



OBSERBC

**Análisis de los Estados Financieros de la
Comisión Estatal de Servicios Públicos
de Tijuana (CESPT)
del 2016 al III Trimestre 2022**

Realizado por:
C.P. **Armando Gómez López**
C.P. **Víctor Manuel Avalos Figueroa**
Mexicali, B.C. Noviembre 2022

Índice



1.- ¿Sabías que?.....	2
2.- Introducción.....	4
3.- Histórico ingresos del 2016 al III Trimestre 2022.....	5
4.- Histórico egresos del 2016 al III Trimestre 2022.....	6
5.- Histórico Comparativo de Ingresos vs Egresos 2016 al III Trimestre 2022.....	7
6.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 2016 al III Trimestre 2022.....	8
6.1. Histórico de Servicios Personales.....	8
6.2.- Histórico de Materiales y Suministros.....	9
6.3.- Histórico de Servicios Generales.....	10
6.4.- Histórico de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros.....	11
6.5.- Histórico de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.....	12
6.6.- Inversion Pública 2016 al III Trimestre 2022.....	13
7.- Deuda Pública del 2016 al III Trimestre 2022.....	14
8.- Pasivo del 2016 al III Trimestre 2022.....	15
8.1.- Pasivo Contingente al III Trimestre 2022.....	16
9.- Estados Financieros al 30 de septiembre de 2022.....	19
9.1. Notas a los Estados Financieros al 30 de septiembre de 2022.....	20
10.- Preguntas.....	63
a) Preguntas al III Trimestre 2022.....	64





1 Sabías que?

¿Sabías Que? El Egreso total de CESPT por el periodo comprendido del ejercicio 2016 a septiembre de 2022 es de **\$ 24,073.54 mp** que comparado con el de Otros Gastos Generales que es de **\$ 8,976.59 mp** y representa el **37.29 %** del gasto total

Página 6

¿Sabías Que? En los ejercicios fiscales 2020 y 2021 se gastaron en Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios la cantidad de **\$700.01 mp**

Página 10

¿Sabías Que? Desde principios del año 2017 hasta septiembre de 2022 el pasivo ha aumentado en **\$ 1,001.64 mp**

Página 15

¿Sabías Que? Durante el periodo comprendido del año 2016 a septiembre de 2022 la Inversión Pública es de **\$ 980.47 mp**

Página 13

¿Sabías Que? Comparando los ingresos desde 2016 con 2021 estos aumentaron en **\$ 1,749.44 mp**

Página 5

2.- Introducción

Continuando con nuestra labor de informar a la ciudadanía respecto del destino de los recursos públicos, en el Observatorio Ciudadano de Baja California realizamos el análisis de los Estados Financieros de la CESPT de los años 2016 al III Trimestre 2022.

Nuestro propósito principal es continuar con el análisis de la información financiera, presupuestal y contable de CESPT.

La población de Baja California está preocupada por la falta de transparencia en la utilización de los recursos públicos, así como en la claridad en la rendición de cuentas.

En el desarrollo de este análisis hemos buscado utilizar un lenguaje simple y técnico, utilizando la herramienta grafica como en elemento para su revisión de los ingresos y la administración del gasto.

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)

3.- Histórico Ingresos del 2016 al III Trimestre 2022

Millones de Pesos

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido a Septiembre	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Derechos	2,600.86	2,771.49	3,324.98	3,598.01	4,330.21	4,235.23	4,624.48	4,624.48	3,388.81	1,235.67
Productos	22.70	31.55	83.15	35.02	22.92	19.40	14.07	14.07	49.19	-
Aprovechamientos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingresos por Venta de Bienes	-	-	-	141.71	92.02	105.70	-	80.90	80.90	-
Participaciones, Aportaciones,	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Convenios e Incentivos	48.14	60.27	80.57	0.18	95.50	96.14	23.00	23.00	-	23.00
Transferencias, Asignaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subsidios y Otras Ayudas	40.17	25.39	41.79	47.71	19.04	4.84	-	11.38	14.07	-
Ingresos por Financiamiento	-	25.61	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	2,711.87	2,914.31	3,530.49	3,822.63	4,559.69	4,461.31	4,661.55	4,753.83	3,532.97	1,258.67

Fuente: Página del Gobierno del Estado de Baja California.

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)

4.- Histórico Egresos del 2017 al III Trimestre 2022

Millones de Pesos

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido a Septiembre	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Servicios Personales	899.97	1,024.70	1,037.50	1,029.34	1,092.93	1,181.97	1,197.95	1,241.35	799.11	442.24
Materiales y Suministros	149.52	163.24	166.31	144.49	129.54	159.80	350.46	327.68	168.34	159.34
Servicios Generales	1,184.62	1,254.53	1,369.02	1,877.26	2,594.96	2,326.08	2,341.53	2,327.44	1,891.18	436.26
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	13.50	8.68	91.45	88.27	89.05	84.82	90.90	90.90	44.97	45.93
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	29.54	35.76	41.71	63.68	76.64	88.55	305.52	291.58	32.85	258.73
Inversion Publica	126.03	129.68	101.09	116.38	142.05	311.71	164.35	267.84	53.53	214.31
Inversiones Financieras o Otras	-	-	-	-	37.00	35.00	-	-	-	-
Deuda Publica	205.92	245.25	266.39	268.00	226.02	202.79	210.82	220.82	172.84	47.98
Total	2,609.10	2,861.84	3,073.47	3,587.42	4,388.19	4,390.72	4,661.53	4,767.61	3,162.82	1,604.79

Fuente: Página del Gobierno del Estado de Baja California.

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)

5.- Histórico Comparativo de Ingresos vs Egresos del 2016 al III Trimestre 2022

Millones de Pesos

Ingresos	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido a Septiembre	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Derechos	2,600.86	2,771.49	3,324.98	3,598.01	4,330.21	4,235.23	4,624.48	4,624.48	3,388.81	1,235.67
Productos	22.70	31.55	83.15	35.02	22.92	19.40	14.07	14.07	49.19	-
Aprovechamientos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingresos por Venta de Bienes	-	-	-	141.71	92.02	105.70	-	80.90	80.90	-
Participaciones, Aportaciones, Convenios e Incentivos	48.14	60.27	80.57	0.18	95.50	96.14	23.00	23.00	-	23.00
Transferencias, Asignaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subsidios y Otras Ayudas	40.17	25.39	41.79	47.71	19.04	4.84	-	11.38	14.07	-
Ingresos por Financiamiento	-	25.61	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Ingresos	2,711.87	2,914.31	3,530.49	3,822.63	4,559.69	4,461.31	4,661.55	4,753.83	3,532.97	1,258.67
Egresos										
Servicios Personales	899.97	1,024.70	1,037.50	1,029.34	1,092.93	1,181.97	1,197.95	1,241.35	799.11	442.24
Materiales y Suministros	149.52	163.24	166.31	144.49	129.54	159.80	350.46	327.68	168.34	159.34
Servicios Generales	1,184.62	1,254.53	1,369.02	1,877.26	2,594.96	2,326.08	2,341.53	2,327.44	1,891.18	436.26
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	13.50	8.68	91.45	88.27	89.05	84.82	90.90	90.90	44.97	45.93
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	29.54	35.76	41.71	63.68	76.64	88.55	305.52	291.58	32.85	258.73
Inversion Publica	126.03	129.68	101.09	116.38	142.05	311.71	164.35	267.84	53.53	214.31
Inversiones Financieras u Otras	-	-	-	-	37.00	35.00	-	-	-	-
Deuda Publica	205.92	245.25	266.39	268.00	226.02	202.79	210.82	220.82	172.84	47.98
Total del Egreso	2,609.10	2,861.84	3,073.47	3,587.42	4,388.19	4,390.72	4,661.53	4,767.61	3,162.82	1,604.79
Diferencia entre Ingresos y Egresos	102.77	52.47	457.02	235.21	171.50	70.59	0.02	(13.78)	370.15	(346.12)

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)

6.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 6.1.- Histórico de Servicios Personales

Millones de Pesos

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido a Septiembre	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Remuneraciones al Personal Permanente	242.50	252.18	270.29	278.87	299.64	316.11	336.11	336.11	241.97	94.14
Remuneraciones al Personal Transitorio	4.75	6.56	7.17	5.15	4.76	3.76	4.27	4.27	2.26	2.01
Remuneraciones Adicionales y Especiales	256.17	276.31	315.38	290.79	300.45	343.25	290.56	321.86	169.52	152.34
Seguridad Social	115.00	196.17	142.60	141.56	152.28	171.89	196.90	196.90	124.22	72.68
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	280.41	292.32	299.88	311.25	332.50	344.55	368.04	378.55	257.53	121.02
Previsiones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	1.14	1.16	2.18	1.72	3.30	2.41	2.07	3.66	3.60	0.06
Total	899.97	1,024.70	1,037.50	1,029.34	1,092.93	1,181.97	1,197.95	1,241.35	799.10	442.25

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)

6.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 6.2.- Histórico de Materiales y Suministros

Millones de Pesos

	REAL						Presupuesto	Presupuesto	Ejercido a	Por ejercer
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Aprobado	Modificado	Septiembre	2022
Materiales de Administración y Art. Oficiales	9.67	7.35	4.41	4.41	5.69	3.90	9.82	10.02	5.21	4.81
Alimentos y Utensilios	0.77	0.78	0.71	0.74	0.67	0.81	0.87	1.04	0.70	0.34
Materias Primas y Materiales de Producción	-	-	-	-	-	-	0.04	0.04	-	-
Materiales y Art. de Construcción y Rep.	54.81	54.90	47.87	35.32	34.22	42.47	110.38	105.01	53.31	51.70
Productos Químicos y de Laboratorio	37.24	51.27	59.02	47.36	38.58	57.03	140.06	122.06	53.97	68.09
Combustibles y Lubricantes	28.98	33.41	35.09	37.44	30.35	36.16	43.50	43.40	31.55	11.85
Vestuario Blanco, prendas de protección	4.47	3.14	6.91	4.21	7.63	5.46	18.93	18.93	11.03	7.90
Herramientas, Refacciones y Acc. Menores	13.58	12.39	12.30	15.01	12.40	13.97	26.86	27.18	12.57	14.61
Total	149.52	163.24	166.31	144.49	129.54	159.80	350.46	327.68	168.34	159.30

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)

6.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 6.3.- Histórico de Servicios Generales

Millones de Pesos

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido a Septiembre	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Servicios Básicos	108.65	137.11	137.96	141.79	132.50	153.99	143.95	148.95	119.78	29.17
Servicios de Arrendamiento	36.67	53.68	54.44	45.96	61.40	120.15	84.18	84.18	64.83	19.35
Serv. Prof. Científicos, Técnicos y Otros	133.95	102.01	124.06	164.42	365.17	334.84	327.09	315.60	172.51	143.09
Serv. Financieros, Bancarios y Comerciales	14.35	14.69	15.95	14.92	20.82	48.96	28.62	31.76	22.12	9.64
Serv. Instalación, Reparación y Mtto.	31.57	37.81	43.48	73.92	190.25	49.64	124.74	114.74	30.98	83.76
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	7.65	7.33	3.99	4.88	4.68	4.28	4.99	4.99	1.12	3.87
Servicios de Traslado y Viáticos	1.78	1.52	1.24	0.72	0.59	1.03	1.97	1.97	0.72	1.25
Servicios Oficiales	1.57	0.97	0.53	0.53	0.52	0.83	0.93	2.19	1.24	0.95
Otros Servicios Generales	848.43	899.41	987.37	1,430.12	1,819.02	1,614.36	1,625.06	1,623.06	1,477.88	145.18
Total	1,184.62	1,254.53	1,369.02	1,877.26	2,594.95	2,328.08	2,341.53	2,327.44	1,891.18	436.26

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)

6.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 6.4.- Histórico de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros

Millones de Pesos

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido a Septiembre	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Trans. Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-	81.81	78.26	79.18	74.96	80.00	80.00	37.46	42.54
Ayudas Sociales	13.50	8.68	9.64	10.01	9.87	9.86	10.90	10.90	7.51	3.39
Pensiones y Jubilaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	13.50	8.68	91.45	88.27	89.05	84.82	90.90	90.90	44.97	45.93

Fuente: Página del Gobierno del Estado de Baja California.

