Fondo PROAGUA FEDERAL 2024	0	1,374,041
Fondo PROAGUA FEDERAL 2025	8,114,649	0
Fondo PROAGUA CESPM 2025	14,969,704	0
Fondo Aguinaldo	80,178,252	75,232,005
Fondo Nomina	31,162,103	29,252,257
Fondo PRODDER 2025	27,890,060	0
Fondo Inversion Nomina	17,280,503	16,190,412
Fondo Proyecto PTAR Arenitas	0	50,000,000
Fondo Cultura del Agua Federal	14,973	11,248
Fondo Cultura del Agua CESPM	14,984	11,020
Fondo Operación Mto Col Voluntad Financ.Verde	2,744,772	2,571,626
Fondo Reproductivo Financ.Verde	101,505,363	0
Fondo Inversion Multiva 1% Cta Comercial	17,734,584	0
Fondo Nomina Monex	5,116,473	0
Total	1,002,769,292	917,158,629

1.3.-Fondos con afectación específica

Fondos de Caja Chica	
Area	Importe
Sub.Admon. Y Finanzas	13,000
Depto.Recursos Financieros	5,000
Depto.Bienes y Servicios	40,502
Depto. Tecnologías de la informacion	4,083
Recursos Humanos	5,000
Depto.Agua y Saneamiento	71,790
Depto.Operacion y Mant. De Redes	31,663
Depto.Obras	10,000
Subdireccion Comercial	30,000
Depto.Control Comercial	10,000
Zonas Comerciales	57,692
Direccion General	37,285
Unidad de Planeación	1,000
Unidad de Control Interno	1,933
Total	318,949

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2025

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-2025	2024	2023-2022-2021-2020
2.1 Ctas. X Cobrar por Vta.de Bienes y Prest. de Servicios	399,122	351,035	1,453,343
2.3 Ingresos por Recuperar Derechos	1,649,272,569	1,465,602,360	4,265,135,252
2.4 Otros Derechos a Recuperar (IVA Acreditable)	77,650,167	1,500,703	573,263
Total Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir	1,727,321,858	1,467,454,099	4,267,161,858

CUENTA	SEP-2025	DIC-2024
2.1 Ctas. X Cobrar por Vta.de Bienes y Prest. de Servicios	399,122	351,035
2.1.1 Deposito Subsidio de Gob.Estado (ISR)	-	-
2.2 Deudores Diversos	8,151,577	7,766,040
2.3 Ingresos por Recuperar Derechos	1,649,272,569	1,465,602,360
2.4 Otros Derechos a Recuperar (IVA Acreditable)	77,650,167	57,611,615
Total Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir	1,735,473,436	1,531,331,051

3.

CUENTA	SEP-2025	90 días	180, 365 y mas de 365
2.2 Deudores Diversos	8,151,577	-	-
Total Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir	8,151,577	-	-

CUENTA	SEP-2025	90 días
Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios (Centro Historico)	2,687,800	-
Anticipos a Proveedores de Bienes Inmuebles	6,588,534	-
Anticipos a Proveedores de Bienes Intangibles	14,507,953	-
Anticipos a Contratistas por Obra Pública	151,308,406	-
Total de Bienes o Servicios a Recibir	175,092,693	-

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2025

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:

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.

Deudores Diversos :

CUENTA	SEP-2025	DIC-2024	CONCEPTO
Gastos por Comprobar	1,368,966	-	A cargo de Servidores Públicos
Depositos en Transito	6,930	2,710	Faltantes a cargo de Empleados en Cortes de Cajas Recaud. y depositos/cheques sin acreditar por parte del Banco.
Cheques Devueltos	57,965	81,355	Cheques Devueltos en Pagos de Servicios de Agua
Funcionarios y Empleados	170,890	853,182	Activos Extraviado, personal con litigio, Pago Anual Desto.Nomina
Gobierno del Estado de Baja California	-	-	Pagos realizados a cuenta del Impto. S/Nómina 2019, pendiente a ser amortizado con el Impuesto de Sept.2019
Cadena Comercial OXXO	372,976	105,635	Ingreso del 29 y 30 de Septiembre de 2025, Pend. Depositar
Administradora del Colorado (VIP)	1,140	-	Ingreso del 30 de Septiembre de 2025 Pend. Dep.
Casa Ley, S.A. de C.V.	17,702	5,732	Ingreso del 25 al 30 de Septiembre de 2025 pend.Dep.
American Express Company	489,149	360,549	Ingreso del 18 al 30 de Septiembre de 2025 Pend.dep.
7-Eleven Mexico, S.A. DE C.V.	29,673	30,885	Ingreso del 23 al 30 de Septiembre de 2025, pend.Depositar
WALTMART	11,361	13,034	Ingreso del 23 al 30 de Septiembre de 2025, Pend. Depositar
TELECOMM	1,450	596	Ingreso del 26 y 30 de Septiembre de 2025, Pend. Depositar
AUTOPAGOS DIGITALES	690,026	474,183	Ingreso del 29 y 30 de Septiembre de 2025, Pend.Depositar
CALIMAX	31,436	8,894	Ingreso del 30 de Septiembre de 2025, Pend. Depositar
GASMART PROV. DE SERV	89	-	Ingreso del 30 de Septiembre de 2025, Pend. Depositar
Apoyo a beneficiarios(INSIGNIA LIFE)	4,901,823	4,901,823	16 Beneficiarios Seguro de Vida
Otros Deudores Diversos	6,546,826	6,828,794	Total Otros Deudores Diversos
Total de Deudores Diversos	8,151,577	7,766,040	

