



Observatorio Ciudadano de Baja California

OBSERBC

Ve. Analiza. Propone.

**Análisis de los Estados Financieros de la
Comisión Estatal de Servicios Públicos
de Mexicali (CESPM)**

del **2016** al **2022**

REALIZADO POR:

C.P. Víctor Manuel Avalos Figueroa

C.P. Armando Gómez López

Mexicali, B.C. Agosto 2023

Índice



1.- ¿Sabías que?.....	
2.- Introducción.....	
3.- Preguntas 2022.....	
4.- Histórico ingresos del 2016 al 2022.....	
5.- Histórico egresos del 2016 al 2022.....	
6.- Histórico Comparativo de Ingresos vs Egresos 2016 al 2022.....	
7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 2016 al 2022.....	
7.1. Histórico de Servicios Personales.....	
7.2.- Histórico de Materiales y Suministros.....	
7.3.- Histórico de Servicios Generales.....	
7.4.- Histórico de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros.....	
7.5.- Histórico de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.....	
7.6.- Inversion Pública 2016 al 2022.....	
8.- Deuda Pública del 2016 al 2022.....	
9.- Pasivo del 2016 al 2022.....	
10.- Pasivo Contingente del 2016 al 2022.....	
11.- Programa de Inversión del 2017 al 2022.....	
12.- Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022.....	
12.1. Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022.....	
13.- Preguntas.....	
a) Preguntas al II Trimestre 2021.....	



Observatorio Ciudadano de Baja California
OBSERBC
Ve. Analiza. Propone.

1

¿Sabías que?

¿Sabías Que? Al 31 de diciembre del 2022, **CESPM** tiene Pasivos Contingentes por un monto total de **\$ 1,917,279,575**, derivados de **2,612** juicios. (ver página 20)

¿Sabías Que? Dentro de estos Pasivos Contingentes se tienen **9** casos **sin juicio** que iniciaron en 2017 por la cantidad de **\$ 17,603,857** (ver página 20)

¿Sabías Que? Dentro de estos Pasivos Contingentes se tienen **331** casos, por juicios laborales por un importe de **\$ 673,157,259** que equivale al **57.46 %** del Pasivo Actual (ver página 20)

¿Sabías Que? Dentro de estos Pasivos Contingentes se tienen **1,247** casos, donde se hizo un cálculo aproximado de las Aportaciones y Cuotas omitidas a ISSSTECALI por concepto de Pensión, por todos los trabajadores activos, desde la fecha de ingreso a la Entidad hasta la fecha que cada uno empezó a cotizar, ya que los trabajadores en un momento determinado pueden realizar las demandas por esta prestación de Ley, esta omisión asciende a la cantidad de **\$ 493,098,857 por Aportaciones y \$467,190,878 por Cuotas** que equivale al **81.97 %** del Pasivo Actual. Este cálculo se realizó en 2019 faltaría actualizarlo. (ver página 20)

¿Sabías Que? Al 31 de diciembre del 2022, **CESPM** tiene un rezago de Ingresos por recuperar por Derechos por un monto de **\$ 1,174.38**, que comparado con el saldo al 31 de diciembre de 2021 que era de **\$ 1,071.67** por lo hacemos notar que en lugar de disminuir el rezago, este aumento.

¿Sabías Que? El Presupuesto de Egresos autorizado para el ejercicio fiscal 2022 fue de **\$ 1,815.39 mp**, sin embargo, este fue modificado a un monto de **\$ 2,232.15 mp**, un aumento de **\$ 416.76 mp** que representa un **22.95 %** del presupuesto originalmente aprobado. (ver página 12)

¿Sabías Que? La Inversión Pública de CESPМ en los últimos años ha sido de:

Ejercicio 2016	\$ 47.05 mp
Ejercicio 2017	\$ 80.55 mp
Ejercicio 2018	\$ 33.43 mp
Ejercicio 2019	\$ 65.31 mp
Ejercicio 2020	\$ 40.03 mp
Ejercicio 2021	\$ 136.27 mp
Ejercicio 2022	\$ 111.97 mp

(ver página 17)

¿Sabías Que? El gasto por concepto de Servicios Financieros y Bancarios e Intereses de la Deuda Pública son los siguientes:

Año	Serv. Financieros	Intereses Deuda	Total
2016	\$ 5.11	\$ 56.24	\$ 61.35
2017	\$ 6.07	\$ 75.37	\$ 81.44
2018	\$ 15.86	\$ 79.66	\$ 95.52
2019	\$ 22.00	\$ 79.27	\$ 101.27
2020	\$ 53.75	\$ 55.64	\$ 109.39
2021	\$ 58.31	\$ 40.49	\$ 98.80
2022	\$ 45.55	\$ 54.22	\$ 99.77

(ver página 14 y 18)

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 CEPSPM de los años 2016 al 2022.

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

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.

Por lo que podemos resumir en este análisis

1.- Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 muestran Pasivos a corto plazo por la cantidad de **\$ 382.09** mp, así como Pasivos Contingentes por **\$ 1,917,279,350** millones de pesos lo que representa un grave problema de liquidez para CEPSPM si estos juicios se pierden.

2.- Es Urgente hacer una Reestructuración Administrativa en las diferentes Direcciones a fin de disminuir los egresos, tanto en gastos de carácter personal como en el gasto corriente de operación.

3.- Es Urgente resolver el Tema de las Aportaciones y Cuotas que se adeudan a ISSSTECALI, así como los 2,612 juicios que actualmente se están litigando.

3. Preguntas al 2022:

1.- En el grupo del gasto 33000 Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios se ejerció un gasto hasta diciembre de 2022 por **\$ 40.52** millones de pesos.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Como se desglosa este gasto ejercido durante 2022?
- b) ¿Relación de los contratos que justifican este gasto? de \$ 40.52 mp 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 2020, 2021 y 2022
- e) Copia de la justificación o motivo por los que se efectuaron estas contrataciones como lo señala la Ley de Adquisiciones y servicios y Arrendamientos 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 el ejercicio 2022

2.- En el Capítulo de Servicios Generales en la Subcuenta Otros Servicios Generales al 31 de diciembre del 2022 se ejercieron **\$ 217.57 mp**

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Qué conceptos se consideran en esta Subcuenta?
- b) Solicitamos una relación detallada de los conceptos que componen el gasto ejercido de esta cuenta contable
- c) ¿Como se desglosa este gasto por partida genérica y partida específica, presupuesto Aprobado, Presupuesto Modificado y Presupuesto Ejercido por cuenta y subcuenta?

3.- En las Notas a los Estados Financieros al 30 de diciembre de 2022, aparece saldo de Ingresos por recuperar por la cantidad de **\$1,204,983,400**

Pregunta Obserbc:

- a) ¿del saldo al 31 de diciembre de 2021 que era de \$ xxxxxx, durante el ejercicio fiscal 2022 cuanto fue el rezago recuperado?
- b)? ¿Qué políticas de cobro del rezago se implementaron durante el ejercicio fiscal 2022 y cuál fue el resultado obtenido, que importe del rezago se recuperó?

c) ¿Se adeudan \$ 1,071,674,217 por concepto de consumos de agua de ejercicios anteriores saldo al 31 de diciembre de 2022, cuanto se presupuestó para recuperar en el año 2022, ¿Cuánto han recuperado? ¿quiénes lo adeudan?, ¿cuántos años de antigüedad tienen estos adeudos ¿? el importe de atraso de cada año?

d) ¿Quiénes son los 100 principales deudores en consumos de agua de mayor a menor? Quisiéramos una copia de esta relación

4.- Al 31 de diciembre de 2022 se presenta un informe de Pasivos Contingentes por la cantidad de \$ 1,917,279,575

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Porque las aportaciones y cuotas omitidas de pago a ISSSTECALI y que fueron calculadas en 2019 NO se han actualizado?
- b) ¿En ese análisis realizado en 2019 se estimaron sobre 1,247 casos, ha diciembre de 2022 sigue siendo el mismo número? o ¿disminuyo? o ¿aumento? ¿Cuál es el dato más actualizado del número de casos?
- c) ¿En este importe porque NO están calculados intereses o multas o actualizaciones para dar una información más correcta?

5.- En los Estados Financieros al 30 de diciembre 2022, aparece un saldo en el Pasivo No Circulante, en la cuenta Provisiones a Largo Plazo por un importe de \$ 212.02 mp

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Para qué es esta provisión?
- b) ¿Esta cuenta desde 2016 aparece con el mismo saldo? ¿Cuál es la Explicación lógica y contable que sea la misma cantidad?

6.- En las Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022, aparece un saldo en la cuenta contable Anticipos a Contratistas por obra pública con un saldo de \$ 65,247,240.00

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Qué antigüedad tienen estos saldos por amortizar por parte de los contratistas? Solicitamos una relación de los saldos señalando su antigüedad.
- b) ¿Durante el ejercicio fiscal 2022 el monto ejercido en Inversión pública fue de \$ 110.97 millones de pesos? ¿Es posible que un poco más de la mitad este en amortización de contratistas?

7.- En los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022 muestran un incremento en las siguientes partidas contables:

	2020	2021	2022
Servicios Bancarios	\$ 53.75	\$ 58.31	\$46.55
Servicios Profesionales y técnicos	\$ 28.66	\$37.40	\$ 40.52
Servicios de Reparación y Mtto	\$34.64	\$37.35	\$54.22
Servicios de Comunicación Social	\$ 6.56	\$ 9.68	\$ 10.37
Otros Servicios Generales	\$ 164.61	\$ 174.37	\$ 217.57

Derivado del aumento en los ingresos propios de cada año vemos el aumento en estas partidas contables en lugar de destinarlos al pago de pasivos o más inversión pública

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Cuál es la justificación de tomas decisiones de aumentar el egreso en lugar de aumentar la inversión pública?
- b) ¿Quién toma estas decisiones, la Dirección General o el Consejo de Administración o la Junta de Gobierno?
- c) ¿Qué conceptos se cargan en la cuenta contable Otros Servicios Generales?, Solicitamos una relación de estos gastos efectuados en 2022
- d) ¿Por qué se gasta tanto en Servicios Bancarios?, en caso de existir créditos a corto plazo que generen estos intereses solicitamos una relación de estos préstamos.

8.- Al inicio del ejercicio fiscal 2022 el pronóstico de Ingresos y el Presupuesto de egresos eran iguales, al final del ejercicio se recaudaron \$ 351.16 millones más que el pronóstico de ingresos.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Con la finalidad de darle cumplimiento a la Ley General de Disciplina Financiera para las Entidades Federativas y los Municipios, que señala claramente a que conceptos deben destinarse los excedentes de ingresos propios? Quisiéramos una relación de donde se aplicaron estos excedentes de ingresos.
- b) ¿Cuánto fue el monto que se recaudó por concepto de Rezago por consumos de agua y convenios de Ejercicios anteriores?

9.- En las Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022, aparece un saldo en la cuenta contable Fideicomiso Plan de previsión Social para seguro de vida por la cantidad de \$ 35,108,874

Pregunta Obserbc:

- a) Existen 39 casos de fallecimientos pendientes de realizar el pago correspondiente a los beneficiarios por un monto aproximado de 39.7 millones de pesos? ¿cómo y cuándo piensan cumplir con el pago de este atraso de cumplimiento a los familiares de los trabajadores fallecidos?

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)

4.- Histórico Ingresos del 2016 al 2022

Millones de Pesos

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Recaudado 2022	Diferencia 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Derechos	1,129.42	1,171.04	1,568.26	1,561.54	1,828.28	1,778.09	1,794.96	2,053.48	2,095.52	(42.04)
Productos	6.88	36.14	3.71	5.07	8.29	11.56	11.95	37.17	37.17	-
Aprovechamientos			-	0.09	0.09	0.36	0.12	0.10	0.10	-
Ingresos por Venta de Bienes	7.35	6.00	5.13	6.98	6.49	8.84	8.37	8.37	9.23	(0.86)
Participaciones, Aportaciones,	45.40	40.13	64.91	86.04	79.00	96.50	-	103.68	104.49	(0.81)
Convenios e Incentivos	-	-	-	-	-	-	-	9.98	-	9.98
Total	1,189.05	1,253.31	1,642.01	1,659.72	1,922.15	1,895.34	1,815.40	2,212.77	2,246.50	(33.73)

Fuente: Página del Gobierno del Estado de Baja California.

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)

5.- Histórico Egresos del 2016 al 2022

Millones de Pesos

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Servicios Personales	639.75	704.73	759.80	804.33	881.04	899.41	964.21	1,016.13	1,004.49	11.64
Materiales y Suministros	82.64	83.02	102.95	127.32	105.91	157.68	157.83	187.19	149.93	37.26
Servicios Generales	263.10	273.93	302.11	353.14	385.45	417.50	396.68	520.55	488.64	31.90
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	0.40	0.09	0.09	0.09	8.35	10.48	8.48	40.48	39.97	2.22
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6.79	17.08	36.28	4.42	3.87	14.88	5.94	73.75	21.45	52.30
Inversion Publica	47.05	80.55	33.43	65.31	40.03	136.27	158.65	354.47	111.97	242.49
Inversiones Financieras o Otras	-	16.91	42.33	0.58	14.23	20.00	25.00	30.46	30.32	0.14
Deuda Publica	117.62	136.74	141.01	140.59	116.95	100.50	98.59	100.13	100.10	0.03
Total	1,157.35	1,313.05	1,418.00	1,495.78	1,555.83	1,756.73	1,815.39	2,323.15	1,946.89	377.97

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

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)

6.- Histórico Comparativo de Ingresos vs Egresos del 2016 al 2022

Millones de Pesos

Ingresos	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Derechos	1,129.42	1,171.04	1,568.26	1,561.54	1,828.28	1,778.09	1,794.96	2,053.48	2,095.52	(42.04)
Productos	6.88	36.14	3.71	5.07	8.29	11.56	11.95	37.17	37.17	-
Aprovechamientos			-	0.09	0.09	0.36	0.12	0.10	0.10	-
Ingresos por Venta de Bienes	7.35	6.00	5.13	6.98	6.49	8.84	8.37	8.37	9.23	(0.86)
Participaciones, Aportaciones, Convenios e Incentivos	45.40	40.13	64.91	86.04	79.00	96.50	-	103.68	104.49	(0.81)
Total Ingresos	1,189.05	1,253.31	1,642.01	1,659.72	1,922.15	1,895.34	1,815.40	2,212.77	2,246.50	(33.73)
Egresos										
Servicios Personales	639.75	704.73	759.80	804.33	881.04	899.41	964.21	1,016.13	1,004.49	11.64
Materiales y Suministros	82.64	83.02	102.95	127.32	105.91	157.68	157.83	187.19	149.93	37.26
Servicios Generales	263.10	273.93	302.11	353.14	385.45	417.50	396.68	520.55	488.64	31.90
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	0.40	0.09	0.09	0.09	8.35	10.48	8.48	40.48	39.97	2.22
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6.79	17.08	36.28	4.42	3.87	14.88	5.94	73.75	21.45	52.30
Inversion Publica	47.05	80.55	33.43	65.31	40.03	136.27	158.65	354.47	111.97	242.49
Inversiones Financieras u Otras	-	16.91	42.33	0.58	14.23	20.00	25.00	30.46	30.32	0.14
Deuda Publica	117.62	136.74	141.01	140.59	116.95	100.50	98.59	100.13	100.10	0.03
Total del Egreso	1,157.35	1,313.05	1,418.00	1,495.78	1,555.83	1,756.73	1,815.39	2,323.15	1,946.89	377.97
Diferencia entre Ingresos y Egresos	31.70	(59.74)	224.01	163.94	366.32	138.62	-	-	299.61	