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)

6.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo

6.5.- Histórico de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Millones de Pesos

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido a Septiembre	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Mobiliario y Equipo de Administración	3.05	1.83	3.08	1.26	16.94	3.66	12.46	17.03	6.09	10.94
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.09	-	-	0.01	-	-	0.02	0.05	0.04	0.01
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.70	5.47	2.42	0.72	0.02	0.26	2.74	2.71	0.38	2.33
Vehículos y Equipo de Transporte	-	0.91	4.94	10.10	0.64	0.30	43.94	26.32	0.82	25.50
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	15.12	24.24	22.13	35.48	13.54	82.48	223.91	230.08	20.88	209.20
Bienes Inmuebles	8.72	3.31	9.14	16.11	43.46	1.85	22.45	10.75	-	10.75
Licencias Informática, Intelectuales y Software	1.86	-	-	-	2.04	-	-	4.64	4.64	-
Total	29.54	35.76	41.71	63.68	76.64	88.55	305.52	291.58	32.85	247.98

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)

6.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo

6.6.- Inversión Pública

Millones de Pesos

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido a Septiembre	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Obras Públicas en Bienes de Dominio Público	126.03	129.68	101.09	116.38	142.05	311.71	164.35	267.84	53.53	214.31
Obras Públicas en Bienes Propios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	126.03	129.68	101.09	116.38	142.05	311.71	164.35	267.84	53.53	214.31

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)

7.- Deuda Pública del 2016 al III Trimestre 2022

Millones de Pesos

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido a Septiembre	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Amortización de la Deuda Pública	76.47	78.05	89.34	93.16	96.02	99.33	103.15	103.15	76.98	26.17
Intereses de la Cuenta Pública	123.15	165.82	174.39	173.58	128.82	102.36	106.65	116.65	95.09	21.56
Comisiones de la Deuda Pública	6.30	1.38	2.66	1.26	1.18	1.10	1.02	1.02	0.77	0.25
Total	205.92	245.25	266.39	268.00	226.02	202.79	210.82	220.82	172.84	47.98

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)

8.- Pasivo del 2016 al III Trimestre 2022

Millones de Pesos

	REAL						Septiembre
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	625.61	784.49	666.47	1,100.59	1,359.13	1,969.72	1,381.64
Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-	-	58.15	44.48	59.48	611.10
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública	78.05	92.85	93.16	94.96	99.32	103.15	26.17
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	39.43	161.09	174.28	160.26	184.51	79.89	128.04
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía	4.97	5.31	2.61	28.01	19.63	38.15	45.34
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-	-	80.19	3.11	3.21	85.74
Total de Pasivos Circulantes	748.06	1,043.74	936.52	1,522.16	1,710.18	2,253.60	2,278.03
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-	-	-	-	-	-
Deuda Pública a Largo Plazo	1,788.59	1,723.71	1,632.76	1,537.81	1,437.41	1,334.26	1,334.26
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	76.02	39.99	38.70	67.05	97.39	79.50	96.74
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía	-	-	-	-	-	-	-
Provisiones a Largo Plazo	95.72	137.68	137.68	137.68	-	-	-
Total de Pasivos NO Circulantes	1,960.33	1,901.38	1,809.14	1,742.54	1,534.80	1,413.76	1,431.00
Total del Pasivo	2,708.39	2,945.12	2,745.66	3,264.70	3,244.98	3,667.36	3,709.03

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana (CESPT)

8.1.- Pasivo Contingente al III Trimestre 2022

INFORME DE PASIVOS CONTINGENTES.

Los Pasivos Contingentes son obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no y de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales.

Los pasivos contingentes respecto de los asuntos en materia laboral son reservados; toda vez que a raíz de la terminación contractual con el despacho externo encargado de la atención de esta Litis y que los mismos se encuentran en espera de un laudo condenatorio para este Organismo. Cabe hacer mención que según el despacho son de Alto Riesgo para esta dependencia y en total son 333 expedientes por un importe de \$152'267,859.30 M.N.

Respecto a los asuntos en materia de Amparo y promovido con motivo de los Dictámenes generados en el Programa de Auditoría referente a la regularización en los Derechos de Conexión que se llevó a cabo en los periodos de 2020 y 2021 con la empresa denominada FISAMEX, se presenta a continuación los juicios promovidos por usuarios y actualmente están en proceso:

AMPARO	IMPORTE	CUENTA	QUEJOSO
735/2020	2,426,738.00	2155059	DESARROLLADORA LINAS S DE RL DE CV
634/2020	744,995.19	4274312	GRUPO POSADAS SAB
435/2021	276,474.50	5940093	ROBERTO ACKERMAN
372/2020	3,044,053.00	7611973	ESPECIALIZADOS DEL AIRE
481/2020	998,050.43	485177	INMOBILIARIA MATCO
594/2021	1,013,825.24	3185709	AMEX
525/2020	1,456,404.24	4253134	CASA LEY
698/2020	448,064.08	2806206	PROPIEDADES NELSON DE MEXICALI
459/2020	27,445,686.88	530394	DEUTSCHE BANK MEXICO
459/2020	13,878,606.02	4900296	DEUTSCHE BANK MEXICO
	51,732,897.58		

Victor Daniel Amador Barragán



Director General

Amelia Cornejo Arminio



y Subdirector de Administración de Recursos

Bajo Protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son Razonablemente correctos y Responsabilidad del Emisor.



9 Estados Financieros

al 30 de Septiembre de 2022

Fuente: [https://cim.ebajacalifornia.gob.mx/CIM/
Publicacion/tomos.jsp?tomo=8](https://cim.ebajacalifornia.gob.mx/CIM/Publicacion/tomos.jsp?tomo=8)



Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana
 Estado de Situación Financiera
 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2022 y 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021
 (Pesos)
 Avance de la Gestión 3er Trimestre

Concepto	2022	2021	Concepto	2022	2021
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	108,812,929	165,939,230	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,381,645,244	1,969,717,698
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,143,935,662	4,643,562,807	Documentos por Pagar a Corto Plazo	611,097,450	59,478,883
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	54,853,051	48,035,954	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	26,170,227	103,148,716
Inventarios	0	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	43,486,627	50,020,756	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	128,036,289	79,888,454
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-266,636,330	-291,607,216	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	45,337,424	38,152,980
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisiones a Corto Plazo	0	0
Total de Activo Circulante	5,174,471,949	4,816,552,601	Otros Pasivos a Corto Plazo	85,737,581	3,210,051
Activo No Circulante			Total de Pasivo Circulante	2,278,026,215	2,283,697,392
Inversiones Financieras a Largo Plazo	88,958,132	82,057,313	Pasivo No Circulante		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	207,543,135	143,642,275	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	10,837,874,603	10,833,419,270	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	537,005,703	518,189,498	Deuda Pública a Largo Plazo	1,334,264,030	1,334,264,030
Activos Intangibles	6,078,582	2,035,806	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	96,737,781	79,501,200
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-5,291,436,823	-5,101,248,528	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	165,185,424	199,759,117	Provisiones a Largo Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	Total de Pasivo No Circulante	1,431,001,810	1,413,765,230
Otros Activos no Circulantes	0	0	Total del Pasivo	3,709,028,026	3,697,462,622
Total de Activo No Circulante	6,531,808,756	6,877,856,750	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Total del Activo	11,706,280,705	11,294,409,351	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	4,805,981,366	4,805,981,366
			Aportaciones	2,191,124,287	2,191,124,287
			Donaciones a Capital	223,506,869	223,506,869
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	2,391,350,210	2,391,350,210
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	3,191,271,314	2,821,066,383
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Cesahorro)	418,118,612	354,841,057
			Resultados de Ejercicios Anteriores	2,553,509,898	2,246,580,693
			Revalúos	0	0
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	219,642,804	219,642,804
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda	0	0
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0
			Total Hacienda Pública / Patrimonio	7,997,252,680	7,627,046,729
			Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	11,706,280,705	11,294,409,351

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

Victor Daniel Amador Barragán

Director General

Amelia Cornejo Arminio

Subdirector de Administración de Recursos



9.1

Notas a los Estados Financieros

al 30 de Septiembre de 2022

Fuente: [https://cim.ebajacalifornia.gob.mx/CIM/
Publicacion/tomos.jsp?tomo=8](https://cim.ebajacalifornia.gob.mx/CIM/Publicacion/tomos.jsp?tomo=8)

Notas de Desglose

A).- Notas al Estado de Situación Financiera

Al 30 de Septiembre de 2022

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes \$198,812,929 pesos.

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, por la cantidad de **\$48,462,912** pesos.

1.2).- Las Inversiones Financieras de Corto Plazo por la cantidad de **\$147,180,000** pesos representan los fondos de reserva para garantizar las obligaciones de pagos de créditos y depósitos en inversiones a rendimientos fijos mismos que generan ingresos continuos por intereses, principalmente en los Bancos: BBVA Bancomer, Santander y Banorte.

1.3).- Depósitos en Garantía por la cantidad de **\$3,170,017** pesos, representan depósitos destinados a garantizar el suministro de bienes y servicios, los cuales son de vigencia indefinida.

CUENTA	SEPTIEMBRE 2022	DECEMBRE 2021
Efectivo	1,100,150	1,551,283
Bancos Moneda Nacional	45,302,369	69,077,987
Dólares	93,331	2,018
Tipo de Cambio	20,3058	20,5935
Bancos Moneda Extranjera Equivalente a M.N.	1,865,163	60,024
Inversiones Temporales	147,180,000	92,676,000
Fondos con Afectación Especial	965,530	4,000
Depósitos de Fondos de Terceros en la Garantía	3,170,017	3,170,017
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO	198,812,929	165,939,299

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes \$5,143,935,662 pesos.

2.1).- La cuenta de Deudores Diversos se compone de importes por cobrar a favor del organismo, distintos de los servicios y obras de agua y alcantarillado, así como el IVA Acreditable, que se determina en el momento de causación del impuesto, de acuerdo al pago que se realiza por las contraprestaciones o quede satisfecho el interés del acreedor, es decir, se causa y acredita sobre lo efectivamente cobrado y pagado de conformidad a los artículos 1-8, 11 Y 17 de la Ley del IVA. El IVA se registra desde el momento de su facturación en cuenta por cobrar, el IVA facturado que no ha sido cobrado se presenta en una cuenta complementaria deduciendo el importe de la cuenta por cobrar. A la fecha asciende a la cantidad de **\$589,862,058** pesos y un despacho externo está solicitando la devolución, durante el ejercicio se recibió la cantidad de **\$80,898,070** pesos correspondientes al Ejercicio 2020.

CUENTA	SEPTIEMBRE 2022	DECEMBRE 2021	CONCEPTO
Gastos por Comprobar	0	6	A Cargo de Servidores Públicos
Funcionarios y Empleados	5,042	3,389	Cargos por responsabilidades
Gobierno del Estado	2,347,860	2,347,860	Aportación GIC obras pagadas a través de Ocb Eto con Aport Federal
H. Ayuntamiento de Tijuana	4,549,496	4,549,496	Pago impuesto predial, predios con instalaciones pendientes de condonar
Marbit, S.A. de C.V.	4,131,084	4,131,084	Anticipo a Contratos en Itzgo
Fypasa	109,135	105,135	Anticipo a Contratos en Itzgo
Comisión Estatal del Agua	0	1,014,125	Parte Organismo Obra en Proceso
Bancos, Casas Comerciales y Varitas	8,133,952	8,261,970	Ingresos por servicios de agua pendientes de registrar
Imet	21,454,748	21,454,748	Convenio Institucional
Promotora de Casas y Edificios	471,785	471,785	Convenio Submetropoli Tijuana
Oficialía Mayor de Gobierno	75,432	75,432	Seguros de vida empleados
C.E.S.P.T. Ensenada	132,356,139	95,734,671	Adeudo material atracción
Comisión Nacional del Agua	5,637,611	7,535,180	Saldo a Favor
IVA por Acreditar	589,862,058	552,580,667	IVA por Acreditar
Otros Deudores Diversos	769,429,299	701,875,122	
TOTAL DEUDORES DIVERSOS	769,434,333	721,878,411	

A).- Notas al Estado de Situación Financiera

Al 30 de Septiembre de 2022

El saldo a favor de la Comisión Nacional del Agua por la cantidad de \$5,637,611 pesos, es determinado por el pago en exceso de las tarifas correspondiente a los ejercicios 2015 al 2019 en Aguas Nacionales, y se estará compensando con los derechos determinados a pagar a partir del ejercicio 2020.

2.2a).- Los ingresos por Recuperar por la cantidad de \$4,374,501,329 se clasifican de acuerdo a la Ley de Ingresos del Estado de Baja California en; Servicios de Agua, Tomas, Medidores, Descargas, Derechos de Conexión, Aguas Residuales y Otros Servicios, la cuenta corriente representa la facturación con antigüedad menor de 30 días, la cartera vencida, representa la facturación con antigüedad de más de 30 días correspondiente al presente ejercicio, la cartera de rezago es el saldo de la facturación pendiente de cobro correspondiente a los ejercicios anteriores.

2.2b).- Todos los Ingresos por recuperar se identifican por tipo de servicio. Los recargos originados por incumplimiento de pago se acumulan a los diversos usuarios, registrándose en Cuentas de Orden.