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 2025

2.3.i INGRESOS POR RECUPERAR	Septiembre 2025				Diciembre 2024			
CONCEPTO	Ing.x Rec.	Convenios	Estim.Incob.	Ing.x Rec.Net	Ing.x Rec.	Convenios	Estim.Incob.	Ing.x Rec.Net
Consumos de Agua	1,370,206,407	150,288,279	(659,743,183)	860,751,503	1,201,029,374	146,975,494	(597,245,539)	750,759,330
Cuenta Corriente y Adeudo Vencido	335,078,942	15,669,938	(62,498,231)	288,250,648	320,803,697	22,206,783	(59,452,947)	283,557,533
Rezago	1,032,101,096	133,231,208	(597,244,952)	568,087,353	877,111,063	123,323,785	(537,792,591)	462,642,257
En Proceso de Condonación	-	-	-	-	-	-	-	-
Suspension Provisional	3,026,369	1,387,133	-	4,413,502	3,114,614	1,444,926	-	4,559,540
Obra Derramada	28,193,262	15,809,008	(10,774,082)	33,228,188	29,089,246	16,150,983	(10,774,082)	34,466,147
Tomas, Medidores y Descargas	1,175,048	5,714,253	-	6,889,301	1,016,884	5,896,367	-	6,913,251
Derechos de Conexión	3,810,593	10,086,259	(391,503)	13,505,349	3,210,432	7,183,821	(391,503)	10,002,750
Agua Residual	15,847,867	1,459,008	-	17,306,874	11,588,152	1,623,469	-	13,211,620
Otros Ingresos	11,734,305	11,313,195	(2,270,804)	20,776,696	10,357,277	10,937,891	(2,270,804)	19,024,364
Accesorios de los Derechos	29,184,124	4,931,492	(5,090,974)	29,024,642	22,495,731	4,073,113	(5,090,974)	21,477,870
Abono para Pago Inicial Convenio	(10,480,530)	-	-	(10,480,530)	(6,025,874)	-	-	(6,025,874)
TOTALES	1,449,671,076	199,601,493	(678,270,546)	971,002,023	1,272,761,222	192,841,138	(615,772,901)	849,829,459
		1,649,272,569				1,465,602,360		

2.2.I-INGRESOS POR RECUPERAR POR CONSUMOS DE AGUA	DOMESTICO	INDUSTRIAL	COMERCIAL	UABC CAMPUS MXL	MUNICIPAL	ESTATAL Nota-1	FEDERAL	TOTAL
Cuenta Corriente	42,951,558	61,059	9,137,074	10,482,498	14,790,959	6,847,901	19,702,571	103,973,619
Adeudo Vencido	111,509,247	8,895	24,129,352	52,015,733	1,173,644	12,456,305	29,812,146	231,105,323
CUENTA CORRIENTE MAS ADEUDO VENCIDO	154,460,805	69,954	33,266,425	62,498,231	15,964,603	19,304,206	49,514,717	335,078,942
Rezago	512,426,217	3,671	57,985,748	426,127,314	-	95,147	35,462,999	1,032,101,096
Rezago Suspensión Provisional	1,360,759	-	1,665,610	-	-	-	-	3,026,369
CUENTA REZAGO	513,786,976	3,671	59,651,358	426,127,314	0	95,147	35,462,999	1,035,127,465
Convenios Adeudo Vencido	12,518,827	-	3,151,111	-	-	-	-	15,669,938
Convenios Rezago	124,336,583	64,640	8,801,022	-	0	-	28,963	133,231,208
Convenios Suspensión Provisional	918,124	-	469,010	-	-	-	-	1,387,133
TOTAL CONVENIOS	137,773,534	64,640	12,421,142	0	0	0	28,963	150,288,279
TOTAL ADEUDO POR CONSUMO DE AGUA	806,021,315	138,264	105,338,926	488,625,545	15,964,603	19,399,353	85,006,679	1,520,494,686
ANTICIPO DE CONSUMIDORES	-29,460,703	-91,764,520	-13,204,614	0	-50,359	-21,792	-1,264,967	-135,766,954
TOTAL CREDITO A FAVOR (ANTICIPOS)	-29,460,703	-91,764,520	-13,204,614	0	-50,359	-21,792	-1,264,967	-135,766,954
NETO CUENTA POR COBRAR POR CONSUMO DE AGUA	776,560,612	-91,626,255	92,134,312	488,625,545	15,914,244	19,377,561	83,741,713	1,384,727,732
Estimación de Cuentas Incobrables	144,427,681	0	15,933,103	488,625,545	0	8,205	10,748,649	659,743,183
% de Estimación sobre Total de la CXC	17.92%	0.00%	15.13%	100.00%	0.00%	0.04%	12.64%	43.39%
Neto Cuenta por Cobrar por Consumo de Agua	632,132,931	-91,626,255	76,201,209	0	15,914,244	19,369,356	72,993,064	724,984,549

ADEUDO	UABC	PARAESTALES Y AUTONOMAS	GOBIERNO ESTATAL	NETO GOBIERNO ESTATAL
CTA.CTE./ADE.VENC	62,498,231	4,895,063	14,409,143	81,802,437
REZAGO	426,127,314	-	95,147	426,222,461
CONVENIOS	0	-	0	-
TOTAL	488,625,545	4,895,063	14,504,290	508,024,898
ANTICIPOS	-	-	(21,792)	(21,792)
NETO	488,625,545	4,895,063	14,482,498	508,003,106

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 2025

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-2025	DESCRIPCION
IVA ACREDITABLE	20,489,141	IVA Contable, efectivamente pagado
IVA POR ACREDITAR	2,170,109	IVA pendiente de ser pagado a los proveedores
IVA A FAVOR	54,990,918	IVA a favor resultado de las declaraciones al mes de Agosto 2025
	77,650,167	

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

5.1).-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-2025	DIC-2024
Mat.de Administración, Emisión de Doc. y Art.Oficiales	540,355	472,285
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	14,263,851	8,596,106
Productos Químicos, Farmaceuticos y de Laboratorio	33,024,950	15,042,039
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	744,991	367,916
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Art.Dep.	278,671	722,330
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2,727,084	2,098,192
Total de Almacén (Kardex)	51,579,903	27,298,868

La integración del Kardex según su descripción:

DESCRIPCION MATERIALES	SEP-2025	DIC-2024
Herramientas	1,876,680	1,948,408
Materiales de Contrucción y Mantto.	24,208,057	15,275,163
Medidores	17,928,009	4,927,663
Papelería	527,588	457,930
Refacciones y Lubricantes	1,973,744	1,440,708
Tubería	5,065,823	3,248,995
Total Almacén	51,579,903	27,298,869

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2025

4.- 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

4.1.-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 2024, 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 2024.
- 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 2025

Al cierre de mes, se conservan los siguientes saldos en proceso de condonación desprendidos principalmente del decreto de 2021,2022,2023 y 2024:

En proceso Condonacion	CONTADO	CONVENIO	TOTALES
Agua Rezago	-	133,231,208	133,231,208
Accesorios (Multas)	35,731	4,587,558	4,623,288
Otros Servicios	399	-	399
TOTALES	36,130	\$ 137,818,766	137,854,895

5.-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

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

CUENTA	SEP-2025	DIC-2024
Depósitos en Garantía de bienes (tanques) OASA/PRAXAIR	36,500	36,500
CFE Suministrador de servicios (5 servicios)	457,687	269,822
Total de Valores en Garantía	494,187	306,322