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 7.1.- Histórico de Servicios Personales del 2016 al 2022

Millones de Pesos

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Remuneraciones al Personal Permanente	183.28	194.80	210.00	221.91	241.12	245.14	242.25	263.31	262.90	0.41
Remuneraciones al Personal Transitorio	0.01	0.07	0.11	0.12	0.17	1.89	0.10	8.16	8.01	0.15
Remuneraciones Adicionales y Especiales	173.60	173.74	188.09	216.86	233.75	241.15	256.71	306.74	300.92	5.82
Seguridad Social	69.69	109.71	119.28	110.15	122.23	126.18	127.50	134.77	133.24	1.54
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	213.17	226.41	242.32	255.29	283.77	285.06	286.57	303.15	299.43	3.72
Previsiones	-	-	-	-	-	-	51.08	-	-	-
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	639.75	704.73	759.80	804.33	881.04	899.41	964.21	1,016.13	1,004.49	11.64

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

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 7.2.- Histórico de Materiales y Suministros del 2016 al 2022

Millones de Pesos

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Materiales de Administración y Art. Oficiales	1.88	1.35	1.52	1.79	2.29	2.38	2.93	4.59	3.54	1.06
Alimentos y Utensilios	0.82	0.77	0.91	0.96	0.65	0.98	1.06	1.89	1.39	0.49
Materias Primas y Materiales de Producción	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Materiales y Art. de Construcción y Rep.	19.55	17.12	20.21	19.71	14.50	23.73	24.33	29.84	23.73	6.12
Productos Químicos y de Laboratorio	18.90	23.26	32.50	52.04	41.69	73.18	68.85	69.73	56.07	13.66
Combustibles y Lubricantes	20.09	23.76	27.97	31.84	24.46	28.71	30.58	38.71	37.91	0.80
Vestuario Blanco, prendas de protección	3.83	3.68	3.58	2.32	1.48	4.82	6.41	7.31	5.69	1.62
Herramientas, Refacciones y Acc. Menores	17.57	13.08	16.26	18.66	20.84	23.89	23.68	35.12	21.60	13.52
Total	82.64	83.02	102.95	127.32	105.91	157.68	157.83	187.19	149.93	37.26

Fuente: Página del Gobierno del Estado de Baja California.

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 7.3.- Histórico de Servicios Generales del 2016 al 2022

Millones de Pesos

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Servicios Básicos	83.50	90.95	87.75	97.71	94.31	96.45	101.19	105.36	103.73	1.63
Servicios de Arrendamiento	2.76	2.16	2.02	2.65	2.58	3.20	4.44	16.12	14.16	1.96
Serv. Prof. Científicos, Técnicos y Otros	25.17	24.13	27.39	27.77	28.66	37.40	38.41	46.66	40.52	6.14
Serv. Financieros, Bancarios y Comerciales	5.11	6.07	15.86	22.00	53.75	58.31	21.21	48.36	46.55	1.80
Serv. Instalación, Reparación y Mantenimiento	33.06	32.82	36.54	41.12	34.64	37.35	47.11	64.01	54.22	9.79
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	3.69	2.37	2.86	11.56	6.56	9.68	10.44	10.44	10.37	0.07
Servicios de Traslado y Viáticos	0.74	0.61	0.60	0.44	0.14	0.18	0.74	1.24	0.80	0.44
Servicios Oficiales	0.57	0.38	0.78	0.73	0.20	0.56	0.89	1.47	0.72	0.75
Otros Servicios Generales	108.50	114.44	128.31	149.16	164.61	174.37	172.26	226.89	217.57	9.33
Total	263.10	273.93	302.11	353.14	385.45	417.50	396.68	520.55	488.64	31.90

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

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 7.4.- Histórico de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros del 2016 al 2022

Millones de Pesos

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido a 2022	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Trans. Internas y Asignaciones al Sector Público	0.30	-	-	-	8.35	10.48	8.48	40.48	39.97	2.22
Ayudas Sociales	0.10	0.09	0.09	0.09	-	-	-	-	-	-
Pensiones y Jubilaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	0.40	0.09	0.09	0.09	8.35	10.48	8.48	40.48	39.97	2.22

Fuente: Página del Gobierno del Estado de Baja California.

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 7.5.- Histórico de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del 2016 al 2022

Millones de Pesos

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Mobiliario y Equipo de Administración	0.73	0.34	8.05	2.76	0.79	0.95	0.44	7.05	5.10	1.95
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.10	-	0.03	0.01	0.18	-	-	-	-	-
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.01	0.06	5.26	0.55	-	3.13	0.20	0.40	0.27	0.13
Vehículos y Equipo de Transporte	2.47	7.33	0.18	-	-	0.30	3.45	8.40	5.29	3.11
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3.48	2.13	21.60	1.10	2.90	10.51	1.85	57.64	10.53	47.11
Bienes Inmuebles	-	7.22	1.16	-	-	-	-	0.26	0.26	-
Total	6.79	17.08	36.28	4.42	3.87	14.88	5.94	73.75	21.45	52.30

Fuente: Página del Gobierno del Estado de Baja California.

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 7.6.- Inversión Pública del 2016 al 2022

Millones de Pesos

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Obras Públicas en Bienes de Dominio Público	20.15	39.86	19.63	26.48	22.83	93.24	107.92	227.33	58.06	169.28
Obras Públicas en Bienes Propios	26.90	40.69	13.80	38.83	17.20	43.03	50.73	127.14	53.92	73.22
Total	47.05	80.55	33.43	65.31	40.03	136.27	158.65	354.47	111.97	242.49

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

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)

8.- Deuda Pública del 2016 al 2022

Millones de Pesos

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Amortización de la Deuda Pública	61.26	61.26	61.26	61.26	61.26	59.98	61.26	45.89	45.88	0.02
Intereses de la Cuenta Pública	56.24	75.37	79.66	79.27	55.64	40.50	37.32	54.22	54.22	-
Comisiones de la Deuda Pública	0.12	0.11	0.09	0.06	0.05	0.03	0.02	0.02	-	0.02
Total	117.62	136.74	141.01	140.59	116.95	100.50	98.59	100.13	100.10	0.03

Fuente: Página del Gobierno del Estado de Baja California.

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)

9.- Pasivo del 2016 al 2022

Millones de Pesos

	REAL						
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	222.43	191.43	221.95	293.36	252.87	144.28	273.67
Documentos por Pagar a Corto Plazo	21.67	10.23	-	-	-	-	-
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública	62.54	62.54	61.26	61.26	61.26	45.88	45.88
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	71.86	57.29	28.20	53.33	65.71	59.09	52.25
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía	0.03	0.02	0.05	0.04	7.44	5.13	10.27
Otros Pasivos a Corto Plazo	0.05	0.67	0.77	23.57	0.03	0.02	0.02
Total de Pasivos Circulantes	378.58	322.18	312.23	431.56	387.31	254.41	382.09
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.52	-	-	-	-	-	-
Deuda Pública a Largo Plazo	909.11	847.85	786.59	725.33	664.07	596.39	550.52
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-	-	-	-	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía	0.17	0.19	0.19	0.19	8.05	16.22	26.77
Provisiones a Largo Plazo	212.02	212.02	212.02	212.02	212.02	212.02	212.02
Total de Pasivos NO Circulantes	1,121.82	1,060.06	998.80	937.54	884.14	824.64	789.30
Total del Pasivo	1,500.40	1,382.24	1,311.03	1,369.10	1,271.45	1,079.04	1,171.39

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

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)

10.- Pasivo Contingente del 2016 al 2022

Pesos

CESPM como Demandada	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Laboral	658,778,963	651,894,234	647,127,627	644,044,648	546,218,396	646,130,549	673,157,259
	185 casos	189 casos	186 casos	231 casos	235 casos	315 casos	331 casos
Administrativo	10,406,852	6,930,656	2,733,808	30,057,293	44,950,484	55,329,185	61,587,577
	24 casos	967 casos	935 casos	2,015 casos	2,025 casos	2,035 casos	2,040 casos
Civil	56,500	954,087	122,254	5,832,598	9,952,598	9,952,598	4,185,754
	4 casos	7 casos	6 casos	7 casos	7 casos	7 casos	5 casos
Fiscal	60,209	-	-	-	-	-	-
	1 caso						
Agrario	10,279,280	10,279,280	10,279,280	10,279,280	10,279,280	10,279,280	10,279,280
	2 casos	2 casos	2 casos	2 casos	2 casos	2 casos	2 casos
Amparo	-	-	-	1,424,384	101,347,622	242,699,267	190,176,011
	4 casos	4 casos	6 casos	59 casos	92 casos	170 casos	225 casos
Sin Juicio	-	17,603,361	17,603,361	17,603,361	17,603,361	17,603,361	17,603,857
		9 casos	9 casos	9 casos	9 casos	9 casos	9 casos
Aportaciones Omitidas a ISSSTECALI				493,098,857	493,098,857	493,098,857	493,098,734
				1,247 casos	1,247 casos	1,247 casos	
Cuotas Omitidas a ISSSTECALI				467,190,878	467,190,878	467,190,878	467,190,878
Fallecimientos por cubrir Seguro de Vida					37,792,325	44,847,719	
					38 casos	42 casos	
Totales	679,581,804	687,661,618	677,866,330	1,669,531,299	1,728,433,801	1,987,131,694	1,917,279,350

Nota #1: 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.

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)

11- Programa de Inversión del 2017 al 2022

Millones de Pesos

	2017		2018		2019		2020		2021		2022	
	Pres. Autorizado	Pres. Ejercido	Pres. Autorizado	Pres. Ejercido	Pres. Autorizado	Pres. Ejercido	Pres. Autorizado	Pres. Ejercido	Pres. Autorizado	Pres. Ejercido	Pres. Autorizado	Pres. Ejercido
Programa de Devolución de Derechos PRODDER año anterior	52.93	52.93	52.55	49.31	63.27	63.27	48.84	48.84	65.86	65.59	62.09	38.93
Programa de Devolución de Derechos PRODDER año actual	38.27	33.38	95.73	29.72	111.19	34.68	126.75	40.33	142.88	50.56	135.62	61.41
Programa de Saneamiento Aguas Residuales PROSANEAR año anterior	10.20	10.20	23.80	10.72	17.37	17.37	17.47	17.47	21.84	21.84	41.64	27.43
Programa de Saneamiento Aguas Residuales PROSANEAR año actual	-	-	28.80	5.00	42.40	13.98	66.23	15.95	49.77	13.95	83.01	35.36
Programa Desarrollo Integral PROD	-	-	-	-	9.01	8.66	-	-	-	-	-	-
Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento (PROAGUA 2021)	-	-	-	-	-	-	-	-	44.28	39.20	6.53	3.02
Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento (PROAGUA 2022)	-	-	1.50	1.18	-	-	-	-	-	-	25.60	20.32
Programa FORTALECE San Felipe	2.35	2.32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Acciones Parciales Inmediatas (API) Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento (PROAGUA API 2022)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.25	3.16
Acciones de Desinfección del Agua	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.14	1.14
Apartado de Agua Limpia año actual	1.70	1.70	0.54	0.54	1.00	1.00	0.34	0.34	-	-	-	-
Apartado Agua Limpia Emergente	-	-	-	-	-	-	3.75	3.75	-	-	-	-
Programa de Cultura del Agua	0.20	0.10	0.25	0.21	0.45	0.38	-	-	-	-	0.24	0.13
Fondo de Desastres Naturales FONDEM	-	-	-	-	1.87	0.74	-	-	-	-	-	-
Programa de Obra Normal	-	-	3.38	1.00	2.33	2.33	-	-	-	-	-	-
Fideicomiso para la Infraestructura	-	-	-	-	2.02	1.86	-	-	-	-	-	-
Programa de Recursos Propios	33.41	26.34	28.83	12.57	41.38	27.02	74.27	24.05	106.23	74.58	112.02	26.27
Programa de Pluviales (Fideicomiso)	-	-	-	-	79.64	78.38	4.37	-	-	-	-	-
Convenio con Desarrolladoras	7.59	4.24	5.29	2.61	3.93	0.67	-	-	-	-	-	-
Programa BDAN Obras con recursos del Banco de Desarrollo de América del Norte	-	-	-	-	-	-	-	-	110.35	37.64	85.71	70.04
Total	146.65	131.21	240.67	112.86	375.86	250.34	342.02	150.73	541.21	303.35	556.85	287.21
Porcentaje de Cumplimiento	-	0.89	-	0.47	-	0.67	-	0.44	-	0.56	-	0.52



Observatorio Ciudadano de Baja California

OBSERBC

Ve. Analiza. Propone.