2.2c).- Con el objeto de presentar los importes del rubro de Ingresos por recuperar de acuerdo a su grado de disponibilidad, se presenta el siguiente cuadro.

INGRESOS POR RECUPERAR CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2022		DICIEMBRE 2021	
	ING. X. REC.	ESTIM. INGRESOS	ING. X. REC. NETO	ING. X. REC. NETO
Consumo de Agua	4,282,660,000	188,718,200	4,853,861,809	3,625,428,397
Cuenta Corriente	162,045,325	0	162,045,325	168,372,518
Atrazo	1,028,745,471	0	1,028,745,471	1,303,577,485
Rezago	2,681,869,204	188,718,200	2,653,173,375	2,036,109,383
Convenios Corto Plazo	176,250,879	0	176,250,879	124,307,804
Agua Residual	3,602,759	0	3,602,759	2,654,226
Obras, Tomas, Medidores, Conexión y Aguas Residuales	91,821,329	62,020,901	29,900,429	40,745,913
TOTALES	4,374,501,329	250,739,101	8,121,797,229	3,666,174,610

2.2d).- Así mismo se presentan los importes del rubro de ingresos por recuperar por el concepto de Rezago o Cartera Vencida, de acuerdo al numeral 2 del inciso I de las Notas de Desglose del Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental, se presenta el siguiente cuadro:

TIPO DE SERVICIO	INGRESOS POR RECUPERAR CORRESPONDIENTE A REZAGO SEPTIEMBRE				
	2022	2021	2020	2019	2018
Residencial	1,339,832,305	902,276,509	1,216,757,919	896,277,308	772,782,357
Comercial	1,447,302,664	1,175,211,952	893,121,809	641,330,127	433,289,473
Industrial	34,670,456	32,243,406	36,069,673	25,282,133	42,480,918
Gobierno	99,366,590	148,212,543	201,212,197	167,183,196	143,542,530
TOTALES	2,881,851,575	2,347,941,409	2,345,661,597	1,730,072,763	1,392,175,267
Est. Clas. Incobr.	- 130,718,200	72,564,105	- 221,148,948	- 148,386,280	- 105,523,771
TOTALES	2,893,173,375	2,420,525,514	2,124,512,649	1,601,686,483	1,287,251,517

A).- Notas al Estado de Situación Financiera
Al 30 de Septiembre de 2022

2.2e).- Se presentan a continuación la información sobre los juicios contenciosos administrativos que promueven los usuarios en contra del organismo por motivo de cuentas por cobrar, los cuales son llevados a cabo por la Sub Recaudación Adscrita y el Área Jurídica a esta Comisión, de acuerdo al numeral 3 del inciso I de las Notas de Desglose del Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental:

CUENTAS CON PROCEDIMIENTO ADMVO				CUENTAS CON PROCEDIMIENTO ADMVO			
NO. EXP	USUARIO	NO. DE CUENTA	IMPORTE CREDITO FISCAL	NO. EXP	USUARIO	NO. DE CUENTA	IMPORTE CREDITO FISCAL
1072/2014	RAFAEL HERNANDEZ FERNANDEZ	3208489	47,051	395/2017	HERMENEGILDA CARIGNAN NUÑEZ	3633831	1,809
15/2015	GERARDO ESPINDOLA VELA	3308053	111,147	2254/2018	ALBERTO EDUARDO SAENZ GONZALEZ	4958278	-
402/2015	ALVARADO DEHESA ALONSO	292094	128,343	2429/2018	EDIFICACION Y SERVICIOS IND.	4504932	2,395,960
403/2015	ALVARADO DEHESA ALONSO	3425105	603,316	1249/2018	DANIEL HUERTA SANCHEZ	399519	1,013,020
404/2015	ALVARADO DEHESA ALONSO	3425154	152,153	1629/2018	ZUÑIGA PRADO MANUEL	521732	309,614
405/2015	ALVARADO DEHESA ALONSO	3425147	289,552	1672/2018	RODRIGUEZ MORALES JUAN JOSE	4268488	506,995
826/2015	SUC. MIGUEL IGNACIO RAMOS V	277822	2,057,750	737/2020	OPERADORA DE TURISMO S.A. DE C.V.	34264	193,895
889/2016	ADALBERTO ALEJANDRO APPEL VALDEZ	152567	572,249	1251/2018	DANIEL HUERTA SANCHEZ	399543	2,827,590
2195/2016	JOSE RAFAEL PEDROZA FRANCO	4238630	380,185				
2190/2016	JOSE RAFAEL PEDROZA FRANCO	2154649	323,652				
2924/2016	IRENE CANALES HERNANDEZ	1853431	8,219				
2950/2016	JUAN FRANCISCO HERNANDEZ CUEN	3297845	286,007				
3213/2016	JORGE BUJAZAN DEL POZO	155440	93,861				
102/2017	ANGELICA ESPINOZA MZ	518955	368,786				
415/2017	GABRIELA RAMIREZ GONZALEZ	2110740	5,327				
1673/2017	HECTOR RAFAEL VEGA ORTIZ	1723527	588,439				
1909/2017	VALENTINA MELERO RIVAS	3284346	201,503				
2060/2017	CARMEN CASTAÑEDA GARCIA	275800	184,152				
2146/2017	CARMEN CASTAÑEDA GARCIA	3737319	68,655				
2147/2017	CARMEN CASTAÑEDA GARCIA	275800	184,152				
300/2017	RAMON ROBLES PEGUEROS	3103082	357,379				
				TOTAL			
				14,250,731			

A).- Notas al Estado de Situación Financiera
Al 30 de Septiembre de 2022

TIPO DE SERVICIO	2022		2021		2020	
	No. DE CUENTAS	IMPORTE	No. DE CUENTAS	IMPORTE	No. DE CUENTAS	IMPORTE
RESIDENCIAL			2	28,459,512.12	206	3,665,999.45
COMERCIAL	16	18,133,487.80	3	3,199,449.86	51	84,700,710.47
INDUSTRIAL	2	28,839,157.02	6	25,217,964.48	1	1,821,441.87
CONTRATO						
TOTAL	18	46,972,645	11	56,876,926	258	90,188,152

TIPO DE SERVICIO	2019		2018		2017	
	No. DE CUENTAS	IMPORTE	No. DE CUENTAS	IMPORTE	No. DE CUENTAS	IMPORTE
RESIDENCIAL	1,748	31,614,711	1,385	36,189,534	1,747	40,736,506
COMERCIAL	1	118,110	11	3,200,415	48	33,559,362
INDUSTRIAL			3	356,695	10	712,235
TOTAL	1,749	31,732,821	1,399	39,746,645	1,805	75,008,103
TOTAL ACUMULADO		340,525,291				

A).- Notas al Estado de Situación Financiera
Al 30 de Septiembre de 2022

Derechos a Recibir Bienes o Servicios \$54,863,061 pesos.

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

CUENTA	SEPTIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios	15,236,788	10,882,154
Anticipos a Contratistas por Obras Públicas	37,775,169	37,004,726
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios	750,084	750,084
TOTAL DE ANTICIPOS	54,863,061	48,636,964

Almacenes \$43,496,627 pesos.

4.1).- Se componen de los valores existentes de materiales hidráulicos, metálicos, medidores y tubería, que se encuentran inventariados para ser utilizados en los programas de inversión, mantenimiento y conservación de infraestructura, así como papelería, refacciones y sustancias químicas requeridas 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 últimas entradas, primeras salidas (UEPS) valor que se le aplica a las salidas del inventario, el cual se integra de la siguiente forma:

ALMACEN DE:	SEPTIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Mat. De Administración, emisión de Doc. a Art, oficiales	1,074,122	1,366,679
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	27,017,500	30,472,278
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	14,817,884	17,265,608
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	47,729	58,114
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Art. Dep.	63,760	137,075
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	475,531	711,004
SUBTOTAL	43,496,627	50,020,756
Rsa P/Obscendencia Inventarios	- 15,897,230	- 15,807,230
TOTAL DE ALMACEN	27,599,398	34,213,526

A).- Notas al Estado de Situación Financiera

Al 30 de Septiembre de 2022

Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes \$266,636,330 pesos.

Para la Estimación de Cuentas Incobrables, se deberán tomar los siguientes criterios:

-Que en la cuenta se hayan agotado todas las instancias de cobranza (Preventiva y Correctiva).

-Que la cuenta se encuentre debidamente analizada y depurada por el Departamento de Análisis, en sus consumos a efecto de estar en aptitud de fincar en cantidad líquida el Crédito Fiscal adeudado al Organismo.

-Turnar la cuenta por vía formal, mediante oficio con todo su respaldo.

-De tratarse de cuentas Comerciales y de Grandes Consumidores, éstas se acompañarán de su respectiva Póliza de Fianza.

Así mismo y en ese orden de ideas el Departamento de Análisis, solicita sean turnadas en Formato Excel a la brevedad posible, todas y cada una de las cuentas que reúnan los criterios señalados con anterioridad, así como las cuentas Comerciales y Residenciales que tengan un saldo vencido desde \$15,000 (Quince Mil Pesos MN) incluyendo todos sus anexos para proceder a realizar el estatus de la cuenta en sistema.

La determinación de los materiales de Lento Movimiento se detecta con el sistema de control de Inventarios, observando que dichos materiales sean obsoletos y por lo tanto no utilizables, reclasificándose en productos sujetos a enajenación de metal o desperdicio.

Inversiones Financieras a Largo Plazo \$68,958,132 pesos.

6.1).- Se refiere a Fideicomisos principalmente para garantizar créditos, así como la concentración de Ingresos recaudados diariamente en los diferentes bancos de la localidad.

INVERSIONES	SEPTIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Fideicomiso Prima de Antigüedad	38,794	62,954
Fideicomiso BBVA Bancosier	10,000	10,000
Fideicomiso Ampliación Acueducto	5,436,910	6,795,798
Fideicomiso Ampliación Acueducto Cuenta Concentradas	6,232	6,232
Fideicomiso Fondo de Contingencia (Tarifa Único)	25,298,498	36,917,538
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banorte \$368	15,834,521	16,834,520
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banorte (Capital)	12,568,681	11,660,273
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banorte (Iris)	7,728,657	7,728,657
Fideicomiso Crédito Coficam	41,340	41,340
TOTAL DE INVERSIONES	68,958,132	82,057,313

Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo \$207,543,135 pesos.

7.1).-Se compone principalmente de Ingresos por recuperar por Convenios de Agua, con vencimientos para el siguiente ejercicio.

CUENTA	SEPTIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	CONCEPTO
Deudores Diversos a Largo Plazo	6,489	6,489	En Litigio
Ingresos por Recuperar a Largo Plazo	207,536,646	143,635,786	Convenios de Agua a Largo Plazo
TOTAL DE EFECTIVO O EQUIVALENTE A LARGO PLAZO	207,543,135	143,642,275	

A).- Notas al Estado de Situación Financiera
Al 30 de Septiembre de 2022

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

8.1).- Los Bienes Muebles e inmuebles, son reconocidos a su costo histórico de adquisición, construcción y reposición. Representa los importes Invertidos en edificios, equipamiento y obras de infraestructura. Su justo valor se reconoce de manera integral con los costos de adquisición, construcción y reposición, sumándose su actualización menos su depreciación.

La Depreciación de Muebles e Inmuebles, se calcula, adoptando las disposiciones normativas emitidas por el CONAC, 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:

La depreciación se calcula usando el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada de los activos correspondientes, determinada en forma individual para cada uno de ellos, como se indica a continuación:

	Años
Líneas de Conducción	10
Obras de captación, conducción y tratamiento	30
Edificios y Construcciones	33
Maquinaria y Equipo	10
Vehículos	5
Muebles y enseres	10

El Organismo no reconocerá el efecto inflacionario de los activos fijos durante el periodo en que se encuentren en obras en proceso. La actualización se reconocerá a partir de la fecha en que los activos sean capitalizados al activo correspondiente, sin reconocer los efectos de actualización del periodo en que estuvieron en proceso, la actualización será conforme a los lineamientos establecidos en la Norma NIF B-10, ya que esta norma considera que el entorno es inflacionario cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es superior al 26%, en vista que la inflación acumulada es de 11.19% se ha mantenido un entorno NO inflacionario.