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2025

6.-Inversiones Financieras a Largo Plazo

6.1.-Fideicomisos, integrados por:

CUENTA	SEP-2025	DIC-2024
6.1. b Fideicomiso Plan de Prev.Social p/Seguro de Vida	47,468,968	42,702,212
Total de Fideicomisos	47,468,968	42,702,212

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

19 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 **\$ 23.29 MDP**

CONCEPTO	SEP-2025
Saldo Inicial	114,487,998
Aportacion feb 2025	32,000,000
Total Aportaciones	166,487,998
Interes Generado 2025	3,421,785
Total Interes	21,838,289
honorarios e IVA 2025	(46,400)
Total de Gastos	(585,801)
Carta de Instrucciones 2025	(30,608,628)
Total de Cartas de Instrucciones	(140,271,517)
Saldo del Fideicomiso	\$ 47,468,968

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

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

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

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

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

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

Al 30 de Septiembre de 2025

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

Septiembre 2025 Tipo de Activo	Valor Histórico	Reposiciones	Actualización	Valor Actualizado	Depreciación Actualizada	Valor Neto Actualizado
Terrenos	186,469,052	-	492,747,240	679,216,292	-	679,216,292
Edificios no Residenciales	182,065,549	-	14,697,749	196,763,298	(165,575,947)	31,187,351
Terrenos y Edificios	368,534,601	-	507,444,989	875,979,590	(165,575,947)	710,403,643
Infraestructura	5,888,777,845	557,558,420	4,896,206,948	11,342,543,213	(6,417,184,418)	4,925,358,795
Obras en Proceso	249,217,886	230,951,788	-	480,169,675	-	480,169,675
Resguardo de Equipo Pendiente de Instalar	2,919,663	-	-	2,919,663	-	2,919,663
Bienes de Infraestructura	6,140,915,395	788,510,208	4,896,206,948	11,825,632,550	(6,417,184,418)	5,408,448,132
Mobiliarios y Equipo de Administración	15,771,015	-	1,712,559	17,483,574	(13,724,377)	3,759,197
Equipo de Cómputo	38,618,881	-	356,267	38,975,148	(34,105,562)	4,869,587
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	23,522,166	-	1,140,065	24,662,231	(22,695,240)	1,966,991
Equipo de Transporte	121,510,696	-	14,843,079	136,353,776	(117,337,402)	19,016,374
Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	371,342,042	-	11,128,651	382,470,693	(140,399,285)	242,071,408
Maquinaria y Equipo	570,764,801	-	29,180,622	599,945,423	(328,261,866)	271,683,556
Total Activos Fijos	7,080,214,797	788,510,208	5,432,832,559	13,301,557,563	(6,911,022,232)	6,390,535,332

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	1,322,020,148	-	631,380,721	1,953,400,868	(852,424,234)	1,100,976,634
Red de Distribución	951,731,792	145,480,337	1,208,767,066	2,305,979,195	(1,379,459,659)	926,519,536
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	(572,198,201)	274,138,879
Medidores	125,474,953	42,607,740	(45,677,313)	122,405,380	(122,405,380)	0
Total	2,568,721,980	257,781,193	2,437,358,895	5,263,862,068	(2,940,116,106)	2,323,745,962

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	(347,682,523)	286,869,095
Red de Alcantarillado	729,586,361	156,312,268	724,917,389	1,610,816,018	(1,039,611,216)	571,204,802
Colectores	403,818,961	113,559,761	332,404,467	849,783,189	(425,550,646)	424,232,543
Estaciones de Bombeo de Aguas Negras	851,075,213	-	(32,223,770)	818,851,443	(474,840,003)	344,011,440
Red de Drenaje Pluvial	273,726,854	12,807,945	901,354,512	1,187,889,312	(769,668,752)	418,220,560
Emisores	310,160,035	713,177	24,235,292	335,108,504	(120,814,836)	214,293,668
Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales	573,505,860	-	59,691,154	633,197,014	(295,986,945)	337,210,069
Red de Agua Residual Tratada	5,508,057	-	2,975,989	8,484,046	(2,913,391)	5,570,655
Total	3,320,055,866	299,777,227	2,458,848,052	6,078,681,145	(3,477,068,312)	2,601,612,833
Total de Bienes de Infraestructura 2024	5,888,777,845	557,558,420	4,896,206,948	11,342,543,213	(6,417,184,418)	4,925,358,795

IIa).-Obra en Proceso por Fuente de Financiamiento

Obra en Proceso	Valor Histórico
RECURSOS FEDERALES	51,635,469
RECURSOS PROPIOS	299,527,566
RECURSOS DE TERCEROS	129,006,639
Total Obra en Proceso	480,169,675

IIb).-Obra en Proceso por Tipo de Activo

Activos en Proceso de Construcción	Valor Histórico
Plantas Potabilizadoras	27,738,998
Red de Distribución	96,578,420
Estaciones de Monitoreo	-
Tomas Domiciliarias	-
Total Sistema de Agua Potable	124,317,418
Descargas domiciliarias	-
Red de Alcantarillado	58,501,836
Drenaje Pluvial	7,258,893
Colectores	374,559
Estaciones de Bombeo	66,764,337
Emisores	133,388,046
Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales	41,728,185
Red de Agua Residual Tratada	-
Drenes	-
Total Sistema de Alcantarillado	308,015,855
Edificaciones	13,428,879
Estudios Proyectos y Supervisión de obras	34,407,522
Varios tipos de activos	-
Total Estudios, Proyectos, Supervisión y otros	47,836,401
Total de Obra en Proceso 2025	480,169,675

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2025

8.- Activos Intangibles

8.1).-El Sistema de Información Geográfica de CESPM (SIG-CESPM) antes 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 el ejercicio 2018 su periodo de amortización.

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

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

CUENTA	SEP-2025	DIC-2024
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	1,930,360

9.- Otros activos no circulantes

9.1 Bienes en comodato.- El monto de los bienes propiedad de CESPM otorgados en comodato.

Bienes Muebles	importe	Numero de bienes
CAMARA FOTOGRAFICA	27,174	6
COMPUTADORA PORTATIL	20,744	1
MAQUINA IMPRESORA	15,689	5
MUEBLE DE MADERA	8,800	2
MUEBLE METALICO	10,720	4
PICK UPS	1,666,126	7
RETROPROYECTOR	7,817	1
SCANNER	35,664	5
TELEFONO CELULAR	10,300	1
TELEVISOR	23,000	2
Total	1,826,034	34

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2025

PASIVO

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

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 \$ 35.10 MDP por omisiones al Fondo de Pensiones demandados y con calculo actuarial notificado a la CESPM.