12

Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2022

Fuente

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE MEXICALI

Estado de Situación Financiera

Af 31 de Diciembre del 2022

(Cifras en Pesos)

BAJA CALIFORNIA

ENVIADO POR: 2023-01-03
Pag. 1 de 1
1993.71.34.81



Concepto	2022	2021	Concepto	2022	2021
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO CIRCULANTE:		
Efectivo y Equivalentes	549,772,773	275,971,326	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	273,672,867	144,284,344
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,199,972,885	1,019,481,123	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	68,637,536	31,928,427	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	45,876,399	45,876,365
Inventarios	0	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	29,028,562	27,934,640	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	52,254,238	59,091,515
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(455,827,891)	(349,426,147)	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	10,267,095	5,134,155
Otros Activos Circulantes	286,486	232,571	Provisiones a Corto Plazo	0	0
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	1,292,070,396	1,006,116,939	Otros Pasivos a Corto Plazo	16,227	23,784
ACTIVO NO CIRCULANTE			TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	35,108,874	26,456,819		382,065,765	254,410,167
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	PASIVO NO CIRCULANTE:		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	11,810,463,217	11,524,589,245	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	331,915,575	323,007,871	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	34,431,839	34,554,203	Deuda Pública a Largo Plazo	550,516,425	596,392,794
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(6,206,682,783)	(5,951,486,437)	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	25,768,867	16,224,568
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	Provisiones a Largo Plazo	212,020,126	212,020,126
Otros Activos No Circulantes	0	0	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	789,305,419	824,637,488
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	6,906,256,541	5,956,921,791	TOTAL DEL PASIVO	1,171,392,184	1,079,047,655
TOTAL DEL ACTIVO			HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
	\$7,388,326,926	\$6,963,041,640	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO		
				3,577,576,528	3,510,836,146
			Aportaciones	99,995	99,965
			Donaciones de Capital	3,577,476,562	3,510,738,181
			Actualizaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
			HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO		
				(646,223,998)	(922,426,374)
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/DesAhorro)	282,346,434	100,113,165
			Resultados de Ejercicios Anteriores	(1,688,651,042)	(1,817,477,148)
			Revalúos	794,824,528	564,407,807
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	(25,743,918)	0
			EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
				3,295,582,213	3,295,582,213
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios	3,295,582,213	3,295,582,213
			TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
				6,226,934,752	5,883,993,985
			TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
				\$7,396,326,926	\$6,963,041,640

ARMANDO CARRASCO LOPEZ
DIRECTOR GENERAL

SALVADOR LURCOLIVAS
SUBDIRECTOR DE ADMON. Y FINANZAS

"Bajo Protesta de declaración que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

A



Observatorio Ciudadano de Baja California
OBSERBC
Ve. Analiza. Propone.

12.1

Notas a los Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2022

Fuente

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2022

ACTIVO

1.-Efectivo y Equivalentes

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

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

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

1.4).-Depósitos de Fondos Terceros en Garantía y/o Administración
a) Fondo de Fideicomiso para el pago de Deuda Pública Contratada con COFIDAN.

La integración de efectivo y equivalentes es la siguiente:

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
1.1 Efectivo	491,458	546,600
1.1 Bancos Moneda Nacional	7,724,330	15,637,135
	Dólares	55,907
	Tipo de Cambio	19,3615
		20,5157
1.1 Bancos Moneda Extranjera Equivalente a M.N.	1,082,450	231,730
1.2 Inversiones Temporales	540,308,057	259,338,035
1.3 Fondos con Afectación Especifica	166,478	164,726
1.4 a. Inversión en Fideicomiso	-	52,500
Total Efectivo y Equivalentes en Efectivo	549,772,773	275,971,326

1.1 En resumen la integración de Bancos es la siguiente

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
Cuentas de Ingresos	4,635,734	10,932,729
Cuentas de Programas Federales y Otros Fondos	88,999	2,655,369
Cuentas de Nómina	1,566,706	656,976
Cuentas de Egreso	2,515,336	1,623,791
Integración de Bancos	8,806,780	15,868,865

1.2 Las Inversiones quedaron integradas:

Fondos de inversión	DIC-22	DIC-21
CESPM	163,955,974	6,101,587
Fondo Contingencia Banorte Cta 5909	109,297,860	110,401,089
Fondo BDAN BIEF 9900 (RRR)	1,626,032	1,517,535
Fondo BDAN BIEF 9900 (ROM)	2,818,446	2,630,394
Fondo BDAN BC1010 (RRR)	1,058,126	-
Fondo BDAN BC1010 (ROM)	1,037,585	-
Fondo PROSANEAR 2408	38,581,750	23,281,020
Fondo PROODER	72,525,404	51,679,075
Fondo de Infraestructura Banorte Cta 2352	75,898,685	-
Inversión en Obra Cta 5098	21,414,497	29,210,558
Verificación de Derechos Cta 5160	-	29,080,532
Fondo IVA BDAN	34,780,970	-
Fondo PROAGUA CESPM 2022 Cta 3615 BTE	3,747,378	2,567,215
Fondo PROAGUA FEDERAL 2022 Cta 1465 BTE	2,786,645	2,851,632
Fondo Aguinaldo BBVA Cta 8541	30,777,708	-
Total	540,308,057	259,338,035

2.-Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

Este rubro se compone de las siguientes cuentas:

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
2.1 Ctas. X Cobrar por Vta de Bienes y Prest. de Servicios	345,178	373,894
2.2 Deudores Diversos	5,439,997	4,900,541
2.3 Ingresos por Recuperar Derechos	1,174,382,370	955,673,400
2.4 Otros Derechos a Recuperar (IVA Acreditable)	19,805,340	18,532,288
Total Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir	1,199,972,885	1,619,481,123

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

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2022

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

Deudores Diversos:

CUENTA	DIC 2022	DIC 2021	CONCEPTO
Gastos por Comprobar	-	-	A cargo de Servidores Públicos
Depositos en Tránsito	10,486	117,716	Faltantes a cargo de Empleados en Cartera del Ciclo Rotativo y Depositos/Retrasos en acreditar por parte del Banco.
Cheques Devueltos	312,272	415,672	Cheques Devueltos en Pago de Servicios de Agua
Funcionarios y Empleados	88,591	66,833	Activos Derivados, personal con riesgo, Pagos Antic. Estado/Institución
Cadena Comercial OXIC	125,936	176,584	Ingreso del 29 de Junio y del 17 al 30 de Diciembre de 2021, Pend. Depositar
Casa Ley, S.A. de C.V	3,808	1,822	Ingreso del 29 y 30 de Diciembre de 2022, pend. Depo.
American Express Company	1,405,408	1,179,407	Ingreso del 27 de Enero de 2022 y del 29 al 30 de Diciembre 2022, Pend. depo.
T-Mobile Mexico, S.A. DE C.V	15,631	9,715	Ingreso del 27 al 30 de Diciembre de 2021, pend. Depositar
MENDOZA S.A.F.I	1,509	-	Pagos Duplicados provenientes de Recuperar
BIBITECA	2,400	35	Diferencia en pago
WALTMART	2,304	1,343	Ingreso del 29 y 30 de Diciembre de 2021, Pend. Depositar
AUTOPAGOS DIGITALES	73,242	-	Ingreso del 29 y 30 de Diciembre, Pend. Depositar
CAUMAX	1,576	386	Ingreso del 29 y 30 de Diciembre de 2021, Pend. Depositar
GUMMERT PROV. DECCRN	30	-	Ingreso del 30 de Diciembre de 2021, Pend. Depositar
Apega a beneficiarios (NSQ/NA SRE)	1,962,243	1,962,361	S3 Beneficiarios Seguro de Vida
Otros Deudores Diversos	5,088,647	4,320,323	Total Otros Deudores Diversos
Total de Deudores Diversos	5,499,997	4,800,541	

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

ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES

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

- I. Cuentas con antigüedad mayor de 5 años al 31 de Diciembre de 2020, por concepto de Agua, Derechos de Conexión, Multas y Otros Servicios, ya que de acuerdo al artículo 38 del Código Fiscal del Estado de Baja California los créditos fiscales pudiesen declararse como prescritos a solicitud del usuario según artículo 40 y 41 de citado Código.
- II. Los saldos que mantiene la UABC, se estiman 100% incobrables, lo anterior como resultado de los últimos acuerdos institucionales firmados, así como, al marco jurídico al que se apega la Universidad para fundamentar su no-obligación de pago por concepto de Derechos.
- III. Saldos por derrama de obra por adeudos notificados con antigüedad mayor de 5 años, el total de adeudos No Notificados, Obra Convenida de 2011 y anteriores, así como, el adeudo que presenta el INDIV por el convenio del 23 de Junio de 2005 por obra del Fracc. Valle de las Misiones.
- IV. Saldos en Proceso de Condonación al 31 de Diciembre de 2021.
- V. Las condonaciones por el Decreto de usuarios vulnerables se reconoce en el periodos en que se otorga el beneficio.

2.3 Ingresos Por Recuperar

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

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

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad de la Entidad

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2022

INGRESOS EN PROCESO DE CONDONACION

2.3.e).- Ingresos condonados según decreto 2019

Condonación de los derechos de agua, recargos, multas y demás accesorios causados por falta de pago oportuno, según Decreto publicado el 01 de Febrero de 2019 con vigencia al 31 de Julio de 2019, mismo que fue extendido hasta el 31 de Octubre, se otorgaron los siguientes beneficios:

✓ Se condona el pago de los derechos por consumo de agua, recargos, multas y demás accesorios causados por falta de entero oportuno en los siguientes porcentajes:

- ❖ 50% de las contribuciones omitidas y 100% de los recargos, multas y demás accesorios causados, cuando el pago del adeudo sea realizado en una sola exhibición.
- ❖ 25% de las contribuciones omitidas y 100% de los recargos, multas y demás accesorios causados, cuando el pago del adeudo sea realizado mediante autorización de pago en parcialidades.

En caso de incumplimiento del pago de tres o más parcialidades consecutivas, o del pago del consumo de agua corriente, no se aplicará condonación alguna, y no habrá devolución de las cantidades pagadas.

✓ Se condona 100% de las contribuciones omitidas a los usuarios domésticos por concepto de derechos de obras ejecutadas y convenidas, de cinco o más años de antigüedad, y el 100% de recargos, multas y demás accesorios provenientes de dichas contribuciones.

Este decreto representa a la fecha Condonación de Adeudos por:

CONCEPTO	CONTADO	CONVENIO	TOTAL CONDONADO
REZAGO	144,255,846	49,113,690	193,369,477
COMERCIAL	2,097,820	6,228,822	8,265,891
DOMESTICO	12,872,899	42,595,357	55,247,556
INDUSTRIAL	73,646	24,307	88,583
GOB MUN	128,907,823	280,787	129,178,790
GOB ESTATAL	451,841	4,352	456,293
GOB FEDERAL	118,118	295	118,524
OTROS SERVICIOS	112,884	1,439	113,773
MULTAS	97,698	608,746	706,444
TOTALES AL 31-DIC-2022	144,465,878	49,723,816	194,189,694
CONDONADO AL 31 DIC 21	344,405,879	40,122,545	393,538,424

Condonación de recargos, multas y demás accesorios causados por falta de entero oportuno por los servicios de agua potable: 100% en una sola exhibición y el 75% cuando sea en parcialidades máxima de 12 meses, según decreto publicado el 04 de Septiembre de 2020 con vigencia al 31 de Diciembre de 2020. Así como, Recargos, multas y demás accesorios a los usuarios domésticos por falta de entero de derechos de obra ejecutada.

2.3.f).- El pasado 20 de Noviembre del 2020 se publica en el Periódico oficial Decretos del Ejecutivo con los siguientes beneficios:

Decreto 1 (Domésticos):

- Se condona 100% contribuciones por consumo de agua, obra, recargos y multas a personas físicas en situación de vulnerabilidad generados desde la contratación del servicio hasta la vigencia del decreto (carencia al menos en uno de los indicadores de pobreza)

- Se condona 100% contribuciones por consumo de agua, recargos y multas generados hasta antes del ejercicio fiscal 2017 a las personas físicas:

- ❖ Con alguna enfermedad grave o terminal,
- ❖ Mayores de 60 años,
- ❖ Viudas mayores de 50 años en situación de pobreza,
- ❖ Con discapacidad permanente,
- ❖ Jubilados y pensionados

Siempre y cuando no excedan de 30 M3 y no obtengan ingresos diarios mayores a 5 veces el SMG

- Se Condona el 100% los derechos por consumo de agua potable Domestico, recargos y multas por los ejercicios anteriores al 2016.

Decreto 2 (No Domésticos):

- Condonación de recargos, multas y demás accesorios a usuarios no domésticos por falta de pago oportuno del servicio del agua (100% ó 75%)
- Condonación de recargos, multas y demás accesorios a usuarios no domésticos por falta de pago oportuno de derechos de obra ejecutada.

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2022

Ambos decretos vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2020
Los saldos condonados al 31 de Diciembre 2022 por estos decretos se resumen así:

AÑO	CONDONACION S/DECRETO		VARIABLES		
	REZAGO	MULTAS	AGUA	OBRAS Y OTROS CARGOS	MULTAS
1999-2012	1,471,534	2,348	9,573	11,970	
2013	29,152,515	1,905	3,048	3,790	
2014	37,355,091	237,061	5,628	13,450	
2015	46,705,330	275,452	9,036	1,103	
2016	0	12,732	1,969,270	24,375	32,784
2017	0	13,328	2,486,408	844	25,776
2018	0	18,753	2,766,800	296	3,534
2019	0	49,324	3,293,699	26,737	8,997
2020	0	62,348	6,119,665	3,676,739	20,997
TOTALES	114,684,632	663,771	15,646,611	3,756,173	86,830
		115,288,402			\$ 19,494,024

2.3.g) El 15 de enero de 2021, se publica decreto del Ejecutivo otorgando básicamente los mismo beneficios del decreto del 20 de Noviembre de 2020, cabe mencionar que se han recuperado \$16.2 mdp por concepto de Recargos. Este decreto tiene vigencia al 31 de octubre de 2021, generándose las siguientes condonaciones de saldos al 31 de Diciembre 2022.

AÑO	CONDONADO		VARIABLES		OBRAS Y OTROS		TOTAL
	REZAGO	MULTAS Y OTROS	AGUA	MULTAS Y OTROS	AGUA	MULTAS Y OTROS	
1999-2015	39,663	0	11,500	9,38,569	2,532,700	0	3,576,769
2016	0	13,438	3,157,803	105,080	1,002,344	0	4,278,452
2017	0	29,111	4,875,744	131,080	874,809	0	5,211,391
2018	0	23,637	4,991,824	161,814	1,117,816	0	6,294,796
2019	0	44,747	6,767,322	176,957	1,952,387	0	7,171,814
2020	0	70,378	8,815,400	153,815	829,404	0	9,699,487
2021	0	34,436	7,895,785	122,349	23,091	0	8,079,814
TOTAL	39,663	277,396	34,448,630	1,760,353	7,654,869	0	44,189,838
		317,059		34,236,383		7,654,869	

El 18 de Abril de 2022, se publica decreto del Ejecutivo condonando Multas y Recargos a los usuarios del servicio medido, domésticos y no domésticos. Este decreto tiene vigencia al 30 de Junio 2022, generándose Recargos en pago de contado por \$ 3'220,817.00 y en convenios por \$ 10'201,396.00, así como las siguientes condonaciones al 31 de Diciembre 2022.