TIPO DE ACTIVO	VALOR HISTORICO	ACTUALIZACION	VALOR ACTUALIZADO	DEPRECIACION ACTUALIZADA	VALOR EN ACTUALIZADO
Terrenos	521,690,880	63,895,242	575,586,122	0	575,586,122
Otros bienes inmuebles en Proceso de Requirización	76,000,000	0	76,000,000	0	76,000,000
TERRENOS	597,690,880	63,895,242	651,586,122	0	651,586,122
Edificios no Residenciales	84,028,579	57,208,857	141,889,436	115,201,116	26,688,320
EDIFICIOS	84,028,579	57,208,857	141,889,436	115,201,116	26,688,320
Infraestructura	4,916,238,802	2,547,943,357	7,464,182,159	4,837,543,848	2,626,638,311
Obras en Proceso	227,236,285	0	227,236,285	0	227,236,285
BIENES DE INFRAESTRUCTURA	7,896,473,087	2,547,943,357	10,444,416,345	4,837,543,848	5,606,872,497
TOTAL BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	7,778,423,546	3,199,561,317	10,817,471,633	4,952,744,964	5,864,726,670
Mobiliario y Equipo de Administración	2,115,363	1,095,341	3,210,704	8,586	3,202,118
Equipo de Computo	71,833,963	961,716	72,795,679	62,707,580	10,088,099
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	9,194,314	1,396,668	10,590,982	9,175,400	1,415,582
Equipos de Transporte	141,168,136	7,734,662	148,902,798	126,340,042	22,562,756
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	205,085,800	6,110,542	211,196,342	140,362,270	70,834,072
TOTAL BIENES MUEBLES	418,397,576	17,338,529	435,736,075	318,548,198	117,187,877
Debito	6,678,960	0	6,678,960	0	6,678,960
TOTAL ACTIVOS ATINGIBLES	8,196,821	0	8,190,147	0	8,190,147
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	8,205,018,761	3,876,108,167	11,381,156,883	5,281,436,823	6,099,720,060

A).- Notas al Estado de Situación Financiera
Al 30 de Septiembre de 2022

Activo Diferidos

9.1).- Los activos diferidos por la cantidad de \$165,185,424 pesos, representan el costo de la Obra por la Ampliación del Acueducto Río Colorado. Dicha Obra se inició su amortización con el 0.56% a partir de Mayo de 2011.

PASIVO

Cuentas por Pagar \$1,381,645,244 pesos.

10.1).- Los Servicios Personales por pagar por la cantidad de \$797,029 pesos, se integran principalmente de finiquitos de años anteriores pendientes de pago.

10.2).- Proveedores de Bienes y Servicios por la cantidad de \$856,397,612 pesos, se refiere a las obligaciones de pago que el organismo tiene pendientes al cierre del periodo. El pago de pasivos se programa a una fecha no mayor a 90 días. Los principales se enlistan a continuación:

PROVEEDORES	SEPTIEMBRE 2022
C.E.A. AGUA EN BLOQUE	703,409,046
C.E.A. COSTO FLUJO	20,473,139
URBANIZACION Y RIEGO, B.C., S.A. DE C.V.	17,249,696
VALET PERSONALIZADO EN CUSTODIA EMPRESARIAL V.A.P.E SA DE CV	9,294,989
SILVERIO DAVID ROMERO GRACIA	9,067,777
LASER ESPECIALIZADOS SA DE CV	8,161,405
MJ INDUSTRIAL SA DE CV	7,372,382
MAGNAMAQ SA DE CV	7,027,266
HUB TOWN SERVICES S.A.P.I DE C.V	4,335,560
RECOLECTORA ECO WASTE SA DE CV	4,000,000
MATERIALES TIJUANA SA DE CV	3,063,868
EQUIPOS Y PRODUCTOS QUIMICOS DEL NOROESTE, S.A. DE C.V.	2,736,544
PRODUCTOS QUIMICOS Y EQUIPOS DEL NORTE, S.A. DE C.V.	2,577,385
ROMFAM SA DE CV	2,406,471
ACABADOS Y ALMACENES CALETTE S A DE C V	1,555,210
DISTRIBUCION INDUSTRIAL PACIFICO S DE RL DE CV	1,885,034
BAJAMEX CAPITAL CORP, S. DE R.L. DE C.V.	1,818,954
F GLEZ CONSULTORES Y ASOCIADOS SA DE CV	1,624,614
ARANDA SISTEMAS Y EQUIPOS HIDRAULICOS S DE RL DE CV	1,543,909
GRUPO ORCIMEL DE BAJA CALIFORNIA S DE RL DE CV	1,521,442
STRATIMEX S.A.P.I DE C.V.	1,513,489
VIARIOS	43,300,376
TOTAL	856,397,612

10.3).- Contratistas por Obra Pública, por la cantidad de \$47,141,957 pesos, son Estimaciones por avances de las diferentes Obras que realiza el Organismo. Los principales se enlistan a continuación:

CONTRATISTAS	SEPTIEMBRE 2022
FYPASA, COTRISA Y CONSTRU	12,905,949
S SOL GEOCONSULTORES SA DE CV	11,295,073
CONST.MAKRO SA CV A EN P	7,443,605
GPO CONST PLANIF SA CV AP	2,777,351
CONSTRUCTORA MAKRO SA DE CV	2,592,206
CONSTRUCTORA OCEBE SA DE CV	1,871,137
POLICONDUCTOS SA DE CV AS	1,654,691
BUELNA RAMIREZ CIELO YCLANDA	1,393,534
RODRIGUEZ PEREZ ORLANDO	1,055,562
GPO. CONST.PLANIF. SA CV.	990,989
MEXITAL CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS SA DE CV	946,637
PARTIDA ROMERO JESUS	476,843
SOLSUB CONSTRUCTORA, S. DE R. L. DE C. V.	450,216
BC-CESPT-TJU-2001-P-06T-A	384,121
INGENIERIA PLANIFICADA Y CONSTRUCCIONES S DE RL DE CV	234,822
VIARIOS	689,201
TOTAL	47,141,957

10.4).- Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública, por la cantidad de \$1,917,451 pesos. Se refiere a los intereses y comisiones generados en el mes pendientes de pago.

10.5).- Las Retenciones y Contribuciones por pagar se integran como sigue:

CUENTA	SEPTIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Retenciones de Impuestos	91,837	258,854
IVA Por Pagar Facturado	245,423,014	202,035,660
C.I.L.A.	0	11,485,206
Derecho De Riego	3,861,621	2,236,199
Comisión Nacional Del Agua	11,057,287	40,008,176
I.S.P.T.	100,228,547	158,810,341
1.8% S/Remuneraciones	1,977,699	5,755,177
ISSSTECALI	84,354,742	89,300,351
Retenciones De Nomina	13,716,565	8,931,825
Otras Retenciones	4,240,065	4,263,311
TOTAL DE RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES	465,951,306	523,166,990

10.6).- Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo, por la cantidad de \$442,562 pesos, que corresponde a Devolución de Derechos por Servicios de Agua, generados por los usuarios al haber efectuado el pago de forma incorrecta.

10.7).- Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, por la cantidad de \$8,997,246 pesos, corresponde principalmente a finiquitos pendientes de liquidar y depósitos efectuados por Dependencias Gubernamentales, no aplicadas a sus cuentas por consumo de agua por no haber sido posible su identificación.

Documentos por Pagar a Corto Plazo \$611,097,450 pesos.

11.1).- Otros documentos por pagar, corresponden a un pasivo a favor de Gobierno del Estado por concepto de Apoyos Financieros por la cantidad de \$259,792,728 y un crédito con Banco Bancrea por \$351,304,722 que se utilizó para pago a cuenta del adeudo con CEA.

A).- Notas al Estado de Situación Financiera
Al 30 de Septiembre de 2022

Deuda Pública \$1,360,434,257 pesos.

12.1).- Crédito Banobras (Japonés).- Proyecto de Infraestructura hidráulica para el saneamiento ambiental y suministro de agua potable para la ciudad de Tijuana, Baja California, el cual fue reestructurado el día 22 de Diciembre de 2015 por un monto de \$662'108,569 Pesos (Seiscientos sesenta y dos millones ciento ocho mil quinientos sesenta y nueve pesos 00/100 Moneda Nacional). Firmándose con Contrato No. 12508, de fecha 27 de Octubre de 2015 con mismo Banobras, siendo deudor solidario Gobierno del Estado, a un plazo máximo de 24 meses, Crédito Simple, con fuente de pago, Ingresos Propios y con fuente de pago alterna el 2.7% correspondiente al Fondo General de Participaciones (FGP) que le corresponde al Estado de Baja California, en carácter de deudor solidario, mediante la figura de Fideicomiso. El adeudo Al 30 de Septiembre de 2022 equivale a \$438,646,927 (Cuatrocientos treinta y ocho millones seiscientos cuarenta y seis mil novecientos veintisiete pesos), más intereses.

12.2).- Crédito COFIDAN-NAD BANK.- Con fecha 18 de septiembre de 2009 se celebró Contrato de Crédito No. BC4240 con Corporación Financiera de América del Norte, SA de CV, la cantidad de \$300'000,000.00 (Trescientos Millones de Pesos M.N.) con Gracia de Capital de 60 meses a una Tasa Anual Ponderada de 10.85% y fecha de vencimiento Diciembre 31 de 2034 con Amortizaciones de 240 Meses. El 03 de Diciembre de 2009 se realizó la primera disposición de este crédito por un importe de \$60'510,252 (Sesenta millones quinientos diez mil doscientos cincuenta y dos pesos M.N.). Al 30 de Septiembre de 2022, se han hecho disposiciones hasta por la cantidad de \$159,608,542 (Ciento cincuenta y nueve millones seiscientos ocho mil quinientos cuarenta y dos pesos).

12.3).- Crédito Banobras.- Con fecha 6 de Diciembre de 2010, se firmó contrato de apertura de crédito simple No. 9368, con Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, Sociedad Nacional de Crédito, Institución de Banca de Desarrollo (Banobras), por la cantidad de \$574'277,171 (Quinientos setenta y cuatro millones doscientos setenta y siete mil ciento setenta y un pesos 00/100 M.N.), más los intereses que en el ejercicio 2011 se capitalizaron, al 31 de Diciembre este crédito es por un total de \$615'338,701 (seiscientos quince millones trescientos treinta y ocho mil setecientos un pesos 00/100 M.N.).

El adeudo Al 30 de Septiembre de 2022 equivale a \$466,949,773 (Cuatrocientos sesenta y seis millones novecientos cuarenta y nueve mil setecientos setenta y tres pesos), más intereses.

El destino del crédito será cubrir los siguientes conceptos:

- 1.- El adeudo total del crédito original (saldo insoluto más los intereses generados desde la última fecha de pago de intereses hasta la fecha en que se efectúe el refinanciamiento del crédito original);
- 2.- Pago de la comisión por apertura del crédito más IVA que corresponda,
- 3.- El refinanciamiento de los intereses que generen durante los primeros 12 meses contados a partir de la primera disposición del crédito.

El organismo pagará mensualmente a BANOBRAS, desde la fecha de la primera disposición del crédito y hasta su total liquidación, intereses sobre el saldo insoluto a la tasa que resulte de adicionar 2.00 puntos porcentuales a la tasa TIE, misma que será revisable mensualmente.

A).- Notas al Estado de Situación Financiera
Al 30 de Septiembre de 2022

Efectuada la primera disposición del crédito, se dispondrá de un período de gracia de hasta 36 meses para el pago de capital, el plazo del presente crédito no excederá de 204 meses. Como mecanismo para asegurar el pago de las obligaciones que contrae en virtud del presente contrato, la acreditada se obliga a afectar en FIDEICOMISO los DERECHOS DE AGUA, en el porcentaje 39.9% en el propio FIDEICOMISO, a efecto de que el FIDUCIARIO constituya un fondo de contingencia por un monto equivalente a tres meses del servicio de la deuda (pago de capital y de intereses), en lo sucesivo el FONDO DE CONTINGENCIA, para que en caso de incumplimiento en el pago del crédito, el FIDUCIARIO aplique los recursos que integran dicho fondo al pago de las cantidades que correspondan.

Con independencia de lo anterior, y de conformidad con lo señalado en el artículo 2964 del Código Civil Federal, y el correlativo del Código Civil del Estado de Baja California, la "CESPT" responderá con todos sus bienes del cumplimiento de todas y cada una de las obligaciones que contrae por virtud de la celebración de este contrato.

La H. Legislatura del Estado de Baja California, mediante decreto número 244 publicado en el Periódico Oficial del Estado el 03 de Julio de 2009, autoriza al Titular de la Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana para que utilice como fuente de pago directa de las obligaciones, la totalidad de sus ingresos.

12.4).- **Crédito Grupo Financiero Banorte.-** Apertura de Crédito Simple No. 40657256, hasta por la cantidad de \$280'456,461 (doscientos ochenta millones cuatrocientos cincuenta y seis mil cuatrocientos sesenta y un pesos 00/100 MN). El importe del crédito está destinado a cubrir el refinanciamiento del crédito que actualmente se tiene con el banco, mismo que era por un importe de \$312,000,000 (trescientos doce millones de pesos 00/100 M;N) y que estaba destinado para Inversión Pública Productiva, consistente en la ampliación del Acueducto Río Colorado Tijuana cuya ejecución fue contratada por la Comisión Estatal del Agua de Baja California con la empresa Obras y Concesiones, S.A. de C.V., mediante contrato de prestación de servicios de fecha 24 de Julio de 2007.