Este rubro esta integrado como sigue:

CUENTA	SEP-2025	DIC-2024
12.1 Servicios Personales Por Pagar	161,497,751	125,084,265
12.2 Proveedores por Pagar	8,589,329	43,874,601
12.3 Contratistas por Pagar	8,209,645	15,179,357
12.4 Transferencias otorgadas (Déficit ISSSTECALI)	-	-
12.5 Retenciones y Contribuciones	21,405,973	52,167,232
Devolución de la Ley de Ingresos	26,500	131,046
Otras Cuentas por Pagar	119,018	53,908
Total de Cuentas por Pagar a Corto Plazo	199,848,217	236,490,409

CUENTA	SEP-2025	90 días	180, 365 y mas de 365
12.1 Servicios Personales Por Pagar	161,497,751	148,723,919	12,773,832
12.2 Proveedores por Pagar	8,589,329	8,589,329	
12.3 Contratistas por Pagar	8,209,645	8,209,645	
Intereses y Comisiones de la Deuda Pública	-		
12.4 Transferencias otorgadas (Déficit ISSSTECALI)	-		-
12.5 Retenciones y Contribuciones	21,405,973	21,405,973	-
Devolución de la Ley de Ingresos	26,500	26,500	-
Otras Cuentas por Pagar	119,018		119,018
Total de Cuentas por Pagar a Corto Plazo	199,848,217	186,955,367	12,892,850

CUENTA	SEP-2025
SUELDOS POR PAGAR CP (Liquidaciones)	1,180,100
REMUN X PAGAR PERS. TRAN. CP (Serv.Social.Estu.)	1,250
REMUN.ADIC.ESPE X PAGAR CP	90,869,775
<i>Aguinaldo a pagar por 2025 (Nomina general, compensacion)</i>	78,095,943
<i>Liquidaciones 2023' "prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar, tiempo extra"</i>	11,521,331
<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>	1,188,736
<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	35,103,014
<i>Aportacion Servicio medico</i>	39,506
<i>Aportacion fondo pensiones</i>	55,304
<i>Aportacion Accidente de trabajo</i>	4,763
<i>Seguro de vida</i>	-
<i>Aport. Omitida fondo. Pens. "Laudos (ejercicios anteriores)"</i>	28,968,548
<i>Cuotas omitidas "Laudos (ejercicios anteriores)"</i>	5,212,036
<i>Otros Laudos (aport.fondo de pensiones)</i>	822,857
OTRAS PREST.SOC X PAGAR CP	34,338,801
<i>Prest. Y haberes del retiro "Jubilados"</i>	532,762
<i>Indemnizaciones x pagar "Liquidaciones 2018 al 2021"</i>	783,313
<i>Otras prestaciones x pagar</i>	9,724,024
<i>Seguro de vida 2018 al 2023 "Prev.soc.multi"</i>	23,298,701
ESTIMULOS SERV. PUBLICO X PAGAR CP (primas)	4,811
Total de Servicios Personales por Pagar	161,497,751

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2025

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-2025	DIC-2024
Proveedores Moneda Nacional	8,589,329	43,296,674
<i>Dolares</i>	-	28,177
<i>Tipo de Cambio</i>	18.3507	20.5103
Proveedores Moneda Extranjera	-	577,927
Total de Proveedores de Bienes y Servicios	8,589,329	43,874,601

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

12.4) El 27 de diciembre de 2024 se firmó adendum con ISSSTECALI al convenio del 27 de septiembre de 2024 de lo cual se reconoció un déficit por \$43'932,877.38 (por el periodo de septiembre a diciembre 2024) y se estableció compromiso de pago

PAGOS	FECHA DE PAGO	IMPORTE DEL PAGO
1	27 de diciembre de 2024	23,800,000.00
2	09 de enero de 2025	18,607,111.90
3	26 de febrero de 2025	18,607,111.90
TOTAL		\$ 61,014,223.80

12.5).-Las Retenciones y Contribuciones por pagar:

CUENTA	SEP-2025	DIC-2024
Retenciones de Impuestos por Pagar (ISR)	5,951,157	5,016,117
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por Pagar	125,800	127,199
Impuestos y Derechos por Pagar (IVA Trasl. \$ 12.22 M DP, IVA Fact. Sin Recau. \$ 17 M DP, Derechos de Agua \$ 0 M DP, Derechos de agua residual .006779 M DP, Iva retenido .001129 M DP	14,047,839	44,233,327
Impuestos Sobre Nomina	-	-
Retenciones a Contratistas	153,515	231,473
Retenciones a usuarios por Pagar	526,295	515,777
Retenciones en Nómina por Pagar	601,368	2,043,339
Retenciones fondo de garantía	-	-
Total de Retenciones y Contribuciones	21,405,973	52,167,232

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2025

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-2025	DIC-2024
Corto Plazo	9,581,091	7,479,984
Largo Plazo	74,538,980	46,125,869
Total	84,120,071	53,605,853

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2025

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-2025	DIC-2024
Anticipos por Servicio de Agua	135,766,954	33,448,499
Anticipos por Obra	1,548,380	1,566,086
Anticipos por Derechos de Conexión	17,315,786	19,358,133
Anticipos por Agua Residual	10,848,678	6,880
Anticipo por Otros Servicios	713	166
Anticipo por Venta de Bienes y Servicios (Desaladora)	8,044	8,044
Total de Ingresos Cobrados por Adelantado	165,488,556	54,387,809

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.

Reconocimiento de conformidad con el contrato colectivo de trabajo que establece el otorgamiento de una Prima de Antigüedad en los supuestos de terminación laboral consistente en 15 días sobre salario integrado, siempre y cuando el trabajador haya prestado sus servicios por un periodo mínimo de tres años.

Su saldo representa el importe devengado de Prima de Antigüedad a la fecha, de acuerdo a la plantilla laboral.