AÑO	MULTAS CONTADO		MULTAS CONVENCIDAS		OBRA CONDONADA	TOTAL
	DOMESTICO	NO DOMESTICO	DOMESTICO	NO DOMESTICO		
2014-2015	8,765		3,650	1,524		13,939
2017	14,527		9,211	5,290		29,028
2018	7,053		3,582	1,501		12,136
2019	6,323		11,371			17,694
2020	1,203		8,115			9,318
2021	15,481	13,754	20,481	17,025		64,741
2022	1,087,282	293,091	755,180	205,001	146,428	1,782,900
	1,248,311	394,445	794,879	226,301	146,428	2,393,364
			3,193,302	1,027,002		

El 01 de Julio de 2022 se publica decreto del Ejecutivo condonando 90% y 70% de los Derechos por Consumo de Agua y Conexión, a los Centros de Reinserción Social y Organismos de la Administración Pública Estatal y Municipal responsables de los programas de Cultura y Deporte respectivamente, así como el 100% de los Recargos y demás accesorios. Este decreto tiene vigencia al 30 de Diciembre 2022, generándose las siguientes condonaciones al 31 de Diciembre 2022.

AÑO	CERESOS		CULTURA Y DEPORTE		TOTAL
	AGUA	DERECHOS CONEXIÓN	AGUA	DERECHOS CONEXIÓN	
2022	23,182,381.97	26,112,544.33	0.00	0.00	49,294,926.30
TOTAL	23,182,381.97	26,112,544.33	0.00	0.00	49,294,926.30

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

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

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

**A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2022**

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

En proceso Condonación	CONTADO	CONVENIO	TOTALES
Agua Rezago	1,746,725	53,286	1,800,011
Accesorios (Multas)	120,275	837,622	957,897
Otros Servicios	213	1,720	1,933
TOTALES	1,867,212	\$ 892,629	2,759,841

2.3.h) Ingresos por Recuperar en Suspensión Provisional

A partir de Febrero del 2017 nos han notificado una serie de juicios de Nulidad radicados en las Salas del Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Estado, en los cuales el Magistrado otorga suspensión provisional a diversos usuarios morosos por diferentes conceptos, resumiendo en los siguientes puntos:

- ✓ Retirar reductor en caso de contar y que el servicio continúe.
- ✓ En caso de corte, que el servicio continúe.
- ✓ Abstenernos de realizar cobro coactivo de adeudos
- ✓ Permitir el pago por parte de los usuarios actores únicamente por el consumo de cuenta corriente.

Al cierre del mes estos fueron los adeudos congelados por suspensión provisional, es decir, no podrán ser recuperados hasta que se emite el fallo por parte del tribunal en caso de que sea a favor de la Comisión, cabe mencionar que mes con mes se tienen saldos que son devueltos a su status normal de cobro, porque los usuarios desisten del juicio, quedando los siguientes saldos:

Suspensión Provisional	Dic-2022	Dic-2021
Agua Rezago	4,907,257	5,080,907
Obra	59,733	63,070
Tomas, Medidores y Descargas	21,928	23,671
Derechos de Conexión	25,379	28,398
Accesorios (Multas)	24,799	24,799
Otros Servicios	35,775	37,866
TOTALES	5,074,872	5,258,711

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2022

2.3.I INGRESOS POR RECUPERAR	Diciembre 2022				Diciembre 2021			
	Ing. x Rec.	Convenios	Estim. Incob.	Ing. x Rec. Neto	Ing. x Rec.	Convenios	Estim. Incob.	Ing. x Rec. Neto
Consumos de Agua	941,451,137	130,523,080	(405,138,028)	666,836,190	815,516,995	118,915,922	(324,507,017)	609,925,900
Cuenta Corriente y Adeudo Vencido	276,442,095	23,835,154	(44,854,434)	255,422,815	240,352,973	22,544,625	(36,448,910)	226,448,688
Retazo	656,279,932	105,261,833	(358,853,582)	402,688,183	571,701,854	94,009,363	(287,094,711)	378,616,505
En Proceso de Condación	2,194,681	53,286	(1,800,011)	447,956	-	743,396	(743,396)	-
Suspensión Provisional	3,334,450	1,572,807	-	4,907,257	3,462,167	1,618,739	-	5,080,907
Obra Derramada	32,485,558	16,396,240	(45,807,178)	3,074,621	7,268,656	15,212,619	(21,716,334)	764,941
Tomas, Medidores y Descargas	1,762,881	5,964,861	-	7,727,742	1,263,356	6,140,398	-	7,403,754
Derechos de Conexión	2,472,904	11,176,368	(90,452)	12,658,820	1,560,796	11,308,454	(4,79,329)	12,389,921
Agua Residual	4,576,875	949,900	-	5,526,775	2,246,741	138,548	-	2,385,289
Otros Ingresos	8,909,445	9,241,437	(2,183,085)	15,967,797	6,927,416	7,364,042	(2,286,746)	12,004,713
Accesorios de los Derechos	10,084,710	1,261,136	(1,509,148)	9,836,698	2,371,149	415,776	(438,721)	2,348,204
Abono para Pago Inicial Convenio	(2,874,163)	-	-	(2,874,163)	(977,469)	-	-	(977,469)
TOTALES	998,869,348	175,513,022	(455,627,891)	718,754,479	836,177,640	159,495,759	(349,428,147)	646,245,253
		1,174,382,370				995,673,400		

2.3. INGRESOS POR RECUPERAR POR CONVENIOS DE AGUA	PRECIOS	PRECIOS	CREDITOS	DEBE	MUNICIPAL	ESTADAL	FEDERAL	TOTAL
	CONVENIOS	CONVENIOS	CONVENIOS	CONVENIOS				
Cuentas Corrientes	38,847,218	441,180	2,721,750	3,309,143	134,871	302,363	8,073,341	34,956,635
Abono Del Ejerc. Proximo Contabilización	0	0	0	0	0	0	0	0
Adeudo Vencido	147,454,356	58,541	31,111,197	61,544,394	973,008	554,067	12,361,640	213,949,448
Ingresos convenios agua adeudo vencido	186,301,674	600,621	33,832,947	65,853,537	977,879	554,430	21,434,981	249,899,483
Proceso	307,252,492	12,429	49,914,192	294,239,227	-	1,100,141	19,885,474	355,279,919
Retazo Suspensión Provisional	1,936,795	-	1,807,608	-	-	-	-	3,744,403
Retazo en Proceso de Condación	-	-	-	-	-	-	-	0
Ingresos convenios agua adeudo vencido y proceso	309,189,287	12,429	51,721,800	294,239,227	977,879	1,100,141	19,885,474	359,024,323
Cuentas Corrientes adeudo vencido y proceso	31,210,367	334	2,391,120	2,601,825	-	-	20,052	24,203,568
Convenios Retazo	9,244,024	94,843	9,380,301	0	-	640,138	309,149	100,064,830
Convenios Suspensión Provisional	1,140,797	-	999,910	-	-	-	-	1,910,707
En Proceso Cond. Agua Res. Clavete	32,788	-	607	-	-	-	-	33,395
TOTAL CONVENIOS	136,088,348	44,874	11,408,838	147,542,060	977,879	1,100,141	20,105,676	183,025,886
TOTAL ADEUDO POR CONVENIOS DE AGUA	322,390,022	105,494	45,241,785	292,737,291	977,879	1,100,141	21,534,657	432,925,369
NET CREDITO DE CONVENIOS	6,914,623	11,914,537	-1,408,847	0	0	0	0	17,420,313
TOTAL CREDITO A FAVOR (ANTICIPOS)	6,914,623	11,914,537	-1,408,847	0	0	0	0	17,420,313
NETO CREDITO POR CONVENIOS DE AGUA	13,829,246	23,829,074	-2,817,694	0	0	0	0	34,840,626
Porcentaje de Cobranza Incompleta	68.71%	6.70%	16.14%	100.00%	0	0.00%	6.00%	68.71%
% de Anticipo sobre Total de la CTA	10.00%	8.69%	21.42%	144.00%	0.00%	0.00%	45.27%	37.76%
Neto Cobranza por concepto de convenio de agua	353,961,822	11,979,267	17,619,484	0	977,879	1,100,141	21,634,458	406,569,061

ABEUDO	UNIDAD	PARAJUALES Y AUTONOMIAS	CONVENIOS ESTADAL	NETO CONVENIOS ESTADAL
13,829,246		11,914,537	2,817,694	13,829,246
23,829,074		2,817,694	21,011,380	23,829,074
2,817,694		2,817,694	0	0
TOTAL	40,476,014	17,549,925	23,835,074	37,658,320
ANTICIPOS		0	0	0
TOTAL	40,476,014	17,549,925	23,835,074	37,658,320

2.3.j).- Ingresos por Recuperar por Aprovechamientos

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

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

**A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2022**

2.4).-Otros Derechos a Recuperar.

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

CONCEPTO	DIC-2022	DESCRIPCION
IVA ACREDITABLE	12,931,582	IVA Contable, el cual se considera finalmente hasta el momento del cobro en bancos
IVA POR ACREDITAR	5,081,377	IVA pendiente de ser pagado a los proveedores
IVAA FAVOR	1,792,381	IVA a favor resultado de las declaraciones al mes de Noviembre 2022
	19,895,340	

3.-Derechos a recibir Bienes o Servicios

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

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios	3,390,298	-
Anticipos a Contratistas por Obra Pública	65,247,240	31,928,427
Total de Bienes o Servicios a Recibir	68,637,538	31,928,427

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

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

Almacén Contable de:	DIC-2022	DIC-2021
Mat.de Administración, Emisión de Doc. y Art.Oficiales	237,201	171,809
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	7,659,324	7,052,507
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	19,107,054	18,492,276
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	185,362	223,141
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Art.Dep.	477,617	361,851
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	1,362,035	1,633,056
Total de Almacén (Kardex)	29,028,592	27,934,640

La integración del Kardex según su descripción:

DESCRIPCION MATERIALES	DIC-2022	DIC-2021
Herramientas	790,373	575,220
Materiales de Construcción y Mantto.	12,826,931	10,128,035
Medidores	10,820,777	12,155,193
Papelaria	190,599	156,161
Refacciones y Lubricantes	1,413,202	1,708,275
Tubería	2,986,711	3,211,756
Total Almacén	29,028,592	27,934,640

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2022

5.-Otros Activos Circulantes

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

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
Depósitos en Garantía de bienes (tanques) ONIAPRAXAIR	36,500	36,500
CPE Suministrador de servicios (5 servicios)	249,989	196,071
Total de Valores en Garantía	286,489	232,571

6.-Inversiones Financieras a Largo Plazo

6.1.-Fideicomisos, integrados por:

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
6.1.a Reserva de Fideicomiso CODIAN	-	486,210
6.1.b Fideicomiso Plan de Prev.Social al Seguro de Vida	35,308,874	25,963,305
6.1.c Fideicomiso Admón.Proy.Plan de Flujo de Mal	-	7,303
Total de Fideicomisos	35,308,874	26,456,819

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

A la fecha, tenemos **37 casos de fallecimiento** pendientes de realizar el pago al beneficiario(s) una vez que se lleve a cabo el proceso correspondiente, cuantificados por un monto aproximado de **\$ 39.7 MDP**

CONCEPTO	DIC-2022
Aportación Abr 2022	30,030,000
Total Aportaciones	88,476,098
Interes Generado 2022	2,616,891
Total Interes	7,354,773
Honorarios e IVA 2022	(69,600)
Total de Gastos	(121,209)
Cartas de Instrucciones 2022	(23,431,722)
Total de Cartas de Instrucciones	(56,354,145)
Saldo del Fideicomiso	\$ 35,108,874

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

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

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

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

Activo Fijo	Depreciación Anual	Vida Útil Estimada	Activo Fijo	Depreciación Anual	Vida Útil Estimada
Edificios	5.00%	20 años	Tomas Corrientes	2.50%	40 años
Plantas Potabilizadoras	2.00%	50 años	Medidores	10.00%	10 años
Red de Distribución	2.00%	50 años	Descargas	2.50%	40 años
Red de Alcantarillado	2.00%	50 años	Mobiliario y Eqp. de Admón. de Recursos Humanos	10.00%	10 años
Estaciones de Monitoreo	10.00%	10 años	Equipos Computo y de Terc. de la Información	33.33%	3 años
Colectores y Emisores	2.00%	50 años	Equipo e Instrumental de Laboratorio	20.00%	5 años
Plantas de bombeo de Aguas Residuales	5.00%	20 años	Equipo de Transporte	20.00%	5 años
Red de Drenaje Pluvial	2.00%	50 años	Máquinaria y Otros Equipos	10.00%	10 años
Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales	2.50%	40 años	Equipo de Comunicación y Telecomunicaciones	10.00%	10 años
Red de Distribución de Agua Potable	2.00%	50 años	Herramientas y Maquinarias	10.00%	10 años

**A1).- Notas de Desglose al Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2022**

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

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

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

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

INDICE INFLACIONARIO				
2021	2020	2019	ACUMULADO	BOLETIN B-10
7.36%	3.15%	2.83%	13.34%	26% EN LOS ULTIMOS 3 AÑOS

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad de la entidad

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

Al 31 de Diciembre de 2022

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

Diciembre 2022 Tipo de Activo	Valor Histórico	Reposiciones	Actualización	Valor Actualizado	Depreciación Actualizada	Valor Neto Actualizado
Terrenos	138,517,019	-	298,183,665	436,706,683	-	436,706,683
Edificios no Residenciales	160,861,537	-	14,697,749	175,559,286	(148,202,045)	27,357,241
Terrenos y Edificios	299,378,556	-	312,887,414	612,265,970	(148,202,045)	464,063,924
Infraestructura	5,552,989,332	557,558,420	4,896,206,948	11,006,754,699	(5,749,554,707)	5,257,199,992
Obras en Proceso	123,829,328	64,693,556	-	188,522,885	-	188,522,885
Resguardo de Equipo Pendiente de Instalar	2,919,663	-	-	2,919,663	-	2,919,663
Bienes de Infraestructura	5,679,738,323	622,251,976	4,896,206,948	11,198,197,247	(5,749,554,707)	5,448,642,540
Mobiliarios y Equipo de Administración	13,525,220	-	1,714,393	15,239,614	(12,729,107)	2,510,506
Equipo de Cómputo	31,590,481	-	356,694	31,947,175	(28,110,512)	3,836,663
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	22,288,773	-	1,140,065	23,428,838	(20,717,284)	2,711,554
Equipo de Transporte	104,698,116	-	14,920,692	119,618,808	(114,234,921)	5,383,887
Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	130,511,968	-	11,163,173	141,681,140	(99,612,907)	42,068,234
Maquinaria y Equipo	302,614,558	-	29,301,017	331,915,575	(275,404,731)	56,510,844
Total Activos Fijos	6,281,731,437	622,251,976	5,238,395,378	12,142,378,792	(6,173,161,484)	5,969,217,308