Dentro del límite del Crédito no quedan comprendidos los intereses, comisiones y gastos que deba pagar el Organismo.

El plazo para el pago del crédito inicia a partir del día de la firma del Contrato del Crédito para concluir el día 30 de Noviembre de 2030. El Capital empezó a liquidarse a partir de 31 de Enero de 2013 mediante amortizaciones mensuales.

El adeudo Al 30 de Septiembre de 2022, equivale a \$126,988,285 (Ciento veintiseis millones novecientos ochenta y ocho mil doscientos ochenta y cinco pesos), más Intereses.

Los intereses ordinarios se calcularán sobre una tasa anual que resulte de sumar los puntos porcentuales que variarán conforme a la calificación otorgada por una agencia calificadora de valores, a la Tasa de Interés Interbancaria de Equilibrio (TIE) a plazo de 28 días.

La "Parte Acreditada" se obliga a afectar en pago del mismo, los ingresos que por concepto de derechos que por servicio de agua correspondan a la Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana, y que recibe a través de instituciones de Crédito, centro de cobro propios o por cualquier otro medio.

La afectación se llevará a cabo mediante la inscripción del presente contrato en el fideicomiso irrevocable de administración y fuente de pago constituido bajo número de control F/47995-6 celebrado el 2 de Octubre de 2006 con BBVA BANCOMER.

Dentro del fideicomiso relativo, "El Banco" deberá ser considerado como fideicomiso en primer lugar en un porcentaje que represente en todo momento cuando menos el 15% de los ingresos que le correspondan a "La Parte Acreditada" del derecho a recibir por concepto de Derechos de Consumo de Agua, incluyendo sin limitación, las cantidades que se encuentren en depósito en cualquier momento en las cuentas concentradoras y en las cuentas recaudadoras que en su momento se lleguen a abrir para este fin.

A).- Notas al Estado de Situación Financiera
Al 30 de Septiembre de 2022

La afectación de Ingresos presentes y futuros por concepto de Derecho de Consumo de Agua, incluyendo sin limitación, las cantidades que se encuentren en depósito en cualquier momento en las cuentas concentradoras y en las cuentas recaudadoras que se lleguen a abrir para este fin, así como el producto derivado del ejercicio de tales derechos, subsistirá durante la vigencia del presente contrato, y mientras exista saldo insoluto del presente empréstito.

12.5).- **Crédito Banco Multiva S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Multiva.-** Apertura de Crédito Simple No. **01544-0215** por la cantidad de \$230'000,000 (Doscientos treinta millones de pesos 00/100 MN), destinada a Inversiones Públicas Productivas (Saneamiento Financiero), en los términos que disponen los artículos 117 fracc. 8va. y 64 fracc.26 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 9 y demás aplicables de la Ley de Deuda Pública del Estado de Baja California y sus Municipios; y el art. 2 del Decreto No. 30, publicado el 31 de Diciembre de 2013 en el Periódico Oficial del Estado de Baja California.

El plazo para el pago, inicia a partir del día de la firma del Contrato del Crédito para concluir en 240 meses, el capital se amortizará a partir de la mensualidad 25, la CESPT se obliga a pagar una comisión por mantenimiento del 0.050% sobre el saldo insoluto del crédito pagadero en cada fecha de pago de intereses capital, según corresponda, más el impuesto al valor agregado correspondiente.

Los intereses ordinarios se calcularán sobre saldos insolutos a la Tasa de Interés Interbancario de Equilibrio (TIIE) más dos puntos porcentuales (sobre tasa), durante los primeros seis meses contados a partir de la fecha de la primera disposición del presente crédito, a partir de séptimo mes, se ajustará conforme a lo previsto en la Sección 6.2 del contrato, referente a la alza o baja autorizada según sea el caso, en función a las calificaciones otorgadas por las Agencias Calificadoras al Estado.

El Estado reconoce y acepta que el Porcentaje de Participaciones será una, pero no la única, fuente alterna de recursos para el pago de las cantidades adeudadas por el Estado en su carácter de obligado solidario o aval de la CESPT, al Banco de conformidad con el Contrato.

Las partes convienen que le corresponderá a este Crédito de forma específica el 0.6% (cero punto seis por ciento) de las Participaciones, a través del Fideicomiso.

El adeudo Al 30 de Septiembre de 2022 equivale a \$168,240,730 (Ciento sesenta y ocho millones doscientos cuarenta mil setecientos treinta pesos), más intereses.

A).- Notas al Estado de Situación Financiera
Al 30 de Septiembre de 2022

Pasivos Diferidos Corto y Largo Plazo.

13.1).- Su saldo se compone por los importes recibidos de conformidad a la Ley de Ingresos Vigente, así como partidas de Ingresos correspondientes a Convenios pactados por nuestros Usuarios.

CUENTA	SEPTIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
A Corto Plazo	128,038,260	79,888,404
A Largo Plazo	96,737,781	79,801,200
TOTAL DE PASIVOS DIFERIDOS	224,776,070	159,689,604

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía.

14.1).- Este rubro con un importe de **\$45,337,424 pesos**, representa los depósitos otorgados por los usuarios para garantizar los consumos, y respecto a Ruba Desarrollos, por compensación de acuerdo a la Obra Adecuaciones al Sistema de Conducción Aguaje de la Tuna.

CUENTA	SEPTIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Usuarios Comerciales e Industriales al Art. 57 Ley Serv Agua B.C.	44,649,259	37,464,815
Ruba Desarrollos (Obra Adecuaciones al Sist. Conduc: Aguaje de la Tuna-Pórticos-Fco Zarco)	835	835
Usuarios Diveros (Áreas Verdes de Fraccionamientos)	687,330	687,330
TOTAL FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	45,337,424	38,152,980

Otros Pasivos a Corto Plazo \$85,737,581 pesos.

15.1).- Representa la provisión del aguinaldo prorrateado, a fin de que su impacto no origine altibajos en los costos mensuales; así como también los ingresos de bancos correspondientes al último día del mes, registrados en contabilidad el día 01 del siguiente mes.

B).- Notas al Estado de Actividades

Al 30 de Septiembre de 2022

Ingresos y Otros Beneficios \$4,046,803,979 pesos.

1.- Ingresos por Derechos \$3,980,804,837 pesos.

(1a) Ingresos por Facturación de Agua Potable por la cantidad de \$3,694,176,697 pesos.

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.

(1b) Tomas, Medidores y Descargas por la cantidad de \$146,724,592 pesos.

Ingresos por concepto de instalación de Tomas, medidores y/o descargas, incluso en algunos casos por la Reposición de estos conceptos. También la Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana factura Ingresos por los Derechos de Conexión al realizar la instalación de servicios a nuevos usuarios, su cobro se establece conforme a la Ley de Ingresos Vigente. Contablemente se devenga el Ingreso en forma simultánea al momento en que se recauda.

(1c) Aguas Residuales por la cantidad de \$20,969,813 pesos.

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.

(1d) Ingresos por Recargos por la cantidad de \$82,909,544 pesos.

Cuando los derechos por servicios de agua y alcantarillado no son cubiertos en tiempo por los usuarios, el organismo tiene el 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 ser sobre facturas normales, o sobre convenios, en este mismo grupo se tienen los recargos por pago en parcialidades.

(1e) Ingresos por Multas por la cantidad de \$7,749,355 pesos.

Corresponde a los ingresos recaudados por concepto de Multas efectuadas a usuarios que aún no tienen contratados Derechos de Agua y Alcantarillado.

(1f) Ingresos por Otros Derechos Varios por la cantidad de \$28,274,836 pesos.

Corresponde principalmente a los ingresos recaudados por concepto de Servicio de Corte y Reconexión, expedición de Certificados de Libertad de Gravamen, Gastos de Ejecución, entre otros.

2.- Ingresos por Productos \$49,186,401 pesos.

Corresponde principalmente a Intereses que son generados por los depósitos en inversiones a plazos fijos, fideicomisos, pequeños rendimientos por saldos en cuentas bancarias, e intereses generados por convenios por servicios de agua a cargo de usuarios y actualizaciones fiscales por la devolución de IVA a favor.

B).- Notas al Estado de Actividades
Al 30 de Septiembre de 2022

3.- Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones por la cantidad de \$14,067,046 pesos.

(3a) Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:

Recurso PROAGUA 2022.- Recaudado el día 05 de Mayo, 13 de Julio, 09 de Agosto y 13 de Septiembre de 2022.

4.- Otros Ingresos y Beneficios Varios por la cantidad de \$2,745,696 pesos.

Se refiere principalmente a diferencias por tipo de cambio debido a la inflación.

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 (Estimado, Modificado, Devengado y Recaudado) y 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:

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Ingresos Por Servicios De Agua	3,694,176,697	4,485,946,511
Agua No Contabilizada	0	67,668,329
Ingresos Por Tarifas Y Descargas	146,724,560	371,568,412
Ingresos Por Saneamiento	20,999,813	19,492,718
Ingresos Por Recargos	82,909,544	90,389,898
Ingresos Por Multas	7,749,355	8,523,321
Otros Derechos Varios	28,274,838	19,326,832
TOTAL INGRESOS POR DERECHOS	3,980,894,837	5,066,916,997
Intereses Bancarios	27,074,456	7,155,746
Interés Por Convenios Por Servicios	10,613,749	8,695,399
Otros Ingresos Financieros	11,498,896	3,353,067
TOTAL INGRESOS POR PRODUCTOS	49,186,461	19,404,213

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Convenios	0	23,404,548
Transf,Asign,Subsid Y Otras Ayudas	14,067,046	78,101,002
TOTAL DE INGRESOS POR PART. APORT. CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLAB. FISCAL, FONDOS DIST. DE APORT, TRANSF,ASIGN,SUBSID Y SUBV, Y PENS Y JUB	14,067,046	101,505,550
Bonificaciones Y Descuentos Otorgados	13,766	5,546,478
Diferencias Por Tipo De Cambio A Favor Y En Efectivo Y Equivalentes	2,720,154	1,893,502
Aportación de Desamortizaciones (Donativos)	0	4,847,406
Otros Ingresos Y Beneficios Varios	11,745	25,307
TOTAL OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	2,745,696	12,312,692
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	4,046,833,979	5,190,138,462

B).- Notas al Estado de Actividades

Al 30 de Septiembre de 2022

Gastos y Otras Pérdidas.

A partir del 1ro. de Enero de 2012, fueron adoptados e implementados los Acuerdos emitidos por el CONAC y el CEAC de BC, con respecto al Clasificador por Objeto del Gasto tanto en la Partida Genérica como en la Específica, así como, los Momentos Contables del Egreso tanto Presupuestal como Contable (Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado).

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SEPTIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VAR
SERVICIOS PERSONALES	602,328,841	1,181,970,244	-379,641,403
MATERIALES Y SUMINISTROS	174,359,276	228,353,388	-53,994,112
Materiales De Admon, Emisión Doc. Y Artículos Oficiales	5,485,317	5,296,693	188,624
Alimentos Y Utensilios	703,229	808,889	-105,660
Materiales Y Artículos De Construcción Y De Reparación	56,870,916	76,742,718	-20,071,802
Productos Químicos, Farmacéuticos Y De Laboratorio	56,428,932	82,939,653	-26,510,721
Combustibles, Lubricantes Y Aditivos	31,560,285	37,830,804	-6,270,519
Vestuario, Blancos, Pendas De Protección Y Artículos Deportivos	11,206,292	8,061,652	3,144,640
Herramientas, Refacciones Y Accesorios Menores	12,804,305	16,670,979	-3,866,674

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SEPTIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VAR
SERVICIOS GENERALES	2,142,764,821	2,655,288,444	-512,524,423
Servicios Básicos	119,781,271	163,991,946	-34,210,675
Servicios De Atendimento	64,832,319	120,152,863	-55,320,544
Serv Profesionales, Científicos, Técnicos Y Otro Servicios	172,513,201	304,868,073	-132,354,872
Servicios Financieros, Bancarios Y Comerciales	22,122,307	48,962,809	-26,840,502
Servicios De Instalación, Reparación, Mantenimiento Y Conservación	30,976,315	49,638,740	-18,662,425
Servicios De Comunicación Social Y Publicidad	1,124,779	4,277,128	-3,152,349
Servicios De Traslado Y Viáticos	717,863	1,024,435	-306,572
Servicios Oficiales	1,238,569	823,917	414,652
Otros Servicios Generales	1,729,467,397	1,941,538,533	-212,071,136
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,113,552,139	4,355,612,976	-942,060,837

B).- Notas al Estado de Actividades
Al 30 de Septiembre de 2022

	SEPTIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VAR.
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	44,975,015	84,027,003	-39,051,988
Transf Internas Y Asignaciones Al Sector Publico	37,462,915	74,998,235	-37,535,320
Ayudas Sociales	7,512,100	8,964,428	-1,452,328
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0	35,000,000	-35,000,000
Convenios	0	35,000,000	-35,000,000
DEUDA PUBLICA	95,664,454	103,465,733	-7,801,279
Intereses De La Deuda Publica	95,088,204	102,363,650	-1,275,446
Comisiones De La Deuda Publica	776,250	1,102,083	-325,833

	SEPTIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VAR.
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	319,345,362	472,434,618	-153,089,256
Amortización De Activos Intangibles	34,573,693	46,098,258	-11,524,565
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia	199,583,150	420,525,175	-220,942,016
Provisiones	79,587,964	0	79,587,964
Otros Gastos Varios	4,800,545	5,811,184	-1,010,639
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	49,548,397	73,933,506	-24,385,109
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	3,628,635,367	4,835,296,595	-1,206,661,228

C).- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública
Al 30 de Septiembre de 2022

1).- Hacienda Pública y Patrimonio: Este rubro se integra como sigue:

HACIENDA PUBLICA Y PATRIMONIO	SEPTIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Aportaciones	2,191,124,287	2,191,124,287
Donaciones de Capital	223,506,899	223,506,899
Actualización de la Hacienda Pública	2,391,350,210	2,391,350,210
Ahoro/Desahorro del Ejercicio	418,118,512	354,841,867
Resultados de Ejercicios Anteriores	2,553,508,898	2,346,580,853
Rectificaciones de Resultados de Ej. Anteriores	219,642,304	219,642,804
TOTAL DE HACIENDA PUBLICA Y PATRIMONIO	7,997,252,599	7,827,816,729

2).- Aportaciones

Se mantiene el Valor Histórico de la Aportación Inicial.