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	\$ 4,349,355.00
MAYO		\$ 559,593.00	25/04/2024	\$ 439,800.00	\$ 3,909,555.00
JUNIO		\$ 576,900.00	24/05/2024	\$ 439,800.00	\$ 3,469,755.00
JULIO		\$ 576,900.00	25/06/2024	\$ 490,589.00	\$ 2,979,166.00
AGOSTO		\$ 559,593.00	25/07/2024	\$ 909,823.00	\$ 2,069,343.00
SEPTIEMBRE		\$ 559,593.00	23/08/2024	\$ 625,261.00	\$ 1,444,082.00
OCTUBRE		\$ 559,593.00	25/09/2024	\$ 702,743.00	\$ 741,339.00
NOVIEMBRE		\$ 559,593.00	25/10/2024	\$ 741,339.00	\$ -
DICIEMBRE		\$ 559,593.00	25/11/2024		
TOTAL		\$ 5,624,775.00		5,624,775.00	-

Provisiones a Largo Plazo	SEP-2025	DIC-2024
Prima de antigüedad devengada	-	390,565,233
Total	-	390,565,233

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 30 de Septiembre de 2025

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 2025

18.2).-

DESCRIPCION	MONTO DEL CREDITO	MONTO AMORTIZADO	SALDO POR AMORTIZAR	%
BANOBRAS CREDITO 12509 (1)	917,527,376	447,294,596	470,232,780	48.7%
TOTAL DEUDA PUBLICA	917,527,376	447,294,596	470,232,780	

(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:** 117/240
- 5.- **Tasa de Interes:** TIEE +1.03 = 8.0226 + 1.03 = 9.0526%
- 6.- **Pago Promedio:** \$ 9.2 mdp.
- 7.- **Presupuesto 2025:** \$ 110'698,008.00
- 8.- **Garantia:** Participaciones de Gobierno del Estado

III.-SERVICIO DE DEUDA	BANOBRAS
Amortización	447,294,596
Intereses	578,676,962
Total Recursos Propios en M.N.	1,025,971,558

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 2025	CORTO PLAZO 2025				
BANOBRAS CR.12509 Amort.117/240	45,876,369	34,407,277	11,469,092	458,763,688	470,232,780	-	470,232,780
T O T A L							470,232,780
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 2025

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 Oficio Aut.	Obra/Acción	Autorizado	Ampliación	Total Autorizado	Aportado	Por Aportar
Ene-16-2024	Construcción Emisor Voluntad, devio de 195 Ips PBAR 5 a Colector Voluntad	109,835,349	-	109,835,349	93,791,857	16,043,492
Sep-21-2023	Equipamiento para Operación y Mantenimiento en la Red de Drenaje	57,600,000		57,600,000	66,468,000	- 8,868,000
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	17,288,229	-	17,288,229	17,288,229	- 0
Abr-22-2024	Reposición de líneas de agua potable Fracc. Jardines del Lago	10,509,686	-	10,509,686	10,509,686	- 0
Abr-22-2024	Reposición de líneas de agua potable Col. Conj. Urbano Universitario	8,278,085	-	8,278,085	7,962,258	315,827
Ene-30-2025	Construcción de sistema de alcantarillado sanitario para los poblados en el valle de mexicali, baja california (red sanitaria)	93,114,751		93,114,751	53,801,116	39,313,636
Ene-30-2025	Construcción de sistema de alcantarillado sanitario para los poblados en el valle de mexicali, baja california (Emisor)	18,014,366		18,014,366	14,925,952	3,088,413
Ene-30-2025	Construcción de sistema de alcantarillado sanitario para los poblados en el valle de mexicali, baja california (Carcamo)	75,817,984		75,817,984	37,908,992	37,908,992
Total		390,458,450	8,868,000	399,326,450	302,656,091	96,670,359

B3).- Notas de Desglose al Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2025

Integración y variaciones de la Hacienda Pública:

CONCEPTO	SALDO INICIAL 01-ENERO-2025	SALDO FINAL 30-SEP-2025	VARIACION
APORTACIONES	99,965	99,965	0
DONACIONES DE CAPITAL	3,734,970,150	3,752,398,663	17,428,513
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1,149,110,207	-753,061,380	396,048,828
REVALUO DE BIENES INMUEBLES	385,377,894	427,096,514	41,718,620
REVALUO DE BIENES MUEBLES	552,285,590	552,285,590	0
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES	-6,308,479	-7,953,671	-1,645,192
CAMBIOS ERRORES CONTABLES	-247,800,152	127,987,556	375,787,708
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	3,295,582,213	3,295,582,213	0
TOTALES	6,565,096,972	7,394,435,450	829,338,478
RESULTADO DEL EJERCICIO 2025	508,921,870	433,130,107	-75,791,763
TOTAL	\$ 7,074,018,843	\$ 7,827,565,557	\$ 753,546,714

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-2025	DIC-2024	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	587,326,408	570,193,144	17,133,263
Particulares	1,173,390,911	1,173,095,661	295,250
Otras Particulares	12,385,157	12,385,157	-
Adquisicion por prescripcion	124,395,832	124,395,832	0.00
Total	3,752,398,663	3,734,970,150	17,428,513

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 2025
TRASPASO EJERCICIO 2024	508,921,870
CIERRE DE OBRA EJECUTADA Y EJERCIDA EN EJERCICIOS ANTERIORES NO CAPITALIZABLE	(107,612,561)
DEVOLUCION DE APORTACIONES DE EJER.ANT,REINTEGROS.	(2,612,209)
AJUSTE A LA ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES	(2,648,272)
TOTAL DE MOVIMIENTOS 2025	396,048,828

B4).- Notas de desglose al Estado de Flujos de Efectivo Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2025