II. Infraestructura en:

Sistema de Agua	Valor Histórico	Reposiciones	Actualización	Valor Total	Depreciación Actualizada	Valor Neto Actualizado
Acueducto San Felipe	21,835,879	-	-	21,835,879	-	21,835,879
Plantas Potabilizadoras y Pozos	1,284,423,154	-	431,380,721	1,915,803,875	(749,191,522)	1,166,612,353
Red de Distribución	953,733,792	145,480,337	1,208,767,066	2,305,979,395	(3,200,689,245)	1,045,289,951
Estaciones de Monitoreo	11,913,204	-	1,715,428	13,628,632	(13,628,632)	[0]
Tomas Domiciliares	135,470,971	95,693,115	643,172,394	846,337,080	(519,335,613)	326,981,445
Medidores	125,474,953	42,607,780	(45,677,312)	122,405,421	(122,405,421)	0
Total	2,530,849,553	257,781,393	2,437,358,895	5,225,990,041	(2,665,270,414)	2,560,719,627

Sistema de Alcantarillado	Valor Histórico	Reposiciones	Actualización	Valor Total	Depreciación Actualizada	Valor Neto Actualizado
Descargas Domiciliares	172,474,524	16,384,075	445,493,015	634,351,614	(332,315,547)	302,036,067
Red de Alcantarillado	729,586,383	154,512,268	724,917,389	1,610,816,078	(595,849,111)	1,014,966,967
Colectores	403,838,961	113,559,761	332,404,467	849,798,389	(381,628,600)	468,169,789
Estaciones de Bombeo de Aguas negras	627,328,246	-	(32,723,770)	595,104,477	(374,358,903)	220,745,574
Red de Drenaje Pluvial	273,726,854	12,807,545	501,354,512	1,187,889,312	(710,343,877)	477,545,435
Emissores	830,160,015	713,177	34,715,292	865,108,504	(302,545,415)	562,563,089
Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales	499,136,540	-	50,693,154	549,829,694	(251,585,250)	298,244,444
Red de Agua Residual Tratada	5,708,017	-	2,975,989	8,684,006	(2,490,610)	6,193,396
Total	3,022,139,179	299,727,227	2,458,848,052	5,780,764,659	(3,090,293,333)	2,690,471,326

Obras en Proceso por Fuente de Financiamiento	Valor
Obra en Proceso	188,522,885
RECURSOS FEDERALES	8,227,284
RECURSOS PROPIOS	89,298,001
RECURSOS DE TERCEROS	89,244,077
Total Obra en Proceso	188,522,885

Activos en Proceso de Construcción	Valor
Obras de Construcción	36,462,545
Redes de Distribución	(17,712,365)
Estaciones de Monitoreo	3,383,424
Tomas Domiciliares	3,383,424
Total Sistema de Agua Potable	30,798,028
Descargas domiciliarias	65,840,795
Redes de Alcantarillado	281,328
Colectores	63,988,340
Estaciones de Bombeo	1,788,107
Redes de Agua Residual Tratada	11,014,680
Total Sistema de Alcantarillado	142,934,950
Total Activos en Proceso de Construcción	173,732,978
Activos de Construcción y Supervisión de obra	2,504,044
Activos de Construcción y Supervisión de obra	2,044,609
Total de Obras en Proceso 2022	178,281,631

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

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2022

8.- Activos Intangibles

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

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

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

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
8.1).-Activos Intangibles	27,599,989	27,599,989
8.2).-Patente, Marcas y Derechos	1,930,360	1,930,360
8.3).-Licencias	4,501,290	5,023,855
Total Activos Intangibles	34,031,639	34,554,209
Amortización de Activos Intangibles	(12,501,279)	(12,475,265)
Neto Activos Intangibles	21,530,360	22,078,944

PASIVO

9.-Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Este rubro esta integrado como sigue:

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
9.1 Servicios Personales Por Pagar	123,401,692	46,806,369
9.2 Proveedores por Pagar	47,540,340	32,574,887
9.3 Contratistas por Pagar	2,773,915	8,747,089
9.4 Transferencias otorgadas (Déficit ISSSTE CALI)	21,623,836	-
9.5 Retenciones y Contribuciones	65,731,556	56,131,648
Devolución de la Ley de Ingresos	12,598,368	7,234
Otras Cuentas por Pagar	3,161	17,116
Total de Cuentas por Pagar a Corto Plazo	273,672,867	144,284,344

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

Al cierre del mes se mantiene un saldo de \$ 39.1MDP por omisiones al Fondo de Pensiones demandados y con calculo actuarial notificado a la CESPM.

CUENTA	DIC-2022
SUELDOS POR PAGAR CP(Liquidaciones)	875,141
REMUN X PAGAR PERS. TRAN. CP(Serv.Social Esta.)	-
REMUN.ADIC. ESPE X PAGAR CP	42,583,266
<i>Aguinaldo a pagar por 2022 (Nomina general, compensacion)</i>	<i>28,487,742</i>
<i>Liquidaciones 2022 "prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar, tiempo extra"</i>	<i>12,776,395</i>
<i>Liquidaciones (2018 al 2021) "prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar, tiempo extra"</i>	<i>1,252,999</i>
<i>Liquidaciones (ejercicios anteriores) "prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar"</i>	<i>66,130</i>
SEGURIDAD SOCIAL X PAGAR XP	39,155,173
<i>Aportacion Servicio medico</i>	<i>2,532,788</i>
<i>Aportacion fondo pensiones</i>	<i>3,553,174</i>
<i>Aportacion Accidente de trabajo</i>	<i>306,045</i>
<i>Seguro de vida</i>	<i>-</i>
<i>Aport. Omitida fondo. Pens. "Laudos (ejercicios anteriores)"</i>	<i>28,232,982</i>
<i>Cuotas omitidas "Laudos (ejercicios anteriores)"</i>	<i>4,525,184</i>
OTRAS PREST.SOC X PAGAR CP	40,783,301
<i>Prest. Y haberes del retiro "Jubilados"</i>	<i>256,783</i>
<i>Indemnizaciones x pagar "Liquidaciones 2018 al 2021"</i>	<i>288,313</i>
<i>Otras prestaciones Contractuales</i>	<i>-</i>
<i>Seguro de vida 2018 al 2022 "prev.soc.múlti"</i>	<i>39,743,205</i>
ESTIMULOS SERV. PUBLICO X PAGAR CP(primas)	4,811
Total de Servicios Personales por Pagar	123,401,692

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

**A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2022**

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

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
Proveedores Moneda Nacional	46,335,140	31,004,832
Dolares	62,247	76,529
Tipo de Cambio	19,3625	20,5257
Proveedores Moneda Extranjera	1,205,200	1,570,055
Total de Proveedores de Bienes y Servicios	47,540,340	32,574,887

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

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

Del cual se acordó realizar los siguientes pagos:

NUMERO DE PAGOS	FECHA DE PAGO	IMPORTE DEL PAGO
1	28 DE DICIEMBRE DE 2022	\$ 10,000,000.00
2	27 DE ENERO DE 2023	\$ 10,000,000.00
3	24 DE FEBRERO DE 2023	\$ 5,811,918.00
4	24 DE MARZO DE 2023	\$ 5,811,918.33
TOTAL		\$ 31,623,836.33

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

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2022

9.5).-Las Retenciones y Contribuciones por pagar:

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
Retenciones de Impuestos por Pagar (ISR)	17,538,492	9,343,396
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por Pagar	4,239,359	4,081,604
Impuestos y Derechos por Pagar (IVA Tax, SA a MSP, IVA Fact, Se Reca, \$ 17 MSP, Derechos de Aguas 27 a MSP y 1 a MSP de Agua Residual)	36,566,097	33,180,815
Impuestos Sobre Nómina	4,748,644	7,741,939
Retenciones a Contratistas	118,590	112,228
Retenciones a usuarios por Pagar	477,303	79,118
Retenciones en Nómina por Pagar	1,846,540	1,306,018
Retenciones fondo de garantía	196,531	196,531
Total de Retenciones y Contribuciones	65,781,556	56,181,648

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

10.1).- **COFIDAN Crédito No. BC4821** .- La entidad abrió una línea de crédito por \$200,000,000.-M.N. con Corporación Financiera de América del Norte con una vigencia de 15 años, con el objeto de financiar parcialmente el Proyecto de Sistema de Alcantarillado Mexicali IV. Se contrató con una tasa de interés fija del 9.40% anual pagadera mensualmente sobre el saldo insoluto.

El pasado 30 de Junio de 2014 se firmó primer Convenio Modificatorio, en el cual se adecuan varias definiciones, entre ellas el Fondo de Reserva y se adiciona El término Saldo Objetivo del Fondo de Reserva para el Servicio de la Deuda, el cual será equivalente a 12 meses de pago, según términos del mismo convenio, así mismo se revisará por COFIDAN cada seis meses.

El día 30 de diciembre del 2021 se realizó la liquidación del crédito COFIDAN consistente en:

CONCEPTO	PESOS
PAGO DEL PRINCIPAL	23,084,000.00
PAGO DE INTERESES	180,264.67
COMISION POR PAGO ANTICIPADO	0.00
TOTAL DEL PAGO	23,264,264.67

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

En apego a la cláusula séptima, a partir de **septiembre de 2016**, la tasa de interés fue ajustada, por motivo de la calificación obtenida por Gobierno del Estado de "A" ubicándonos en nivel 6 para quedar con una tasa de interés de **TIEE + 0.78 pp**. En **Noviembre de 2017**, la tasa fue ajustada quedando a la **TIEE + 0.85pp**, en **Noviembre de 2018** a **TIEE + 1.08 pp**, ubicándolo en el nivel 9. A partir de **Septiembre del 2019**, al bajar a un nivel 11 en la calificación se tiene una tasa de interés de **TIEE + 1.50 pp**. En **Mazo de 2020 se ajusta el interés a la tasa de TIEE + 1.03 pp**. La garantía del pago de servicio de deuda es mediante la afectación de participaciones por parte de Gobierno del Estado, quien funge como deudor Solidario en este crédito. La finalidad del crédito fue la reestructura del Crédito 3782, el cual estaba contratado en UDIS. El nuevo monto fue aplicado como sigue:

CONCEPTO	UDS	PESOS
CAPITAL	166,551,250	895,481,598
INTERESES	1,185,868	7,182,422
COMISION	53,782	289,166
IVA	8,605	46,267
PAGO DEL CR3782	167,799,505	902,999,853
COMISION DE APERTURA (IVA 346,028.95)		3,958,637
DISPOSICION PARA PAGO DE INCORPORADOS (IVA 1'457,779.33)		10,568,886
TOTAL NUEVO CREDITO		917,527,376

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera
**y al Reporte Analítico de Deuda y Otros Pasivos
Al 31 de Diciembre de 2022**
10.3).-

DESCRIPCION	MONTO DEL CREDITO	MONTO AMORTIZADO	SALDO POR AMORTIZAR
BANOBRAS CREDITO 12509 (1)	917,527,376	321,134,581	596,392,794
TOTAL DEUDA PUBLICA	917,527,376	321,134,581	596,392,794

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

1.- Objeto del Crédito: Refinanciamiento del Crédito Japonés JBIC
2.- Período de amortización: del 22-enero-2016 al 24-diciembre-2035
3.- Duración: 20 años
4.- Pagos Iguales de Capital: 84/240
5.- Tasa de Interés: TIEE +1.08 = 10.7220 + 1.08 = 11.8020%
6.- Pago Promedio: \$ 8.3 mdp.
7.- Pago anual 2022: \$ 100.1 mdp
8.- Garantía: Participaciones de Gobierno del Estado

III.-SERVICIO DE DEUDA	BANOBRAS
Amortización	321,134,581
Comisiones (incluye por apertura)	3,412,618
Intereses	401,848,590
IVA	546,019
Total Recursos Propios en M.N.	726,941,808

III.- INTEGRACION DE DEUDA A CORTO Y LARGO PLAZO							
CREDITO	A CORTO PLAZO 2022			A LARGO PLAZO	SALDO DE LA DEUDA	INTERESES Y COMISIONES	SALDO NETO DE LA DEUDA
	CORTO PLAZO INICIAL	AMORTIZADO 2022	CORTO PLAZO 2022				
BANOBRAS CR.12509 Amort.84/240	45,876,369	45,876,369	-	596,392,794	596,392,794	-	596,392,794
T O T A L							596,392,794
INTERES Y COMISION DEVENGADO POR PAGAR A C.P.			-				
DEUDA, INTERES Y COMISION POR PAGAR A C.P.			-				

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad de la firma

**A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2022**

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

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

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
Anticipos por Servicio de Agua	27,287,693	34,101,955
Anticipos por Obra	1,612,407	1,583,646
Anticipos por Derechos de Conexión	23,342,129	23,132,298
Anticipos por Agua Residual	3,305	164,910
Anticipo por Otros Servicios	166	166
Anticipio por Venta de Bienes y Servicios (Desaladora)	8,539	8,539
Total de Ingresos Cobrados por Adelantado	52,254,238	59,091,515

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

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

13.-Otros Pasivos a Corto Plazo

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

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

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

15.-Provisiones a Largo Plazo

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

A2).- Notas de Desglose al Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

Integración y variaciones de la Hacienda Pública:

CONCEPTO	SALDO INICIAL 01-ENERO-2022	SALDO FINAL 31-DIC-2022	VARIACION
APORTACIONES	99,965	99,965	0
DONACIONES DE CAPITAL	3,510,738,381	3,577,476,562	66,738,381
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1,617,477,146	-1,686,651,042	-69,173,896
REVALUO DE BIENES INMUEBLES	41,052,017	232,518,538	189,886,921
REVALUO DE BIENES MUEBLES	552,280,590	552,280,590	0
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES	0	-26,743,918	-26,743,918
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	3,295,587,233	3,295,587,233	0
TOTALES	5,781,880,820	5,844,548,308	166,737,488
RESULTADO DEL EJERCICIO 2022	100,113,105	282,548,434	182,235,258
TOTAL	\$ 5,881,993,925	\$ 6,226,096,742	\$ 342,640,717

16).-Aportaciones

Se mantiene el Valor Histórico de la Aportación Inicial.