CONCEPTO	APORTACIONES		
	INICIO DEL EJERCICIO	SEPTIEMBRE 2022	VARIACION
Aportación Inicial	104,803	104,803	0
Otras Aportaciones	2,077,375,078	2,077,375,078	0
Programa Apazc	2,650,680	2,650,680	0
Programa Apazc	11,142,884	11,142,884	0
Aport Fraco Alcantarillado	13,861,238	13,861,238	0
Progr Crédito 2015	12,150,345	12,150,345	0
Programa Fies	27,006,825	27,006,825	0
Programa Fortalecimiento Financiero	15,331,246	15,331,246	0
Programa FAFRF	1,453,055	1,453,055	0
Progr Crédito 2016	5,594,516	5,594,516	0
Proyecto SIEF BC9990 BCAN-EPA	24,143,818	24,143,818	0
TOTAL DE APORTACIONES	2,191,124,287	2,191,124,287	0

3).- 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.

D).- Notas al Estado de Flujos de Efectivo
Al 30 de Septiembre de 2022

Efectivo y Equivalentes

CUENTA	SEPTIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Efectivo	1,100,150	1,551,283
Bancos Moneda Nacional	45,302,059	65,077,967
Dólares	93,331	2,916
Tipo de Cambio	20,3058	20,5835
Bancos Moneda Extranjera Equivalente a M.N.	1,865,183	60,024
Inversiones Temporales	147,180,000	92,076,000
Fondos con Afectación Específica	165,530	4,000
Depósitos de Fondos de Terceros en la Garantía	3,170,017	3,170,017
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO	198,812,929	165,935,250

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y Cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios:

CONCILIACION DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
FLUJO NETO DE OPERACION	832,328,429	930,772,217
Interés de la Deuda	95,068,204	102,363,590
Comisiones de la Deuda	776,250	1,102,083
Depreciaciones	234,156,852	466,623,433
Otros Gastos Varios	84,188,510	5,841,184
RESULTADO DEL EJERCICIO	418,118,612	354,841,887

D).- Notas al Estado de Flujos de Efectivo
Al 30 de Septiembre de 2022

Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles:

PARTIDA	BIENES MUEBLES	ADQUISICIONES									TOTAL	
		ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE		
1.2.4.1.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.4.1.3.1	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	-	-	67,855	5,205,215	23,867	290,084	150,968	26,545	244,864	5,992,188	
1.2.4.1.9.1	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	-	-	-	-	83,714	0	34,868	-	-	118,582	
1.2.4.2.3.1	Cámaras Fotográficas y de Video	-	-	-	-	15,238	-	-	-	17,678	32,916	
1.2.4.3.2.1	Equipo Médico y de Laboratorio	-	-	-	-	130,490	-	-	-	253,357	383,847	
1.2.4.4.1.1	Vehículos y Equipo de Transporte	-	-	-	823,500	-	-	-	-	-	823,500	
1.2.4.4.2.1	Carrocerías y Remolques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.2.4.6.2.1	Maquinaria y Equipo Industrial	-	344,011	542,568	11,962,814	151,440	4,087,590	1,040,353	674,860	765,641	19,789,285	
1.2.4.6.3.1	Maquinaria y equipo de Construcción	-	66,985	-	-	190,668	-	-	-	48,000	305,634	
1.2.4.6.4.1	Equipo de Aire Acondicionado	-	-	12,055	0	-	-	16,859	-	25,565	54,479	
1.2.4.6.5.1	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	-	-	-	-	-	-	-	-	44,961	44,961	
1.2.4.6.6.1	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios	-	-	-	43,372	-	-	-	96,879	-	140,251	
1.2.4.6.7.1	Herramientas y Máquinas-Herramientas	-	-	-	9,550	-	-	-	-	-	9,550	
1.2.4.6.9.1	Otros Equipos	-	-	-	118,000	-	166,502	26,764	226,667	-	537,933	
1.2.5.1.1.1	Software	-	-	-	-	4,642,775	-	-	-	-	4,642,775	
TOTAL BIENES MUEBLES		-	410,997	622,775	22,805,227	593,387	4,514,177	1,260,513	1,237,939	1,420,955	32,875,702	

E).- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
 Al 30 de Septiembre de 2022

	Parciales	Totales
1.- Total de Ingresos Presupuestarios		<u>3,532,972,382</u>
2.- Más Ingresos Contables No Presupuestarios		<u>596,673,196</u>
Ingresos Financieros	-	
Incremento por Variación de Inventarios	-	
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	
Disminución del Exceso de Provisiones	-	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2,745,696	
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	<u>593,927,500</u>	
3.- Menos Ingresos Presupuestarios No Contables		<u>82,841,598</u>
Aprovechamientos Patrimoniales	-	
Ingresos Derivados de Financiamientos	-	
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	<u>82,841,598</u>	
4.- Total de Ingresos Contables		<u>4,046,803,979</u>

E).- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Al 30 de Septiembre de 2022

	Parciales	Totales
1.- Total de Egresos Presupuestarios		<u>3,162,838,377</u>
2.- Menos Egresos Presupuestarios No Contables		<u>163,361,025</u>
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-	-
Materiales y Suministros	-	-
Mobiliario y Equipo de Administración	6,119,630	-
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-	-
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	383,847	-
Vehículos y Equipo de Transporte	823,500	-
Equipo de Defensa y Seguridad	-	-
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	20,882,093	-
Activos Biológicos	-	-
Bienes Inmuebles	-	-
Activos Intangibles	4,642,776	-
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	-	-
Obra Pública en Bienes Propios	53,530,690	-
Acciones y Participaciones de Capital	-	-
Compra de Títulos y Valores	-	-
Concesión de Préstamos	-	-
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos.	-	-
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales.	-	-
Amortización de la Deuda Pública	-	-
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	76,976,469	-
Otros Egresos Presupuestarios No Contables	-	-

E).- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Al 30 de Septiembre de 2022

	Parciales	Totales
3.- Más Gastos Contables No Presupuestarios		<u>629,208,015</u>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	234,156,852	
Provisiones	79,537,964	
Disminución de Inventarios	-	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	
Otros Gastos	4,600,546	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	<u>310,862,652</u>	
4.- Total de Gastos Contables		<u>3,628,685,367</u>

F).- Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Al 30 de Septiembre de 2022

Son utilizadas como cuentas de control de agenda o de memoranda

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES	IMPORTE
SALDO EN BANCOS	69,137,991
PRESUPUESTO DE INGRESO	
INGRESO ESTIMADO	4,661,548,154
AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	92,276,342
MODIFICACION LEY DE INGRESOS ESTIMADA	4,753,824,466
INGRESO DEVENGADO	3,532,972,382
INGRESO RECAUDADO	3,532,972,382
INGRESO TRANSITORIO	118,614,545
PRESUPUESTO DE EGRESOS	
EGRESO APROBADO	4,661,548,148
AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	106,068,675
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	4,767,617,824
EGRESO COMPROMETIDO	3,199,019,949
EGRESO DEVENGADO	3,162,838,377
EGRESO EJERCIDO	3,134,876,578
PRESUPUESTO DE EGRESO PAGADO	2,627,329,253
CIERRE PRESUPUESTAL	
IVA ACREDITABLE	303,334,264
ADEFAS	69,137,000
DISPONIBLE SEPTIEMBRE 2022	185,615,276

G).- Notas de Gestión Administrativas Al 30 de Septiembre de 2022

1. Introducción

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

2. Panorama Económico y Financiero

Estado de Situación Financiera

La Situación Económica y Financiera del Organismo a la fecha de este estudio, presenta un Capital de Trabajo de **\$2,896,446** miles de pesos.

Dentro de este Capital de Trabajo se encuentra la cuenta "Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes" por la cantidad de **\$5,143,936** miles de pesos, cifra que representa el **44 %** del Activo Total.

Se tienen pasivos importantes en la Deuda Pública a Corto y a Largo Plazo por la cantidad de **\$1,360,434** miles de pesos, cifra que representa el **37%** del Pasivo Total registrado del periodo que se informa. El índice de Razón de Deuda se ubicó en **0.3668**, en condición estable según las calificadoras de riesgo crediticio.

El resto del Pasivo se integra principalmente de Proveedores, Retenciones y Contribuciones y Provisiones a Largo Plazo.

La Hacienda Pública asciende a la cantidad de **\$7,997,253** miles de pesos, integrada principalmente por el Patrimonio Generado observando en este rubro el ahorro del Ejercicio el cual asciende a **\$418,119** miles de pesos representando un incremento al Patrimonio del **13 %**.

Estado de Actividades

En el Estado de Actividades se obtuvo la cantidad de **\$4,046,804** miles de pesos en Ingresos y Otros Beneficios, de los cuales **\$3,980,805** miles de pesos corresponden a Ingresos por Derechos.

G).- Notas de Gestión Administrativas Al 30 de Septiembre de 2022

3. Autorización e Historia

Durante el Gobierno del Ing. Raúl Sánchez Díaz M. la V Legislatura Constitucional del Estado de Baja California, expide el decreto No. 44 a través del cual se crea la Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana el 20 de Diciembre de 1966.

Los cambios más relevantes dentro de la estructura del Organismo de una forma cronológica han sido los siguientes:

- En 1975 entra en operación la Planta Potabilizadora de la Presa Rodríguez, con una capacidad de 650 litros por segundo.
- En 1981 entra en operación la Planta Potabilizadora El Florido, con una capacidad de 300 litros por segundo.
- En 1991 se crea la Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate, desincorporándose de la Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana.
- En 1995 se termina la construcción del acueducto Presa Rodríguez-Planta Potabilizadora El Florido, ejecutada por la CESPT en coordinación con la COSAE.
- En 2005 se inaugura el nuevo edificio de CESPT ubicado al lado de las oficinas centrales, desapareciendo X-R, donde laboran las Subdirecciones de Operación y Mantenimiento, Construcción, Saneamiento y Almacén General.
- El 27 de Octubre de 2006 el Consejo Directivo de la Comisión de Cooperación Ecológica Fronteriza (COCEF) y el Banco de Desarrollo de América del Norte (BDAN) aprobaron la certificación del proyecto para la ampliación de redes de alcantarillado sanitario en el municipio de Playas de Rosarito de la Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana.

La Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana, es administrada por un Consejo integrado por el Gobernador del Estado, el Secretario de Infraestructura y Desarrollo Urbano del Estado, el Secretario de Planeación y Finanzas del Estado, el Presidente Municipal de Tijuana, un representante ciudadano, que será seleccionado por el Gobernador del Estado de la terna que proponga el Cabildo del Municipio y dos representantes de la iniciativa privada, que serán seleccionados por el Gobernador del Estado de las ternas que proponga la Cámara de Comercio y la delegación de la Cámara de la Industria de la Transformación del Municipio.

4. Organización y Objeto Social

La Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana es un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio y su objeto social consiste en:

- I. Estudiar la planeación de los sistemas de agua potable, alcantarillado y otros servicios de la población de Tijuana.
- II. Ejecutar las obras relacionadas con el abastecimiento y distribución de agua potable, de los sistemas de alcantarillados y de otros servicios.
- III. Operar y mantener los sistemas de agua potable, alcantarillados y de otros servicios.
- IV. Recaudar los ingresos que conforme a la Ley le correspondan.