DESCRIPCION	NOTAS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTALES	%
SALDO INICIAL		935,661,474	1,223,938,549	1,237,858,322	1,206,533,201	1,131,435,842	1,129,419,830	1,130,133,421	1,137,847,278	1,088,700,440		
ENTRADAS												
CUENTA CORRIENTE	G	441,877,510	201,626,789	156,847,901	163,075,647	171,988,870	195,015,184	213,478,733	212,823,564	194,538,186	1,951,272,384	69.04%
CUENTA REZAGO	G	46,783,666	18,669,473	15,042,339	13,221,516	12,544,008	13,218,445	9,462,531	7,862,846	7,745,103	144,549,926	5.11%
AGUA RESIDUAL	G	41,072,621	9,352,440	4,913,484	5,138,662	5,200,000	5,925,321	5,250,781	5,391,897	5,344,081	87,589,286	3.10%
RECARGOS	G	5,404,381	4,008,050	4,566,663	2,934,411	3,093,894	4,727,188	4,469,949	4,218,367	4,053,573	37,476,476	1.33%
RECUPERACION DE OBRA	G	309,798	146,534	200,259	187,575	252,088	326,849	196,766	266,115	147,813	2,033,798	0.07%
DERECHOS DE CONEXION	G	6,987,653	5,838,911	7,472,864	6,914,978	9,050,638	12,567,678	7,391,431	5,323,751	8,793,210	70,341,113	2.49%
SERVICIOS DOMICILIARIOS	G	8,193,150	7,019,825	7,938,421	7,865,103	7,920,615	7,817,635	8,248,896	7,129,884	7,761,036	69,894,566	2.47%
OTROS INGRESOS	G	3,265,974	3,722,616	4,536,525	3,390,445	3,355,769	3,558,424	4,949,160	4,245,201	4,745,469	35,769,583	1.27%
ANTICIPOS PARA ELABORAR CONVENIOS	G	1,802,361	1,300,615	1,708,281	614,368	726,019	1,010,966	1,258,998	1,277,782	1,483,474	11,182,863	0.40%
INGRESOS POR APLICAR	C	-2,884,035	48,930	3,890,718	-1,573,722	1,937,102	-4,925,509	2,561,721	-3,015,397	2,634,487	-1,325,706	-0.00%
SUBTOTAL INGRESOS POR DERECHOS		552,813,077	251,734,184	207,117,456	201,768,983	216,069,003	239,242,181	257,268,965	245,524,008	237,246,432	2,408,784,290	85.22%
PRODUCTOS	1	8,485,233	8,138,651	8,424,570	8,388,211	7,374,040	6,885,617	7,422,158	6,178,298	6,361,339	67,658,117	2.39%
APROVECHAMIENTOS	2	17,598	17,598	8,000	19,196	25,598	9,598	17,598	17,598	0	132,784	0.00%
VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS	3	898,474	920,070	609,096	720,883	887,282	863,358	5,167,948	801,465	815,216	11,683,793	0.41%
APORTACIONES Y CONVENIOS	4	0	0	0	0	0	12,633,826	0	2,056,561	3,592,623	18,283,011	0.65%
ASIGNACIONES, TRANSFERENCIAS (CID)	G	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00%
FINANCIAMIENTO VERDE		5,150,087	7,138,708	1,051,664	29,272,881	9,007,183	41,841,946	18,007,210	4,703,949	5,142,246	121,315,875	4.29%
OTRAS ENTRADAS	5	7,409,070	21,347,833	2,949,644	5,633,196	1,511,786	8,401,087	10,132,656	2,646,558	6,475,354	66,507,184	2.35%
IVA TRASLADADO	G	33,540,494	14,192,779	10,367,045	10,653,146	11,103,328	12,781,120	13,576,868	13,683,203	12,228,048	132,126,032	4.67%
SUBTOTAL OTRAS ENTRADAS		55,500,957	51,755,638	23,410,019	54,687,513	29,909,217	83,416,553	54,324,437	30,087,633	34,614,828	417,706,795	14.78%
TOTAL ENTRADAS EN EFECTIVO		608,314,034	303,489,822	230,527,475	256,456,497	245,978,221	322,658,734	311,593,402	275,611,641	271,861,260	2,826,491,085	100%
SALIDAS												
GASTOS DE OPERACION:												
SERVICIOS PERSONALES	6	94,659,150	87,969,594	82,185,555	77,639,293	100,754,463	78,676,714	110,242,088	93,229,646	101,473,163	826,829,665	30.17%
MATERIALES Y SUMINISTROS	6	20,396,333	22,218,643	22,378,082	27,492,034	19,096,391	35,003,955	18,511,331	25,566,985	45,814,030	236,477,783	8.63%
SERVICIOS GENERALES	6	53,926,072	43,626,051	49,132,817	87,974,293	47,625,692	61,547,258	92,462,227	82,548,108	68,722,506	587,565,025	21.44%
SUBTOTAL DE GASTOS DE OPERACION		168,981,554	153,814,287	153,696,455	193,105,620	167,476,546	175,227,927	221,215,647	201,344,739	216,009,699	1,650,872,473	60.24%
TRANSF., ASIGN., SUBSID. Y OTRAS AYUDAS	6	25,443,423	20,487,495	7,095,897	9,227,339	8,169,338	17,858,934	1,498,522	10,687,565	13,924,779	114,393,292	4.17%
BIENES MUEBLES	6	2,123,720	9,204,934	20,110,732.31	4,599,636	2,149,740	11,131,059	5,409,058	4,667,595	5,443,252	64,839,725	2.37%
BIENES INMUEBLES E INTANGIBLES	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00%
INVERSION EN OBRA PUBLICA	6	19,396,333	39,896,883	49,779,403	93,783,513	44,136,704	76,159,832	51,518,712	74,130,134	69,708,759	518,510,272	18.92%
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS	6	0	32,000,000	0	0	0	0	0	0	0	32,000,000	1.17%
DEUDA PUBLICA	6	8,640,241	9,009,513	7,995,384	8,115,168	8,023,430	8,055,599	7,620,794	7,635,188	7,518,435	72,613,752	2.65%
PAGO DE PRESTAMOS Y CONVENIOS	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00%
ADEFAS	6	78,733,259	1,990,677	2,043,340	118,040	0	499,377	0	399,476	0	83,784,169	3.06%
I.V.A. ACREDITABLE	6	10,824,206	11,968,866	18,791,626	21,516,802	12,871,763	18,931,348	16,123,142	20,154,242	20,859,490	152,041,486	5.55%
REMANENTES EN RESERVA COFIDAN	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00%
PAGOS CON RECURSOS DE FIDEICOMISOS	6	4,323,311	2,639,481	1,376,490	268,699	4,412,097	7,045,984	0	5,045,791	4,958,349	30,070,200	1.10%
EROGACIONES DIVERSAS	6	1,570,913.9	8,557,911.7	963,270.40	819,038.59	754,615	2,466,699.2	493,670.85	693,750	663,087	16,982,956	0.62%
SUBTOTAL GASTOS DE INVERSION, DEUDA Y OTROS		151,055,406	135,755,761	108,156,142	138,448,236	80,517,686	142,148,831	82,663,898	123,413,740	123,076,151	1,085,235,851	39.60%
DEVOLUCION DE DERECHOS		0	0	0	0	0	4,568,385	0	0	0	4,568,385	0.17%
TOTAL DE SALIDAS		320,036,960	289,570,048	261,852,596	331,553,856	247,994,232	321,945,143	303,879,545	324,758,479	339,085,850	2,740,676,709	100%
SALDO FINAL EN BANCOS		1,223,938,549	1,237,858,322	1,206,533,201	1,131,435,842	1,129,419,830	1,130,133,421	1,137,847,278	1,088,700,440	1,021,475,850	1,021,475,850	