17).-Donaciones de Capital

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

Concepto	DIC-2022	DIC-2021	Variación
Gobierno Federal	1,569,071,374	1,569,071,374	0
Gobierno Estatal	241,303,090	241,460,795	-157,705
Gobierno Municipal	44,525,052	44,525,052	-
Organismos Nacionales e Internacionales	460,542,691	393,994,309	66,548,882
Particulares	1,125,252,527	1,124,904,763	347,764
Otras Particulares	12,385,157	12,385,157	-
Adquisición por prescripción	124,395,832	124,395,832	0.000
Total	3,577,476,562	3,510,738,161	66,738,381

18).-Revaluó de Bienes

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

19).-Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios

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

20.-RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	VARIACION 2022
TRASPASO EJERCICIO 2021	100,113,165
TOMAS IRREGULARES	1,963,341
NOTAS DE CREDITO Y CARGO	20,594,616
CIERRE DE OBRA EJECUTADA Y EJERCIDA EN EJERCICIOS ANTERIORES NO CAPITALIZABLE	(21,421,737)
CORRECCION AL GASTO DEVENGADO Y/O PRODUCTOS	599,630
CORRECCIONES INGRESOS DUPLICADOS, MAL APLICADOS Y DEVOLUCION DE APORTACIONES DE EJER.ANT	(116,427,227)
DEPURACION SALDOS	754,470
AJUSTE A LA ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES	(55,350,155)
TOTAL DE MOVIMIENTOS 2022	(69,173,896)

**A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022****21).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS****INGRESOS DE GESTIÓN****DERECHOS****(21a) Ingresos por Facturación de Agua Potable.**

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

(21b) Derrama de Obra

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

(21c) Tomas, Medidores y Descargas

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

(21d) Ingresos por Derechos de Conexión.

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

(21e) Aguas Residuales

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

(21f) Ingresos por Otros Servicios.

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

(21g) Ingresos por Recargos.

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

PRODUCTOS**(21h) Productos**

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

**A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades
Del 01 Enero al 31 de Diciembre de 2022****21).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS****APROVECHAMIENTOS****(21j) Ingresos por Aprovechamientos**

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

INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS**(21j) Ingresos por Venta de Bienes y Servicios**

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

**INGRESOS POR PARTICIPACIONES, APORTACIONES,
CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION
FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES,
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y
SUBVENCIONES Y PENSIONES Y JUBILACIONES****(21k) Participaciones y Aportaciones**

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

(21l) Convenios

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

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

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

(21m) Transferencias

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

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS**(21n) Ingresos Financieros**

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

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

21).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

(21o) Disminución del Exceso de Provisiones

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

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

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

(21q) Esta norma a sido emitida en 5 ocasiones Diciembre de 2009, Agosto de 2013, Diciembre de 2016, el 27 de diciembre de 2017 y nuevamente el 27 de Septiembre de 2018, en las ultimas apejándose a la nueva normatividad fiscal respecto a la emisión de comprobantes fiscales, factura y recibo de pago.

El clasificador por rubro de ingresos y a su vez el PLAN de cuentas están relacionados a la Ley de ingresos del estado de Baja California, en la cual la prestación de los servicios de agua que otorga la comisión los clasifica como derechos.

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

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad de la comisión

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

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

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

ENTENDIENDO DE CUARTO GENERALES PARA EL TRATAMIENTO DE LOS MOMENTOS CONTABLES EN LOS INGRESOS DEVENGADO Y REALIZADO

INGRESO	DEVENGADO AL MOMENTO DE:	REALIZADO AL MOMENTO DE:
Contribuciones		
IMPUESTOS	Percepción del ingreso	
Cuentas y Aportaciones de Regularidad Social	Percepción del ingreso	
CONTRIBUCIONES AL SERVICIO	Percepción del ingreso	
Beneficios	Percepción del ingreso	
Declaración de Contribuciones	Percepción del ingreso	
Compartición de Contribuciones	Percepción del ingreso	
Productos	Percepción del ingreso	
Aprovechamientos	Percepción del ingreso	
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros ingresos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Pagos en sus establecimientos	Percepción del ingreso (o el respectivo Comprobante Fiscal)	
Pagos parciales o diferido	A la emisión de Comprobantes Fiscales	A la generación del recibo electrónico de pago
Transferencia de Ingresos por venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Otros Ingresos	Percepción del ingreso	

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

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 Enero al 31 de Diciembre de 2022

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

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				%
NOMBRE	ACUM.DIC.2022	ACUM.DIC.2021	VARIACION	
INGRESOS POR SERVICIOS DE AGUA	2,201,197,129	1,794,434,345	416,762,784	18.93%
SERVICIO COMERCIAL	561,496,812	425,945,195	135,551,616	24.14%
SERVICIO DOMESTICO	724,913,082	622,320,539	102,592,544	14.15%
SERVICIO GOBIERNO FEDERAL	170,621,934	128,594,271	42,027,663	24.63%
SERVICIO GOBIERNO ESTATAL	155,207,408	135,175,324	20,028,084	12.90%
SERVICIO GOBIERNO MUNICIPAL	211,431,816	168,954,299	42,477,517	20.09%
SERVICIO INDUSTRIAL	377,526,078	303,440,717	74,085,361	19.62%
INGRESOS POR DERRAMA DE OBRA (USUARIOS)	29,240,541	889,876	28,350,664	56.96%
INGRESOS POR TOMAS, MEDIDORES Y DESCARGAS	39,809,179	27,197,814	12,611,365	31.72%
INGRESOS POR DERECHOS DE CONEXION	169,271,003	205,845,551	(36,574,549)	-21.62%
INGRESOS POR AGUAS RESIDUALES	75,967,227	49,681,651	26,285,576	34.60%
OTROS INGRESOS	43,060,340	25,779,819	17,270,522	40.12%
LIBERTAD DE GRAVAMEN	2,948,277	3,011,130	(62,853)	-2.11%
INSTALACION Y REMOCION DE REDUCTOR	23,934,116	9,394,240	14,539,876	60.75%
SUPERVISION DE OBRA SAP Y SAS	5,365,156	3,956,106	1,429,050	26.64%
OTROS INGRESOS	10,807,791	9,438,343	1,369,448	12.67%
TOTAL DE INGRESOS POR DERECHOS DE AGUA:	2,558,555,419	2,093,828,556	464,726,863	18.16%
EXENCIONES, DESTOS Y BONIFICACIONES S/CONSUMO	(270,853,739)	(227,388,189)	(43,465,549)	16.05%
EXENC. JUBILADOS, PENSIONADOS E INDIGENTES	(40,827,125)	(38,348,556)	(2,478,570)	6.07%
EXENC. GRANDES CONSUMIDORES	(8,470,650)	(5,455,920)	(3,014,730)	15.68%
EXENC. CERESOS, ESCUELAS PUBLICAS	(44,898,355)	(36,489,842)	(8,408,513)	18.73%
EXENC. INSTITUCIONES DE ASISTENCIA SOCIAL	(11,876,743)	(5,684,651)	(6,192,092)	43.72%
EXENC. CAMELLONES, PARQUES Y JARDINES	(130,041,504)	(108,862,584)	(21,178,920)	16.29%
EXENCION A GOBIERNO FEDERAL S/ART.115	(2,988,703)	(2,359,238)	(624,470)	20.93%
DESCUENTO POR PAGO ANUAL O SEMESTRAL	(30,895,137)	(26,642,948)	(4,252,189)	13.76%
DESCUENTO POR PRONTO PAGO	(2,860,521)	(2,544,461)	(316,060)	11.05%
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/OBRA	-	-	-	0.00%
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/DERECHOS DE CONEXION	-	-	-	0.00%
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/AGUAS RESIDUALES	(3,814,720)	(3,468,937)	(345,783)	9.06%
TOTAL DE EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/DERECHOS DE AGUA:	(274,668,459)	(230,857,126)	(43,811,333)	15.95%
NETO INGRESOS POR DERECHOS DE SERVICIO DE AGUA:	2,283,886,960	1,862,971,430	420,915,530	18.43%

*Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad de la Comision

**A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022**

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				%
NOMBRE	ACUM.DIC.2022	ACUM.DIC.2021	VARIACION	
MULTAS	22,903,509	2,127,271	20,776,238	90.71%
RECARGOS EN SERVICIOS SIN CONVENIO	27,348,249	26,234,217	1,114,032	4.07%
RECARGOS EN SERVICIOS CON CONVENIO (PARCIALIDADES VENCIDAS)	33,649,369	19,420,070	14,229,299	42.29%
RECARGOS POR PAGOS EN PARCIALIDADES (FINANCIAMIENTO)	7,841,699	4,204,274	3,637,426	46.39%
TOTAL DE ACCESORIOS DE DERECHOS:	91,742,827	51,985,832	39,756,995	43.34%
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/RECARGOS	(8,415,732)	(11,717,703)	3,301,970	-39.24%
TOTAL DE EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/ACCESORIOS DE DERECHOS:	(8,415,732)	(11,717,703)	3,301,970	-39.24%
NETO INGRESOS POR ACCESORIOS DE DERECHOS:	83,327,094	40,268,129	43,058,965	51.67%
NETO DE INGRESOS POR DERECHOS	2,367,214,054	1,903,239,559	463,974,495	19.60%
PRODUCTOS POR INTERESES BANCARIOS, INVERSIONES Y REINTEGROS	37,165,187	11,561,759	25,603,429	68.89%
INGRESOS POR PRODUCTOS	37,165,187	11,561,759	25,603,429	68.89%
RENTA DE BIENES INMUEBLES (EDIFICIOS Y TERRENOS)	97,549	360,856	(263,307)	-269.92%
APROVECHAMIENTOS	97,549	360,856	(263,307)	-269.92%
INGRESOS POR VENTA DE BOTELLINES	32,302	127,521	(95,218)	-294.77%
INGRESOS POR VENTA DE GARRAFON NORMAL	120,924	115,389	5,535	4.58%
INGRESOS POR VENTA DE AGUA A GRANEL PURIFICADA	4,747,782	4,144,872	602,910	12.70%
INGRESOS POR VENTA A PLANTEROS DE AGUA PURIFICADA	-	-	-	0.00%
INGRESOS POR VENTA DE AGUA DEIONIZADA POR LITRO	92,856	83,603	9,253	9.96%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	5,095,848	4,593,408	502,440	9.86%
TOTAL DE INGRESO DE LA GESTION	2,409,572,638	1,919,755,582	489,817,057	20.33%

*Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad de la Comisi3n.

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				%
NOMBRE	ACUM.DIC.2022	ACUM.DIC.2021	VARIACION	
CONVENIOS CON GOBIERNO FEDERAL	104,487,029	96,495,809	7,991,220	7.65%
TOTAL DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	104,487,029	96,495,809	7,991,220	7.65%
NETO DE INGRESOS POR PARTICIP., APORTAC., TRANSFER.S., ASIG. SUBSID. Y OTRAS AYUDAS	104,487,029	96,495,809	7,991,220	7.65%
INTERESES FINANCIEROS	2,624,414	2,152,007	472,408	18.00%
TOTAL DE INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS:	2,624,414	2,152,007	472,408	18.00%
DIFERENCIA POR INVENTARIO FÍSICO DE ALMACEN	358,379	742,750	(384,372)	-107.25%
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	358,379	742,750	(384,372)	-107.25%
EXTINCIÓN DE PASIVOS	-	-	-	0.00%
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	-	-	-	0.00%
MULTAS A PROVEEDORES	760,458	423,159	337,309	64.36%
MULTAS A CONTRATISTAS	1,526,187	879,141	647,046	54.36%
DESCUENTOS POR AJUSTES EN LOS COSTOS	3,435,673	8,156,127	(4,720,454)	-117.22%
TOTAL DE BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS:	6,131,180	9,418,427	(3,287,247)	-54.26%
DIFERENCIA EN CAMBIO DÍAS	918,933	4,250,821	(3,331,888)	-362.58%
TOTAL DE INGRESOS POR DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR EN REGÍSTRAS Y FORAJALES:	918,933	4,250,821	(3,331,888)	-362.58%
DONATIVOS	-	-	-	0.00%
OTROS INGRESOS COMERCIALES	289,583	645,989	(356,406)	-171.08%
OTROS INGRESOS VARIOS	481,422	1,536,138	(1,054,716)	-219.08%
RECUPERACIÓN COSTOS POR VOLUMENES DE AGUA TRANSFERIDA	3,623,352	2,710,000	913,352	25.22%
OTROS INGRESOS NO PRESUPUESTALES	932,723	661,806	270,917	40.93%
TOTAL DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS:	5,127,060	5,553,933	(426,873)	-7.69%
TOTAL POR OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:	12,377,393	19,263,181	(6,885,788)	-35.63%
NETO POR OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:	15,360,186	22,157,938	(6,797,752)	-44.26%
GRAN TOTAL DE INGRESOS:	2,529,419,854	2,038,409,329	491,010,525	19.44%

APORTACIONES FEDERALES/ESTATALES	2022	2021
PRODCER	55,128,005	51,750,123
AGUA LIMPIA	570,343	500,000
PROSANEAR	35,084,523	23,259,079
CULTURA DEL AGUA	-	-
PROAGUA	18,704,159	20,986,607
TOTALES	104,487,029	96,495,809

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

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 Enero al 31 de Diciembre de 2022

23).-Gastos y Otras Perdidas

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

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

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

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

ANÁLISIS DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	DIC-2022	DIC-2021	VAR.
SERVICIOS PERSONALES:	1,040,296,293	912,947,366	127,349,327
MATERIALES Y SUMINISTROS:	149,738,838	150,511,115	-772,808
MATERIALES DE ADORN., EMISION DE DOC. Y ART. OFICIALES	3,475,474	2,477,856	1,007,617
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	1,385,000	983,753	405,283
MAT. Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REMEDIACION	23,345,507	23,721,550	-376,043
PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABOR.	56,225,877	63,899,870	-9,673,993
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	37,952,454	28,709,673	9,242,781
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROT. Y ART. DEPOR.	5,487,400	4,601,914	885,495
HERRAMENTAL, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21,861,511	24,168,499	-2,305,988
SERVICIOS GENERALES:	488,754,142	418,406,467	70,347,694
SERVICIOS BASICOS	103,742,821	96,445,375	7,297,425
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTOS	14,156,957	3,199,034	10,957,924
SERV. PROFESIONALES, CIENTIFICOS, TECNICOS Y OTROS SERV.	40,523,483	37,714,472	2,809,021
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	46,663,944	58,888,487	-12,224,544
SERV. DE INSTALACION, REPARACION, MANTEN Y CONSERVACION	84,239,342	37,311,422	46,927,920
SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	10,389,535	9,684,587	685,328
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	793,752	180,297	613,455
SERVICIOS OFICIALES	756,363	552,738	203,625
OTROS SERVICIOS GENERALES	217,546,996	174,386,055	43,160,941