La actividad principal de CESPT es brindar el suministro de agua potable y alcantarillado sanitario a las ciudades de Tijuana y Playas de Rosarito, así como el saneamiento de las aguas residuales para evitar la contaminación en el mar. Su ejercicio fiscal es de enero a diciembre de cada año.

G).- Notas de Gestión Administrativas

Al 30 de Septiembre de 2022

Su Estructura Funcional consta de la Dirección General del Organismo, la unidad de Staff denominada Órgano Interno de Control, y cuatro unidades que son Jurídica, Planeación, Vinculación Ciudadana y Tecnologías de la Información; así como las siguientes tres Subdirecciones:

- Comercial
- Técnica
- Administración y Finanzas

Cada Subdirección cuenta con sus Departamentos de Apoyo, así como, cada Departamento cuenta con Oficinas y/o Coordinaciones para su mayor eficiencia y eficacia operativa.

Las principales obligaciones fiscales que tiene el Organismo son:

- a) IVA, Recaudación de impuesto trasladado a usuarios no domésticos, Declaración mensual de IVA a favor o a pagar, Declaración Informativa de Sueldos.
- b) ISR, Retención y entero mensual de impuesto a los empleados, proveedores de arrendamiento y honorarios.
- c) Declaraciones y Pago de Derechos por Agua (tanto agua cruda como residual).
- d) Pago del Impuesto Estatal sobre la Nómina.

G).- Notas de Gestión Administrativas Al 30 de Septiembre de 2022

Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Fideicomiso F/47995-F con BBVA BANCOMER, S.A. constituido con el objeto de garantizar créditos contraídos por el Organismo, el cual funciona canalizando todos los ingresos captados por las Instituciones Bancarias por concepto de derechos de agua a dicho Fideicomiso. Se giraron mandatos a todas las Instituciones Bancarias con las que el Organismo tiene operaciones de captación de recursos. Las Instituciones Bancarias a las que se les giro el mandato son las siguientes:

- Banco HSBC
- Banco BBVA Bancomer
- Banco Banamex
- Banco Inverlat, S.A.
- Banco Santander Mexicano
- Banco Banorte
- Banregio
- Banco del Bajío
- Banco Afirme

G).- Notas de Gestión Administrativas Al 30 de Septiembre de 2022

5. Base de preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros son presentados sobre valores actualizados en términos de poder adquisitivo. La presentación de los Importes se expresa en Moneda Nacional. La presentación de la información financiera se hace de forma integral. Al 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 la 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 ha llevado 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 más importantes cambios tenemos:

- I. 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 la Armonización Contable de Baja California (CEAC).
- II. En todos los sistemas donde se involucra el presupuesto se adoptó el Clasificador por Objeto de Gasto publicado por la Secretaría de Planeación y Finanzas el 12 de Agosto de 2011 en el Periódico Oficial del Estado de Baja California.
- III. 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.
- IV. Asimismo, 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.
- V. 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".

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Efectivo e Inversiones Temporales

Los Equivalentes de Efectivo incluyen depósitos en Cuentas Bancarias, Monedas Extranjeras y otros similares de inmediata realización. Las Inversiones en Valores se componen por inversiones en mesa de dinero con plazos de un día a 28 días.

G).- Notas de Gestión Administrativas

Al 30 de Septiembre de 2022

Ingresos por Recuperar

Se clasifican de acuerdo a la Ley de Ingresos del Estado de Baja California en: Servicios de Agua, Tomas, Medidores y Descargas, Derechos de Conexión, Aguas Residuales y Otros Servicios, y la cuenta corriente, representa la facturación con antigüedad menor de 30 días, la cartera vencida, representa la facturación con antigüedad de más de 30 días correspondiente al presente ejercicio, la cartera de rezago es el saldo de la facturación pendiente de cobro correspondiente a los ejercicios anteriores.

Todos los ingresos por recuperar se identifican por tipo de servicio.

A la fecha de los Estados Financieros, los intereses y las utilidades o pérdidas en valuación se incluyen en los resultados del periodo, como parte del Costo de Financiamiento.

Almacén de Materiales Neto

Los inventarios de almacén de materiales se incluyen en el Balance General al costo o al valor de Mercado, si éste es más bajo y se valúan por el método de últimas entradas primeras salidas (UEPS).

Inmuebles, Equipos y Sistemas

Los inmuebles, equipos y sistemas, se encuentran actualizados a su valor neto de reposición mediante factores derivados del INPC. La depreciación se calcula usando el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada de los activos correspondientes, determinada en forma individual para cada uno de ellos.

El Organismo actualizó los importes de su Activos, Pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio, utilizando el método de Índices Nacionales de Precios al Consumidor, método seleccionado debido a la facilidad para obtener los índices y por ser el más económico de los dos sugeridos por la normatividad (NIF B-10).

A partir del 1 de enero de 2006, la entidad dejó de reconocer los efectos de la inflación en Activos, Pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio ya que el entorno inflacionario acumulado es inferior al 26%, siendo condición para continuar con el cálculo y registro que se supere ese porcentaje de inflación. No obstante se mantienen los efectos de reexpresión hasta el periodo inmediato anterior a la fecha mencionada.

Subsidios Gobierno Federal y Estatal

Los subsidios recibidos por parte del Gobierno Federal y Estatal son aplicados a resultados, ya que son destinados para inversión en obras públicas de agua potable y alcantarillado.

G).- Notas de Gestión Administrativas Al 30 de Septiembre de 2022

Ingresos y Gastos

Los ingresos se reconocen y registran en base a su exigibilidad de cobro, los cuales afectan ingresos cuando se conocen, registrando se en cuentas por cobrar hasta que se reciban y los gastos cuando se devengan.

Costo de financiamiento

El costo de financiamiento incluye los intereses y las diferencias en cambios. Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha del balance general. Las diferencias en cambio incurridas en relación con activos o pasivos contratados en monedas extranjeras se llevan a los resultados del periodo.

Régimen fiscal

La CESPT es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado que tributa conforme al Título III, Personas Morales No Contribuyentes, de la Ley del Impuesto sobre la Renta, y por consecuencia no es causante de este impuesto, sin embargo tiene la obligación de retener y enterar los impuestos derivados de los pagos efectuados a sujetos contribuyentes de la Ley.

Contingencias

Las obligaciones o pérdidas importantes relacionadas con contingencias se reconocen cuando es probable que sus efectos se materialicen y existan elementos razonables para su cuantificación. Los ingresos, excesos de ingresos sobre egresos o activos contingentes se reconocen hasta el momento en que exista certeza prácticamente de su realización.

Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros de conformidad con los lineamientos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental requiere que la administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los importes registrados de activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como los importes registrados de ingresos y gastos durante el año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

En materia de pasivos por Obligaciones Laborales para el Sector Paraestatal, se tomó la decisión de esperar a que tengas bases firmes para continuar con la actualización de este tipo de provisión.

G).- Notas de Gestión Administrativas
 Al 30 de Septiembre de 2022

Cuentas en Litigio

NCMBRE	IMPORTE	SITUACION ACTUAL
MARTOC SA DE CV	6,489.38	RESUELTO A FAVOR DE CESPT, VERIFICANDO SOCIEDAD YA QUE NO EXISTEN BIENES A NOMBRE DE MARTOC
MARTOC INGENIEROS CIVILES SA DE CV	4,131,084.24	RESUELTO A FAVOR DE CESPT, VERIFICANDO SOCIEDAD YA QUE NO EXISTEN BIENES A NOMBRE DE MARTOC
FYPASA SA DE CV	100,186.51	SE IMPUGNO RESCISION DE CTTO PENDIENTE DE EMITIR SENTENCIA
GRUPO CONSTRUCCIONES PLANIFICADAS	15,197.37	CONTINUA EN LITIGIO
GONZALEZ LABASTIDA RICARDO	8,000,000.00	SE EMPLAZA POR EDICTOS, CONTINUA EN LITIGIO
RENTAS Y CONSTRUCCIONES DEL PFCO	528,458.38	CONTINUA EN LITIGIO
RENTAS Y CONSTRUCCIONES DEL PFCO	184,574.72	CONTINUA EN LITIGIO
FYPASA COTRISA Y CONSTRUPLAN	290,518.84	SE IMPUGNO RESCISION DE CTTO PENDIENTE DE EMITIR SENTENCIA
ARANDA SISTEMAS Y EQUIPOS HIDRAULICOS	1,790,927.58	EN ESPERA DE LIBERACION Y DICTAMEN FINAL DEL IMPORTE A PAGAR
FYPASA COTRISA Y CONSTRUPLAN	635,579.46	SE IMPUGNO RESCISION DE CTTO PENDIENTE DE EMITIR SENTENCIA
EJIDO MAZATLAN	1,092,134.00	SE LLEVO A CABO LA AUDIENCIA EN EL TRIBUNAL UNITARIO AGRARIO PARA RATIFICAR CONVENIO. SE DETERMINO UN IMPORTE DE \$35 MP, LOS CUALES LIQUIDO EL GOBIERNO DEL ESTADO, QUEDANDO PENDIENTE DE LIQUIDAR LA CANTIDAD DE \$1 MP, EL CUAL SE LIQUIDARA EN LA FECHA DE EXPEDICION DE LOS TITULOS DE PROPIEDAD.

G).- Notas de Gestión Administrativas
Al 30 de Septiembre de 2022

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Posición en Moneda Extranjera:

- a) El Tipo de Cambio en relación con el Dólar Americano Al 30 de Septiembre de 2022 es de \$20.3058 pesos por un dólar.
- b) Los saldos en Moneda Extranjera se integran como sigue:

POSICION MONETARIA	DOLARES	TIPO DE CAMBIO	MONEDA NACIONAL
ACTIVOS MONETARIOS	\$93,301	\$20.3058	\$1,895,153

G).- Notas de Gestión Administrativas
Al 30 de Septiembre de 2022

8. Reporte Analítico del Activo

Bienes Inmuebles, Infraestructura, Construcciones en Proceso y Bienes Muebles

8.1.- Los Inmuebles, Muebles y la Infraestructura son reconocidos a su costo histórico de adquisición, construcción y reposición. Representa los importes invertidos en edificios, equipamiento y obras de infraestructura.

Su justo valor se reconoce de manera integral con los costos de adquisición, construcción y reposición, sumándose su actualización menos su depreciación. La Depreciación de Muebles e Inmuebles, se calcula, adoptando las disposiciones normativas contenidas en la NIF C-6, 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: La depreciación se calcula usando el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada de los activos correspondientes, determinada en forma individual para cada uno de ellos, como se indica a continuación:

	Años
Líneas de Conducción	10
Obras de captación, conducción y tratamiento	30
Edificios y Construcciones	33
Maquinaria y Equipo	10
Vehículos	5
Muebles y enseres	10

TIPO DE ACTIVO	VALOR HISTÓRICO	ACTUALIZACIÓN	VALOR ACTUALIZADO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALORENETO ACTUALIZADO
Terrenos	521,690,680	53,695,242	575,385,922	0	575,385,922
Otros bienes inmuebles en Proceso de Regularización	76,000,000	0	76,000,000	0	76,000,000
TERRENOS	597,690,680	53,695,242	651,386,162	0	651,386,162
Edificios no Residenciales	84,658,579	57,308,857	141,967,436	115,301,116	26,666,320
EDIFICIOS	84,658,579	57,308,857	141,967,436	115,301,116	26,666,320
Infraestructura	6,969,238,802	2,647,943,357	9,617,182,159	4,837,540,548	4,779,641,611
Obras en Proceso	227,236,285	0	227,236,285	0	227,236,285
BIENES DE INFRAESTRUCTURA	7,196,475,087	2,647,943,357	9,844,418,445	4,837,540,548	5,006,877,897
TOTAL BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	7,778,825,046	3,059,049,357	10,837,874,603	4,952,841,664	5,885,032,939
Mobiliario y Equipo de Administración	2,115,053	1,205,241	3,320,294	9,585	3,310,709
Equipo de Computo	71,830,893	361,716	72,192,609	62,737,560	9,455,049
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	9,154,314	1,205,608	10,359,922	9,175,400	1,184,522
Equipo de Transporte	141,159,530	7,734,602	148,894,132	129,340,042	19,554,090
Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	295,669,889	6,150,542	301,820,431	143,362,370	158,458,061
TOTAL BIENES MUEBLES	419,819,579	17,357,109	437,176,640	292,244,957	144,931,683
Software	6,678,582	0	6,678,582	0	6,678,582
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	6,678,582	0	6,678,582	0	6,678,582
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	8,305,322,707	3,076,406,466	11,381,729,185	5,245,086,621	6,136,642,564

G).- Notas de Gestión Administrativas
Al 30 de Septiembre de 2022

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se refiere a Fideicomisos principalmente para garantizar créditos, así como la concentración de Ingresos recaudados diariamente en los diferentes bancos de la localidad. En años anteriores esta cuenta se acumulaba en Efectivo y Equivalentes, a partir de este año se reclasifica al Activo no Circulante.