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

B4).- Notas de desglose al Estado de Flujos de Efectivo Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2025

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Efectivo	633,700	535,700
Bancos / Tesorería	17,753,909	17,640,497
Bancos / Dependencias y Otros	0	0
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	1,002,769,292	917,158,628
Fondos con Afectación Específica	318,949	326,649
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0	0
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes:	1,021,475,850	935,661,474
Adquisiciones de Actividades de Inversion efectivamente pagadas		
Concepto	2025	2024
Bienes Inmuebles, infraestructura y Construcciones en Proceso	518,510,272	520,300,578
Terrenos		
Viviendas		
Edificios no Habitacionales		
Infraestructura		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico	342,726,283	348,830,916
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	175,783,989	171,469,662
Otros Bienes Inmuebles		
Bienes Muebles	64,839,725	145,647,400
Mobiliario y Equipo de Administracion	3,339,457	2,079,223
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		
Equipo e Instrumental Medico y de Laboratorio	2,613,215	980,904
Vehiculos y Equipo de Transporte	12,650,745	8,946,761
Equipo de Defensa y Seguridad		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	46,236,307	133,640,512
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
Activos Biologicos		
Otras Inversiones		
Total	583,349,997	665,947,979

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

B4).- Notas de desglose al Estado de Flujos de Efectivo Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2025

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO	433,130,107	508,921,870
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	392,432,186	499,124,965
Derechos	(88,502,638)	(288,938,260)
Ingresos por Venta de Bienes y Prestacion de Servicios	5,314,451	2,597,104
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0	41,820,784
Ingresos Financieros	(3,421,785)	(5,737,463)
Incremento por Variación de Inventarios	(1,189,276)	(4,086,079)
Otros Ingresos y Beneficios Varios	(17,369,023)	(12,602,514)
Otros orígenes de operación	198,633,216	207,136,523
Servicios Personales	71,794,137	42,862,589
Materiales y Suministros	(10,503,347)	16,065,000
Servicios Generales	(1,992,171)	68,893,531
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	28,295,996	(22,949,391)
Intereses de la Deuda Pública	38,206,475	66,152,520
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	284,798,274	464,597,218
Otros Gastos	1,824,100	1,593,476
Inversión Pública no Capitalizable	150,502,800	144,541,099
Ayudas Sociales	(114,393,292)	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	(32,000,000)	(20,000,000)
Otras Aplicaciones de Operación	(203,663,027)	(244,475,683)
Transferencias a la Seguridad Social	86,097,296	23,800,000
Provisiones	0	17,854,511
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	825,562,294	1,008,046,836

A5).- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2025

1. Ingresos Presupuestarios	\$ 2,716,408,594
------------------------------------	-------------------------

2. Más ingresos contables no presupuestarios		21,980,083
2.1	Ingresos Financieros	3,421,785
2.2	Incremento por Variación de Inventarios	1,189,276
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	17,369,023
2.6	Otros ingresos contables no presupuestarios	-

3. Menos ingresos presupuestarios no contables		5,362,537
3.1	Aprovechamientos Patrimoniales	-
3.2	Ingresos derivados de financiamientos	-
3.3	Otros Ingresos presupuestarios no contables	5,362,537

4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	\$ 2,733,026,141
--	-------------------------

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

Del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2025

1. Total de egresos (presupuestarios)	\$ 2,468,732,444
--	-------------------------

2. Menos egresos presupuestarios no contables	625,528,203
--	--------------------

2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2	Materiales y suministros	15,042,721
2.3	Mobiliario y equipo de administración	3,539,887
2.4	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0
2.5	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	2,834,195
2.6	Vehículos y equipo de transporte	9,250,721
2.7	Equipo de defensa y seguridad	0
2.8	Maquinaria, otros equipos y herramientas	47,424,998
2.9	Activos biológicos	0
2.1	Bienes inmuebles	0
2.11	Activos intangibles	0
2.12	Obra pública en bienes de dominio público	314,123,521
2.13	Obra pública en bienes propios	166,904,883
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	32,000,000
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	456,691,792
---	--------------------

3.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	284,798,274
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	1,824,102
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestarios	170,069,416

4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)	\$ 2,299,896,033
---	-------------------------

"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 2025

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 2025	IMPORTE
FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR	
FIANZAS OTORGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES DEL GOBIERNO	
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION	542,923,163
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION EN CONTRA DE CESPM	493,360,816
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION A FAVOR DE CESPM	49,562,347
BIENES BAJO CONTRATO DE CONCESION (EN PROCESO DE REGULARIZACION)	32,013,846
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	678,391
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	3,597,040
TERRENOS AYUNTAMIENTO DE MXL	14,688,008
BIENES BAJO CONTRATO DE CONCESION (REGULARIZADOS)	32,260,051
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	354,400
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	6,121,699
TERRENOS POR SERVIDUMBRE	25,783,952
TERRENOS DEL INDIVI	-
BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATOS (EN PROCESO DE REGULARIZACION)	897,423,351
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	2,856,486
TERRENOS PROPIEDAD DE GOBIERNO DEL ESTADO	892,273,750
TERRENOS EJIDALES	1,226,242
TERRENOS EN SAN FELIPE	1,066,873
BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATOS (REGULARIZADOS)	12,705,048
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	2
TERRENOS PROPIEDAD DE GOBIERNO DEL ESTADO	12,011,192
TERRENOS EJIDALES	693,854
ASUNTOS PROPIOS DE LA ENTIDAD	25,487,000,094
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	103,682,104
CHEQUES DEPOSITADOS EN LA JUNTA DE CONCILIACION Y ARBITRAJE	749,966
CUENTAS POR COBRAR	620,264,863
RECARGOS POR COBRAR POR INGRESOS POR RECAUDAR POR DERECHOS	612,851,767
CONVENIO CEA-CESPT-CESPTe-CESPM	7,128,888
CD.CONV.CESPM-CESPTe 20	284,207
CUENTAS POR PAGAR	50,377,132
APORTACIONES OMITIDAS ISSSTECALI	-
CUOTAS OMITIDAS ISSSTECALI	-
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 2025