ANÁLISIS DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	DIC-2022	DIC-2021	VAR.
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS:	39,971,920	10,482,965	29,488,955
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUB.	39,971,920	-	39,971,920
AYUDAS SOCIALES	-	10,482,965	-10,482,965
DEUDA PUBLICA:	54,224,064	40,797,268	13,516,998
INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	54,224,064	40,675,376	13,548,088
COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA	-	31,092	-31,092
INVERSION PUBLICA	63,741,208	51,026,522	12,714,687
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	63,741,208	51,026,522	12,714,687
SUBTOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:	1,836,725,955	1,504,083,303	332,642,652
AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	117,938	473,786	-355,848
DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	245,282,485	263,085,705	-21,967,780
ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR COBRAR A C.P.	140,286,899	85,917,525	54,369,374
DISMINUCION DE BIENES POR PERDIDA, OBSOLENCIA O DET.	1,134,214	418,712	715,502
DIFERENCIAS POR T.C. NEGATIVAS EN EFECTIVO Y EQUIV.	749,865	4,080,150	-3,330,285
OTROS GASTOS VARIOS	2,776,083	236,381	2,539,702
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS (NO PRESUPUESTALES):	410,947,445	854,232,861	443,285,416
GRAN TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	2,247,673,420	1,938,296,163	309,377,257

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

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

24).- Integración de Costo Unitario por Procesos Operativos

CONCEPTO	Importe	Eficiencia	M3 Acum.	Costo Unitario
Costo de Producción de Agua Potable	392,677,501	99.60%	112,672,625	3.47
Costo de Merma en Producción de Agua Potable	1,573,514	0.40%	451,495	0.02
Costo Neto de Producción de Agua	394,251,014	100.00%	113,124,120	3.49
Costo de Distribución de Agua Potable	247,742,823	79.91%	90,033,758	2.20
Costo de Pérdida de Distribución de Agua Potable	62,294,599	20.09%	22,638,867	0.55
Costo Neto de Distribución de Agua	310,037,422	100.00%	112,672,625	2.75
Costo Neto de Comercialización	496,102,949		90,033,758	5.51
Costo Neto de Recolección de Aguas Residuales	352,445,183		72,500,816	4.86
Costo Neto de Tratamiento de Aguas Residuales	110,956,117		64,074,829	1.73
Costos Operativos	1,663,802,685			18.34

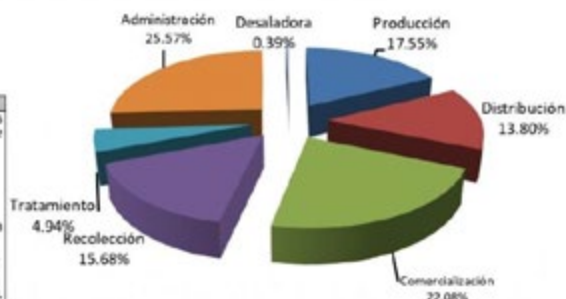
Gastos Administrativos, Financieros y Deuda Pública 574,569,481 90,033,758 6.38

TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS 2,238,372,166 24.72

Costo Neto de la Desaladora 8,701,254

NETO GASTOS Y OTRAS PERDIDAS 2,247,073,420

Indicador Tarifario	GLOBAL	DOMESTICO	NO DOMESTICO
Tarifa promedio bruta por m3 de agua	24.42	10.35	73.76
Tarifa promedio neta (menos exención)	21.44	9.64	62.72
Costo unitario por cada m3 de agua	28.75		
Déficit Tarifario	-3.28		
NOTAS:			
(1) Volumen de M3 de agua real recibido a la fecha	113,124,120		
(2) Volumen de M3 de agua producida	112,672,625		
(3) Volumen de M3 real facturado y contabilizado a la fecha	90,033,758	70,619,360	20,614,398
DATOS DE FACTURACION Y EXENCIONES			
Total facturación por Agua	2,201,197,129	724,910,082	1,476,284,047
Total exenciones sobre Agua	276,853,739	49,872,086	220,981,653
% de Exenciones otorgadas sobre derechos	12.30%	6.88%	14.97%



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

A4).- Notas de desglose al Estado de Flujos de Efectivo Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

DESCRIPCIÓN	SE	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTALES	%
SALDO INICIAL		544,126,228	549,792,598	549,032,221	572,357,927	600,469,501	678,618,610		
ENTRADAS									
CUENTA CORRIENTE	G	130,379,605	131,664,307	135,751,458	127,158,269	137,845,003	145,044,408	1,556,515,824	65.12%
CUENTA RESERVA	C	6,310,677	8,231,133	6,048,200	7,612,324	4,892,706	12,444,031	142,846,018	6.31%
AGUA RESERVA	G	3,443,509	2,189,198	2,120,104	1,392,709	1,428,309	1,130,833	47,385,671	2.76%
RECARGOS	G	4,446,504	3,648,178	5,610,543	4,032,109	3,509,954	3,615,743	52,226,918	2.18%
RECUPERACION DE OBRA	G	593,096	372,832	143,737	355,436	517,304	801,056	2,433,143	0.10%
DE RECHOS DE CONEXION	G	46,194,386	19,231,041	19,000,633	8,416,721	6,379,789	4,742,132	142,056,677	5.84%
SERVICIOS DOMICILIARIOS	G	5,721,272	5,552,787	6,754,824	6,748,055	6,707,480	6,746,834	68,043,723	2.85%
OTROS INGRESOS	G	3,019,107	3,383,144	3,958,658	3,916,758	2,539,338	3,914,830	32,446,176	1.37%
ANTICIPOS PARA ELABORAR CONVENIOS	G	499,640	1,815,739	737,965	2,406,430	2,020,985	2,026,368	12,379,901	0.53%
INGRESOS POR APLICAR	C	289,885	287,787	3,618,552	1,471,728	853,101	1,046,558	285,977	-0.01%
SUBTOTAL INGRESOS POR DERECHOS		172,728,037	174,264,178	175,364,107	169,749,498	168,740,470	177,943,386	2,099,231,184	87.48%
PRODUCTOS	I	3,769,784	3,650,199	3,463,134	3,341,525	4,077,384	4,956,705	37,165,187	1.55%
APROVECHAMIENTOS	J	8,129	8,129	8,129	8,129	8,129	8,129	97,549	0.00%
VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS	K	475,404	542,213	492,312	368,817	430,484	409,899	3,605,985	0.23%
APORTACIONES Y CONVENIOS	L	700,356	500,000	115,318	1,100,000	94,021,347	1,307,231	104,487,029	4.37%
OTRAS ENTRADAS	M	2,068,554	3,160,882	4,450,460	4,133,403	3,797,444	3,213,137	44,737,472	1.95%
IVA TRASLADADO	N	8,613,530	8,801,210	8,727,119	7,417,036	5,487,798	7,849,051	101,076,770	4.23%
SUBTOTAL OTRAS ENTRADAS		15,155,969	16,462,633	17,782,671	16,365,909	168,422,164	18,744,796	295,192,001	12.85%
TOTAL ENTRADAS EN EFECTIVO		187,883,986	192,728,908	194,526,878	177,155,002	277,163,156	194,107,092	2,390,263,135	100%
SALIDAS									
BASTOS DE OPERACION:									
SERVICIOS PERSONALES	A	68,611,042	87,805,714	68,770,197	71,531,885	84,537,705	144,074,630	918,198,439	38.31%
MATERIALES Y SUMINISTROS	B	15,150,633	15,379,239	16,123,048	13,150,853	6,508,149	28,343,734	132,871,143	5.58%
SERVICIOS GENERALES	C	63,792,024	28,832,107	41,417,078	30,849,003	25,775,443	61,611,378	433,702,730	18.13%
SUBTOTAL DE BASTOS DE OPERACION		147,553,699	132,017,060	126,310,323	115,531,741	116,821,297	234,029,742	1,584,772,312	66.10%
TRANSF. ASIGN. SUBSIDIO Y OTRAS AYUDAS	D	1,391,347	605,074	605,074	605,074	605,074	10,405,474	18,346,084	0.77%
BIENES MUEBLES	E	328,938	804,790	4,409,965	4,934,894	460,070	1,418,833	20,345,941	0.86%
BIENES INMUEBLES E INTANGIBLES	F	0	0	0	0	0	0	364,000	0.01%
INVERSION EN OBRA PUBLICA	G	13,520,159	7,345,802	15,533,852	6,234,217	15,306,342	36,491,849	134,802,651	5.64%
TRANSFERENCIAS A FIDELICOMISOS	H	323,043	0	0	0	0	0	30,323,043	1.27%
DEUDA PUBLICA	I	8,167,370	8,654,820	6,012,783	9,223,546	6,003,721	9,484,817	100,100,432	4.19%
PAGO DE PRESTAMOS Y CONVENIOS	J	0	0	0	0	0	0	0	0.00%
ADIFAS	K	0	8,448	0	25,377	0	8,765,192	82,454,046	3.45%
IV.A. ACREDITABLE	L	9,259,484	8,471,594	10,368,950	6,457,636	7,788,084	12,195,838	100,734,748	4.16%
REMANENTES EN RESERVA CONTAD	M	0	0	0	0	0	0	0	0.00%
PAGOS CON RECURSOS DE FIDELICOMISOS	N	870,129	300,733	713,806	2,430,079	1,891,184	2,441,475	25,379,605	1.07%
EROSACIONES DIVERSAS	O	695,634.46	17,684,703	1,652,345	950,803	620,495	693,378	30,848,612	1.26%
SUBTOTAL GASTOS DE INVERSION, DEUDA Y OTROS		82,794,430	42,772,848	42,988,934	39,932,626	36,891,872	68,596,485	549,500,669	23.78%
DEVOLUCION DE DERECHOS	P	3,919,808	6,708,573	2,504,318	3,755,465	32,850,757	11,293,042	66,275,191	2.77%
TOTAL DE SALIDAS		182,109,616	182,489,185	173,260,873	149,043,628	199,014,047	322,953,829	2,116,561,688	100%
SALDO FINAL EN BANCOS		549,792,598	549,032,221	572,357,927	600,469,501	678,618,610	549,772,773	549,772,773	

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

A4).- Notas de desglose al Estado de Flujos de Efectivo Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

CONCEPTO	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Efectivo	491,458	540,600
Bancos / Tesorería	8,806,790	15,865,865
Bancos / Dependencias y Otros	-	-
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	540,308,057	259,388,635
Fondos con Afectación Específica	166,479	164,726
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	-	52,500
Otros Efectivos y Equivalentes	-	-
Total de Efectivo y Equivalentes:	549,772,773	275,971,326

CONCEPTO	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
RESULTADOS DE EJERCICIO AUMENTO/DECREMENTO	282,344,434	100,153,846
MOVIMIENTOS DE PARTIDAS DE RUBROS QUE NO AFECTAN AL EFECTIVO		
DIFERENCIA EN DERECHOS	(271,840,600)	(134,879,727)
DIFERENCIA POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	610,138	473,864
INCREMENTOS/DECREMENTOS (CON EFECTOS POR PERFORMANCIA)	(2,834,414)	(2,143,007)
INCREMENTOS POR VARIACION DE INVENTARIO	(958,179)	747,201
MULTA A PROVEEDORES	0	162,159
MULTA A CONTRATISTAS	0	(879,141)
DESCUENTO Y AJUSTES EN LOS COSTOS	0	(8,196,127)
DIFERENCIA EN CAMBIO DOLAR	0	(170,671)
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	(8,754,041)	(2,843,933)
IVA TRILASADO	101,059,778	74,545,312
DONATIVOS DE USUARIOS CRUZ ROJA	359,084	0
RECUPERACION PREDIADO A C.E.S.P.M.	0	3,000,000
DEVOLUCION DE PAGO INDEBIDO A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS	2,087,349	6,000
DEVOLUCION DE PAGO CONTRATA	0	1,061,434
PEREZONAMIENTO SEGURO DE VIDA	0	13,974,179
DEPOSITO EN GARANTIA DE USUARIOS SEGUN LA LEY QUE REGLAMENTA EL SERVICIO DE AGUA	10,603,330	8,113,199
REMANENTE COPIAS	493,118	18,869,963
OTROS INGRESOS	307,480	309,501
SERVICIOS PERSONALES	150,887,798	9,777,787
MATERIALES Y SUMINISTROS	16,887,100	3,201,500
SERVICIOS GENERALES	55,871,564	83,203,485
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	(8,879,507)	0
INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	54,224,064	40,875,976
COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA	0	31,690
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERMINOS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	838,821,637	889,895,739
OTROS GASTOS	3,526,528	216,989
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	83,741,739	51,029,477
IVA ADECUADO	(190,734,348)	(79,527,999)
OP. EN TIPO DE CAMBIO Y AJUSTES A CONSUMACION BANCARIA	(293,951)	0
REMANENTE COPISUR	0	170,834,908
ENTREGA DE DONATIVOS DE USUARIOS CRUZ ROJA	0	(138,440)
RETENCION Y ENTREGA DE RETENCION A CONTRATISTAS (SEPUFV Y OTRAS)	11,818,779	(50,745)
PAGO A PROVEEDORES OBLIGADOS O INCORRECTOS	(1,837,952)	147,561
REINTENTO DEL PROGRAMA DE REMISION	(20,881,594)	(6,820,840)
PAGO ANUAL DE AGUA EMPLEADOS	(39,574)	(294,681)
AJUSTES BANCOS CON AFECTACION A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES Y/O PRODUCTO	153,534	0
EXTINCION DE PAGOS	0	0
DESEMPEÑOS POR PAGO DEBIDO	(1,847,883)	(11,627,144)
DEVOLUCIONES DE PAGO A USUARIOS (REMANENTE)	(88,403,159)	0
SUICIO MORTUO	0	(999,830)
OTROS GASTOS	(340,090)	(83,097)
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION	615,777,918	482,049,067

Este presenta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del Emisor

**A5).- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022**

1. Ingresos Presupuestarios	\$ 2,518,164,441
------------------------------------	-------------------------

2. Más ingresos contables no presupuestarios		15,360,186
2.1 Ingresos Financieros	2,624,414	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	358,379	
2.3 Disminución del exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	
2.4 Disminución del exceso de provisiones	-	
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	12,377,393	
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	-	

3. Menos ingresos presupuestarios no contables		4,104,774
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	-	
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	-	
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	4,104,774	

4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	\$ 2,529,419,854	
--	-------------------------	--

**A5).- Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022**

1. Total de egresos (presupuestarios)		\$ 1,946,903,630
2. Menos egresos presupuestarios no contables		209,826,034
2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2	Materiales y suministros	195,646
2.3	Mobiliario y equipo de administración	5,103,624
2.4	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0
2.5	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	272,671
2.6	Vehículos y equipo de transporte	5,289,029
2.7	Equipo de defensa y seguridad	0
2.8	Maquinaria, otros equipos y herramientas	10,526,139
2.9	Activos biológicos	0
2.1	Bienes inmuebles	264,000
2.11	Activos intangibles	0
2.12	Obra pública en bienes de dominio público	58,056,525
2.13	Obra pública en bienes propios	53,918,989
2.14	Acciones y participaciones de capital	
2.15	Compra de títulos y valores	
2.16	Concesión de Prestamos	0
2.17	Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	30,323,043
2.18	Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
2.19	Amortización de la deuda pública	45,876,369
2.2	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
2.21	Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		509,095,825
3.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	406,821,537
3.2	Provisiones	0
3.3	Disminución de inventarios	0
3.4	Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
3.5	Aumento por insuficiencia de provisiones	0
3.6	Otros Gastos	3,525,929
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestarios	99,648,359
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		\$ 2,247,073,420