INVERSIONES	SEPTIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Fideicomiso Prima de Antigüedad	38,794	62,954
Fideicomiso BBVA Bancomer	10,000	10,000
Fideicomiso Ampliación Acueducto	5,436,010	8,795,799
Fideicomiso Ampliación Acueducto Cuenta Concentradas	6,232	6,232
Fideicomiso Fondo de Contingencia (Tarifa Única)	26,295,496	36,917,538
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Bancbras 0368	16,834,521	16,634,520
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banorte (Capital)	12,566,081	11,660,273
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banorte (Int)	7,728,657	7,728,657
Fideicomiso Crédito Cofidan	41,340	41,340
TOTAL DE INVERSIONES	68,058,152	82,057,313

G).- Notas de Gestión Administrativas

Al 30 de Septiembre de 2022

10. Reporte de la Recaudación

CONCEPTO	INGRESO APROBADO	INGRESO RECIBIDO	% RECIBIDO	INGRESO POR RECIBIR	% POR RECIBIR
Derechos	4,624,481,802	3,388,821,510	73.28%	1,235,660,292	26.72%
Productos	14,066,352	49,185,756	349.67%	35,119,404	-249.67%
Ingresos Por Venta de Bienes y Servicios	80,898,070	80,898,070	0.00%	-	0.00%
Participaciones y Aportaciones	23,000,000	-	0.00%	23,000,000	100.00%
Transf, Assignac, Subsidios y Otras Ayudas	11,378,272	14,067,046	0.00%	2,688,774	0.00%
Ingresos Por Financiamiento	-	-	0.00%	-	0.00%
TOTALES	4,753,824,496	3,532,972,382	74.32%	1,220,852,115	25.68%

G).- Notas de Gestión Administrativas
Al 30 de Septiembre de 2022

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

BANCO	CREDITO	IMPORTE DEL CREDITO		SALDO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022	POR EJERCER AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022	TASA DE INTERES		FECHA DE		AVALADO POR	CONCEPTO
		MONEDA PACTADA	VALOR EN PESOS			INICIO	VENIMIENTO				
COFINAHAD BANK	BC4240	Pesos	300,000,000	199,808,542	47,425,894	Tasa de Interés Fijo	5.75%	19-Sep-09	31-Dic-34	GOBIERNO DEL ESTADO BC	REALIZAR OBRAS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO SANITARIO Y SANEAMIENTO PARA LAS CIUDADES DE TIJUANA Y PLAYAS DE ROSARITO
BANOBRAS (2)	9308	Pesos	615,338,721	465,049,773	0	TIE + 2.0		6-Dic-10	30-Dic-30	FIDUCIARIO DE ADMON Y PAGO INGRESOS PROPIOS	REFINANCIAMIENTO CREDITO BANOBRAS (OBRAS COMPL A LA AMPL ADUADUCTO RIO COL TIJUANA)
BANORTE(1)	40887266	Pesos	203,456,461	126,988,285	0	TIE + 2.4		30-Dic-10	30-Nov-30	FIDUCIARIO DE ADMON Y PAGO INGRESOS PROPIOS	REFINANCIAMIENTO CREDITO BANORTE (AMPLIACION DEL ARCT)
BANCO MULTIVA	61544-0215	Pesos	238,000,000	166,240,730	0	TIE + 2.80		30-Nov-15	30-Nov-35	GOBIERNO DEL ESTADO BC	INVERSIONES PUBLICAS PRODUCTIVAS
BANOBRAS	SIC 12808	Pesos	962,196,580	438,646,927	0	TIE + 1.12		22-Dic-15	24-Dic-35	GOBIERNO DEL ESTADO BC	REESTRUCTURACION CREDITO JAPCAES 3783 (AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO SANITARIO Y SANEAMIENTO 290,044 HRS.)
TOTAL DEUDA PUBLICA				1,360,434,257							

G).- Notas de Gestión Administrativas
Al 30 de Septiembre de 2022

Indicadores de deuda respecto a recaudación:

	% de la deuda respecto a la recaudación
Ejercicio 2021	32 %
Ejercicio 2020	34 %
Ejercicio 2019	43 %
Ejercicio 2018	49 %
Ejercicio 2017	62 %
Ejercicio 2016	60 %

12. Calificaciones otorgadas

Las calificaciones otorgadas al Organismo son:

COMPANIA CALIFICADORA	CALIFICACION
FITCH RATING MEXICO SA DE CV	*A + (neg) Perspectiva Estable
HR RATINGS	HRAA - Perspectiva Estable

G).- Notas de Gestión Administrativas
Al 30 de Septiembre de 2022

Así mismo, se obtuvo para el Crédito de Banorte S.A. una calificación de:

COMPANIA CALIFICADORA	CALIFICACION
FITCH RATING MEXICO SA DE CV	"AAA(mez)rie"
HR RATINGS	"HR AAA(E)" Perspectiva Estable

13. Proceso de Mejora

Principales medidas de control interno

Ingresos del Organismo

Se cuenta con un sistema de micro-medición, a través del cual, el lectorista factura en tiempo real el consumo de agua de cada usuario de la ruta diaria asignada para él, de acuerdo comercial para que este a su vez dé de alta en sistema los adeudos de cada usuario diariamente. Esto permite que el usuario conozca el importe a cubrir por consumo de agua de manera inmediata y pueda programar su pago con mucha anticipación. Al Organismo le permite tener una base diaria para planear los programas de beneficios a los usuarios cumplidos o a aquellos que cubren de manera anticipada semestralidades. El sistema de control de usuarios permite generar todo tipo de reportes útiles para el registro contable y para la conciliación de las cifras del Departamento Comercial con el Departamento Contable y con otros departamentos de la Subdirección Administrativa Financiera, que los utilizan como soporte de sus actividades diarias.

G).- Notas de Gestión Administrativas
Al 30 de Septiembre de 2022

Egresos del Organismo

Mediante la solicitud de compra de los Jefes de los siete Distritos Operativos que cubren la ciudad de Tijuana, se realizan las compras a través del Departamento de Adquisiciones, siempre que dichas solicitudes hayan sido autorizadas por los Departamentos de Finanzas y Presupuestos. Esto permite que se controlen desde el origen las compras y gastos y se puedan asignar correctamente al presupuesto establecido, investigando de inmediato las desviaciones en el ejercicio de los conceptos individuales contra lo programado. Las facturas de compra correspondientes a las solicitudes realizadas por cada Jefe de Distrito, son revisadas en la recepción del Almacén General, y enviadas al Departamento de Contabilidad para la revisión y trámite de pago correspondiente. Finalmente el Departamento Financiero prepara y programa el cheque correspondiente.

Medidas de desempeño financiero, metas y alcance

PRINCIPALES INDICADORES DE GESTION			
Cobertura del Servicio de Agua Potable	99.30%	Eficiencia Física Captación de Agua	74.30%
Cobertura del Servicio de Alcantarillado	88.60%	Nivel de Perdida	25.70%
Crecimiento de Cuentas	2,094	Nivel de Recolección de Agua Generada	76.61%
Crecimiento de Descargas	701	Indice de Saneamiento General	55.68%
Cobertura de Micromedición	97.25	Eficiencia Comercial General	80.40%
Eficiencia de Micromedición	88.50%	Eficiencia Global del Organismo	59.73%

G).- Notas de Gestión Administrativas

Al 30 de Septiembre de 2022

14. Información por Segmentos

En la actualidad la información correspondiente al Gastos se tiene segmentada por Distritos Operativos que se divide la ciudad de Tijuana para prestar un mejor servicio. Se está trabajando en la segmentación del Ingreso por Distrito para ofrecer información útil a los Directivos e Interesados en la marcha del Organismo.

15. Eventos Posteriores al Cierre

La política a seguir en caso de detectarse operaciones registradas en otro ejercicio, consiste en afectar los resultados del ejercicio correspondiente a la fecha en que debió registrarse la operación.

16. Partes Relacionadas

La Comisión Estatal de Servicios Públicos no tiene Partes Relacionadas que puedan ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Relación de Esquemas Bursátiles y de Coberturas Financieras

Crédito:	40657256
Institución Bancaria:	Banorte
Fecha de Contrato:	16 de Diciembre de 2010
Fecha de Vencimiento:	30 de Noviembre de 2030
Período de Amortización:	240 meses
Monto Límite del Crédito:	\$280,456,461
Monto Dispuesto:	\$280,456,461
Saldo insoluto:	\$126,988,285
Amortizaciones transcurridas:	137 de 240
Tipo de Tasa:	TIE + 3.7 TIE 28 días
Cláusula de Cobertura:	Décimo Séptima

G).- Notas de Gestión Administrativas

Al 30 de Septiembre de 2022

DECIMO SEPTIMA.- Derivado, CAP de TIIE.- "La Parte Acreditada" deberá celebrar, previo a la disposición del presente crédito, al menos un contrato a satisfacción de "El Banco" en virtud del cual, "La Parte Acreditada" tenga derecho a recibir de su contraparte en dicho contrato, en las fechas en que tenga que efectuar el pago de intereses del presente crédito en los casos en que la TIIE haya excedido del 7.3% (siete punto tres por ciento), un importe en numerario equivalente a aplicar la diferencia entre la mencionada TIIE y el 7.3% expresado como tasa de interés anual sobre el saldo insoluto del principal, durante el periodo de intereses de que se trate. Al contrato referido se le denominara en adelante "El Derivado".

La modalidad de "El Derivado" corresponderá a las operaciones financieras conocidas con cobertura de tasa o "CAP" y actualmente está contratado con "Banregio", "El Derivado" de que se trata será contratado inicialmente por un periodo mínimo de dos años contados a partir de la fecha de disposición y será renovado durante la vigencia del crédito, al menos por periodos iguales, en el entendido que en todo caso la renovación del derivado deberá celebrarse por "La Parte Acreditada" con cuando menos dos meses previos a su vencimiento.

"La Parte Acreditada" se obliga, en el caso de ejercer los derechos previstos de "El Derivado" a utilizar los recursos de dicha opción financiera, para cubrir los intereses del presente crédito. El costo de dicha cobertura es de \$ 99,000 pesos y cubre desde el 31 de Diciembre de 2020 hasta el 31 de Diciembre de 2022.

Víctor Daniel Amador Bafragán



Director General

Amelia Cornejo Arminio



Subdirector de Administración de Recursos

Bajo Protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son Razonablemente correctos y Responsabilidad del Emisor.



10 Preguntas

a) Preguntas al III Trimestre 2022:

1.- En el Capítulo de Servicios Generales, existe una cuenta denominada Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios, del cual durante el ejercicio 2020 y 2021 se ejerció un gasto de **\$ 700.01** millones de pesos.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Como se desglosa este gasto? por partida Genérica y Especifica, presupuesto Aprobado, Modificado, y Ejercido de cada partida
- b) Relación de los contratos que justifican este gasto de \$ 700.01 millones, ejercidos en los ejercicios 2020 y 2021 señalando lo siguiente: Nombre del contratado, concepto de la prestación, fecha de la contratación, fecha de la licitación o la adjudicación, importe del contrato, fecha de entrega del trabajo contratado y fechas de pago.
- c) Solicitamos copia de las licitaciones o adjudicaciones que amparan estos gastos.
- d) Solicitamos copia de cada uno de los contratos de prestación de Servicios Profesionales contratados en este periodo
- e) Copia de la justificación o motivo por los que se efectuaron estas contrataciones como lo señala la Ley de Adquisiciones y Servicios del Estado de Baja California en el Artículo 15
- f) Copia del informe final de cada uno de los contratos celebrados.
- g) Copia de los cheques de pago efectuados a cada uno de los contratados durante los ejercicios 2020 y 2021.

2.-En los Estados Financieros al 30 de septiembre de 2022, tiene un saldo de **\$ 1,969.72** millones de pesos en Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

Pregunta Obserbc:

¿Como Piensan resolver este problema?

¿Qué decisiones se tomarán para que el pasivo a corto plazo no siga aumentando?

3.- En el Capítulo de Servicios Generales en la Subcuenta Otros Servicios Generales se tiene un Presupuesto ejercido de **\$ 8,976.59** millones de pesos por el periodo comprendido de enero de 2016 a septiembre de 2022.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Qué conceptos se consideran en esta Subcuenta?
- b) ¿Como se desglosa este gasto por partida genérica y específica, presupuesto Aprobado, Modificado y Ejercido de cada partida?
- c) ¿Por qué este gasto tan elevado ya que representa el 37.29 % del gasto total ejercido en ese periodo?