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 2025	IMPORTE
PRESUPUESTO DE INGRESO	0
INGRESO ESTIMADO	3,057,271,988
DERECHOS ESTIMADOS	2,981,071,988
PRODUCTOS ESTIMADOS	65,000,000
APROVECHAMIENTOS	150,000
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS ESTIMADOS	11,050,000
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES ESTIMADAS	-
INGRESO POR EJECUTAR	-744,205,495
DERECHOS POR EJECUTAR	-580,785,060
PRODUCTOS POR EJECUTAR	-8,841,883
APROVECHAMIENTOS POR EJECUTAR	-17,216
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS POR EJECUTAR	681,879
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR EJECUTAR	-66,680,242
TRANSFERENCIAS ASIGN, SUBSIDIOS	-88,562,973
MODIFICACION LEY DE INGRESOS ESTIMADA	403,342,101
MODIFICACIONES A LOS DERECHOS ESTIMADOS	97,000,000
MODIFICACIONES A PRODUCTOS	11,500,000
APROVECHAMIENTOS POR EJECUTAR	-
MODIFICACIONES A LA VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	-
MODIFICACIONES A LAS PARTICIPACIONES Y APORTACIONES ESTIMADAS	84,963,253
TRANSFERENCIAS ASIGN, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	209,878,848
INGRESO DEVENGADO	-87,225,019
DERECHOS DEVENGADOS	-87,176,933
PRODUCTOS DEVENGADOS	0
APROVECHAMIENTOS DEVENGADOS	0
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DEVENGADOS	-48,087
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DEVENGADAS	0
TRANSFERENCIAS,ASIGN., SUBSIDIOS, SUBVENCIONES PE	0
DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	-
INGRESO RECAUDADO	-2,629,183,575
DERECHOS RECAUDADOS	-2,410,109,995
PRODUCTOS RECAUDADOS	-67,658,117
APROVECHAMIENTOS RECAUDADOS	-132,784
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS RECAUDADOS	-11,683,793
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES RECAUDADAS	-18,283,011
TRANSFERENCIAS,ASIGN., SUBSIDIOS, SUBVENCIONES PE	-121,315,875
DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	-

PRESUPUESTO DE EGRESOS	0
EGRESO APROBADO	-3,057,271,988
SERVICIOS PERSONALES APROBADOS	-1,212,858,695
MATERIALES Y SUMINISTROS APROBADOS	-296,319,319
SERVICIOS GENERALES APROBADOS	-799,854,520
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS APROBADAS	-224,804,232
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES APROBADOS	-35,405,312
INVERSIÓN PÚBLICA APROBADA	-337,331,902
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES APROBADAS	-40,000,000
DEUDA PÚBLICA APROBADA	-110,698,008
EGRESO POR EJERCER	1,003,958,928
SERVICIOS PERSONALES POR EJERCER	347,262,079
MATERIALES Y SUMINISTROS POR EJERCER	133,921,663
SERVICIOS GENERALES POR EJERCER	201,720,377
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS POR EJERCER	110,410,940
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES POR EJERCER	22,860,940
INVERSIÓN PÚBLICA POR EJERCER	141,698,672
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES POR EJERCER	8,000,000
DEUDA PÚBLICA POR EJERCER	38,084,256
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	-988,228,048
MODIFICACIONES A LOS SERVICIOS PERSONALES APROBADOS	-14,298,346
MODIFICACIONES A LOS MATERIALES Y SUMINISTROS APROBADOS	-103,564,229
MODIFICACIONES A LOS SERVICIOS GENERALES APROBADOS	-92,265,842
MODIFICACIONES A LAS TRANSF.,ASIGN.,SUBSI. Y OTRAS AYUDAS APROBADAS	0
MODIFICACIONES A LOS B.MUEBLES, INMUEBLES E INTANG.APROBADOS	-51,010,181
MODIFICACIONES A LA INVERSIÓN PÚBLICA APROBADA	-727,089,450
MODIFICACIONES A LAS INV. FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES APROBADAS	0
MODIFICACIONES A LA DEUDA PÚBLICA APROBADA	0
EGRESO COMPROMETIDO	572,808,665
SERVICIOS PERSONALES COMPROMETIDOS	0
MATERIALES Y SUMINISTROS COMPROMETIDOS	24,944,728
SERVICIOS GENERALES COMPROMETIDOS	105,664,907
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS COMPROMETIDAS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES COMPROMETIDOS	504,752
INVERSIÓN PÚBLICA COMPROMETIDA	441,694,278
EGRESO DEVENGADO	86,397,679
SERVICIOS PERSONALES DEVENGADOS	79,053,629
MATERIALES Y SUMINISTROS DEVENGADOS	2,652,561
SERVICIOS GENERALES DEVENGADOS	1,901,816
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS DEVENGADAS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES DEVENGADOS	445,900
INVERSIÓN PÚBLICA DEVENGADA	2,343,773
EGRESO EJERCIDO	20,555,246
SERVICIOS PERSONALES EJERCIDOS	15,191,004
MATERIALES Y SUMINISTROS EJERCIDOS	247,206
SERVICIOS GENERALES EJERCIDOS	3,175,254
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS EJERCIDOS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES EJERCIDOS	0
INVERSIÓN PÚBLICA EJERCIDA	1,941,782
DEUDA PÚBLICA	0
PRESUPUESTO DE EGRESO PAGADO	2,361,779,518
SERVICIOS PERSONALES PAGADOS	785,650,329
MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS	238,117,390
SERVICIOS GENERALES PAGADOS	579,658,008
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS PAGADAS	114,393,292
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES PAGADOS	62,603,901
INVERSIÓN PÚBLICA PAGADA	476,742,847
INVE.FIN Y O.PRO PAGADA	32,000,000
DEUDA PÚBLICA PAGADA	72,613,752

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

D).-NOTAS Al 30 de Septiembre de 2025

Medidas de desempeño Financiero

- a) Indicador de Liquidez.-Al periodo se presenta una liquidez razonable en Bancos e Inversiones por el orden de **4.62** 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 **10.51%**
- c) Índice de Facturación Neta.- del total de Ingresos que se han facturado, se subsidia el **16.80%** lo que representa una facturación neta a cobrar del **83.20%**.
- d) La Eficiencia Recaudatoria en el Rezago se sitúa en un **13.20%**, 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 CAJAZCO LOPEZ
DIRECTOR GENERAL



LIC. VICTOR MANUEL PICOS RAMIREZ
SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACION Y FINANZAS