**B).-NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de Orden)
Al 31 de Diciembre de 2022**

25a.-Cuentas de Orden Contable

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

CUENTAS DE ORDEN CONTABLE DICIEMBRE 2022	IMPORTE
VALORES EN CUSTODIA	
FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR	954,965,243
FIANZAS OFORTGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES DEL GOBIERNO	
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION	1,024,791,254
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION EN CONTRA DE CESPM	67,212,013
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION A FAVOR DE CESPM	66,225,408
BIENES BAJO CONTRATO DE CONCESION (EN PROCESO DE REGULARIZACION)	46,725,408
TERRENOS DONADOS/POSSESIONADOS	486,391
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	4,896,080
TERRENOS GOB. ESTADO	1,389,543
TERRENOS SAN FELIPE	34,787,783
TERRENOS POR SERVICIO UMBRE	4,125,061
TERRENOS PRIVADOS	150,000
TERRENOS DEL INDEMI	3,798,374
TERRENOS AFFINJAMINTO (DE MBI)	11,298,445
BIENES BAJO CONTRATO DE CONCESION (REGULARIZADOS)	26,792,972
TERRENOS DONADOS/POSSESIONADOS	15,400
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	155,953
TERRENOS POR SERVICIO UMBRE	25,782,618
TERRENOS DEL INDEMI	
BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATOS (EN PROCESO DE REGULARIZACION)	891,545,370
TERRENOS DONADOS/POSSESIONADOS	2,850,486
TERRENOS PROPIEDAD DE GOBIERNO DEL ESTADO	891,415,749
TERRENOS EJIDALES	3,226,242
TERRENOS EN SAN FELIPE	3,066,873
BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATOS (REGULARIZADOS)	17,524,764
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	2
TERRENOS PROPIEDAD DE GOBIERNO DEL ESTADO	16,830,939
TERRENOS EJIDALES	693,854
ASUNTOS PROPIOS DE LA ENTIDAD	32,064,486,695
TERRENOS Y EDIFICIOS, COSTO DE REPOSICION	424,506,014
TERRENOS EN BALANCE, VALOR CATASTRAL	434,723,812
EDIFICIOS, VALOR DE REPOSICION	88,185,146
BIENES DE INFRAESTRUCTURA, COSTO DE REPOSICION	25,860,106,130
COSTO DE REPOSICION DE INFRAESTRUCTURA	57,945,007,050
DEPREC. ACUM. COSTOS DE REP. DE INFRAESTRUCTURA	-28,084,900,920
IVA FACILITADO PENDIENTE DE COBRRO	68,844,015
CHEQUES DEPOSITADOS EN LA JUNTA DE CONCILIACION Y ARBITRAJE	745,946
CUENTAS POR COBRAR	507,262,830
RECARGOS POR COBRAR POR IMPUESTOS POR RECALCAR POR DERECHOS	493,845,734
CONVENIO CEA-CESPT-CESPT6-CESPM	7,128,888
CD.CONV.CESPM-CESPT6-20	284,207
CUENTAS POR PAGAR	960,280,735
APORTACIONES OMITIDAS ISSSTE CALI	493,698,857
CUOTAS OMITIDAS ISSSTE CALI	467,190,878
SEGURO DE VIDA (FALBEC)	-
MOVIMEN DISPONIBLE DE AGUA MTS.3	136,128,670
VOLUMEN POR ASIGNACION MTS.3	73,800,000
VOLUMEN ACUMULADO MTS.3	42,528,670

*Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad de la Entidad.

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

Al 31 de Diciembre de 2022

25b.-Cuentas de Orden Presupuestal

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

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIA DICIEMBRE 2022	IMPORTE
PRESUPUESTO DE INGRESO	-
INGRESO ESTIMADO	1,815,401,059
DERECHOS ESTIMADOS	1,794,564,061
PRODUCTOS ESTIMADOS	11,949,778
APROVECHAMIENTOS	120,000
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS ESTIMADOS	8,367,220
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES ESTIMADAS	-
INGRESO POR EJECUTAR	307,348,250
DERECHOS POR EJECUTAR	313,735,534
PRODUCTOS POR EJECUTAR	1,975,994
APROVECHAMIENTOS POR EJECUTAR	-22,451
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS POR EJECUTAR	833,401
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR EJECUTAR	809,403
TRANSFERENCIAS ASIGN, SUBSIDIOS	-9,983,302
MODIFICACION LEY DE INGRESOS ESTIMADA	395,415,132
MODIFICACIONES A LOS DERECHOS ESTIMADOS	258,514,459
MODIFICACIONES A PRODUCTOS	23,239,745
APROVECHAMIENTOS POR EJECUTAR	-
MODIFICACIONES A LA VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	-
MODIFICACIONES A LAS PARTICIPACIONES Y APORTACIONES ESTIMADAS	303,677,626
TRANSFERENCIAS ASIGN, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	9,583,102
INGRESO DEVENGADO	-271,668,227
DERECHOS DEVENGADOS	-271,696,943
PRODUCTOS DEVENGADOS	-
APROVECHAMIENTOS DEVENGADOS	-
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DEVENGADOS	28,716
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DEVENGADAS	-
INGRESO RECAUDADO	-2,246,496,215
DERECHOS RECAUDADOS	-2,095,517,112
PRODUCTOS RECAUDADOS	-37,165,187
APROVECHAMIENTOS RECAUDADOS	-97,549
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS RECAUDADOS	-9,229,337
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES RECAUDADAS	-104,487,029

PRESUPUESTO DE EGRESOS	0.00
INGRESO APROBADO	3,815,493,955.87
SERVICIOS PERSONALES APROBADOS	964,215,972.87
MATERIALES Y SUMINISTROS APROBADOS	157,236,824.00
SERVICIOS GENERALES APROBADOS	396,453,976.00
TRANSFERENCIAS ASIGN, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS APROBADAS	-8,480,076.00
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES APROBADOS	-5,940,026.00
INVERSIÓN PÚBLICA APROBADA	158,650,918.00
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES APROBADAS	-25,000,000.00
DEUDA PÚBLICA APROBADA	98,594,148.00
EGRESO POR EJECER	1,932,041,681
SERVICIOS PERSONALES POR EJECER	11,636,136
MATERIALES Y SUMINISTROS POR EJECER	31,369,315
SERVICIOS GENERALES POR EJECER	25,530,511
TRANSFERENCIAS ASIGN, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS POR EJECER	508,134
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES POR EJECER	52,287,476
INVERSIÓN PÚBLICA POR EJECER	70,550,839
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES POR EJECER	136,965
DEUDA PÚBLICA POR EJECER	32,150
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	-19,729,809
MODIFICACIONES A LOS SERVICIOS PERSONALES APROBADOS	-51,916,509
MODIFICACIONES A LOS MATERIALES Y SUMINISTROS APROBADOS	-29,354,082
MODIFICACIONES A LOS SERVICIOS GENERALES APROBADOS	-173,865,420
MODIFICACIONES A LAS TRANS, ASIGN, SUBSI, Y OTRAS AYUDAS APROBADAS	-32,000,000
MODIFICACIONES A LOS B.MUEBLES, INMUEBLES E INTANG. APROBADOS	-67,810,720
MODIFICACIONES A LA INVERSIÓN PÚBLICA APROBADA	-195,816,823
MODIFICACIONES A LAS INV. FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES APROBADAS	-1,460,000
MODIFICACIONES A LA DEUDA PÚBLICA APROBADA	-5,538,451
INGRESO COMPROMETIDO	1,842,181,191
SERVICIOS PERSONALES COMPROMETIDOS	0
MATERIALES Y SUMINISTROS COMPROMETIDOS	5,886,817
SERVICIOS GENERALES COMPROMETIDOS	6,882,178
TRANSFERENCIAS ASIGN, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS COMPROMETIDAS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES COMPROMETIDOS	7,807
INVERSIÓN PÚBLICA COMPROMETIDA	171,941,348
INGRESO DEVENGADO	30,783,088
SERVICIOS PERSONALES DEVENGADOS	42,083,097
MATERIALES Y SUMINISTROS DEVENGADOS	12,801,083
SERVICIOS GENERALES DEVENGADOS	35,530,139
TRANSFERENCIAS ASIGN, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS DEVENGADAS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES DEVENGADOS	447,024
INVERSIÓN PÚBLICA DEVENGADA	251,756
INGRESO EJERCIDO	77,815,376
SERVICIOS PERSONALES EJERCIDOS	27,145,178
MATERIALES Y SUMINISTROS EJERCIDOS	1,261,914
SERVICIOS GENERALES EJERCIDOS	17,079,665
TRANSFERENCIAS ASIGN, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS EJERCIDAS	31,623,836
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES EJERCIDOS	504,783
INVERSIÓN PÚBLICA EJERCIDA	0
DEUDA PÚBLICA	0
PRESUPUESTO DE EGRESO PAGADO	1,278,545,124
SERVICIOS PERSONALES PAGADOS	935,248,422
MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS	136,270,256
SERVICIOS GENERALES PAGADOS	436,036,803
TRANSFERENCIAS ASIGN, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS PAGADAS	6,348,084
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES PAGADOS	20,503,656
INVERSIÓN PÚBLICA PAGADA	111,053,778
INV. FIN Y O.TRO PAGADA	80,323,043
DEUDA PÚBLICA PAGADA	100,100,823

*Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad de la Comisón.

C).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 31 de Diciembre 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 a la ciudadanía en General. Su objetivo es la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, considerados en la elaboración del presente documento para su mayor comprensión y sus particularidades.

2.-Panorama Económico y Financiero

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

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

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

3.- Autorización e Historia

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

4.-Organización y Objeto Social

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

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



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

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

**C).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Al 31 de Diciembre de 2022****Las principales obligaciones fiscales que tiene el Organismo son:**

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

5.-Base de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros son presentados sobre valores actualizados en términos del poder adquisitivo. La presentación de los importes se expresa en moneda nacional. La presentación de la información financiera se hace en forma integral. El 31 de Diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la "Ley General de Contabilidad Gubernamental", que tiene como objetivo establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos el registro, fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos, en general contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos. Esta Ley es de observancia obligatoria para las entidades de la administración pública paraestatal. Por lo anterior se llevo a cabo un trabajo intenso con el fin de adoptar y cumplir con la mayoría de la normatividad tanto en sus postulados como en los acuerdos emitidos a la fecha por parte del CONAC, entre los mas importantes cambios tenemos;

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

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

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

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

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

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

6.-Políticas de Contabilidad Significativas

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

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

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

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

C).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 31 de Diciembre de 2022

7.-Fortalezas Operativas del Organismo

Agua Potable

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

Aguas Residuales

- ✓ Tratamiento del 100 % del volumen de Aguas Residuales captadas en el sistema de alcantarillado sanitario.
- Del Agua Tratada al primer trimestre de 2021 se aprovecha más el 58.9 % en el municipio de Mexicali; 14.7% uso industrial, 14.7 % riego agrícola, 0.45 % áreas verdes y el 29.1 % compensación ambiental.
- ✓ Se cuenta con infraestructura instalada que cubre la demanda en la ciudad de Mexicali con 2,147 lps y 273.5 lps en el caso del Valle y San Felipe..
- ✓ Cumplimiento con el 95% de la NOM-001-SEMARNAT-1996.
- ✓ Servicios de Bombeo y Tratamiento las 24 hrs con la operación de 72 instalaciones.
- ✓ En caso de emergencias que afecten el abastecimiento de energía eléctrica, mediante plantas de emergencia se tiene 100% cubierto el desalojo del agua residual de las Plantas de Bombeo en la ciudad de Mexicali.
- ✓ Al asegurar la calidad de las PTAR's, entre otros requisitos, se tiene acceso a Recursos Extraordinarios a través de Programas de Incentivos Operativos de CONAGUA.

8.-Reporte Analítico del Activo

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

9.-Reportes de la Recaudación.

Comparativo de Ingreso Presupuestal Modificado 2022 y el Recaudado al cierre:

CONCEPTO	INGRESO ESTIMADO MODIFICADO	INGRESO RECAUDADO	% RECAUDADO	INGRESO SIN RECAUDAR	% SIN RECAUDAR
DERECHOS	2,053,478,530	2,095,517,512	102.06%	(42,038,918)	-2.05%
PRODUCTOS	85,188,529	87,165,387	102.32%	(1,976,842)	-2.32%
ABOVENAMIENTOS	130,000	67,548	51.96%	62,452	48.04%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	9,347,120	9,229,337	98.74%	117,783	1.26%
APORTACIONES, CONVENIOS Y TRANSFERENCIAS	113,040,500	104,467,629	92.42%	8,572,871	7.58%
TOTALES	2,261,046,579	2,296,987,433	101.63%	(35,939,146)	-1.59%

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

FUENTES DE RECAUDACION	NUMERO DE TRAMITES	% INT.	RECAUDACION MDP \$\$\$	% INT.
TRANSFERENCIAS	18,797	0.9%	804.9	36.6%
CAJAS EN LINEA	764,192	36.5%	453.7	20.6%
CAJAS EN LINEA AFIRME	274,431	13.1%	246.0	11.2%
BANCOS	31,611	1.5%	194.4	8.8%
AUTOPAGOS	143,789	6.9%	133.7	6.1%
PORTAL DE INTERNET	133,298	6.4%	96.5	4.4%
AUTOPAGO AFIRME	129,995	6.2%	70.9	3.2%
ENTIDAD OXXO	229,094	11.5%	63.7	2.9%
CAJEROS AUTOMATICOS	129,237	6.2%	63.7	2.9%
APP MÓVIL	75,705	3.6%	26.0	1.1%
CODIGO QR	43,045	2.1%	14.9	0.7%
CAJAS MOVILES	35,554	1.7%	13.8	0.6%
MERCADOS	45,191	2.2%	10.7	0.5%
PLANTA DESALADORA	14,261	0.7%	5.2	0.2%
DOMICILIACION Y EMP	13,460	0.6%	4.7	0.2%
TOTALES	2,092,560	100%	\$ 2,203.7	100%

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad de la honor".

C).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**Al 31 de Diciembre de 2022****10.-Calificaciones otorgadas**

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

11.-Proceso de Mejora**Principales medidas de control Interno.**

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



ARMANDO CAMACHO LOPEZ
DIRECTOR GENERAL

Medidas de desempeño Financiero

- a) Indicador de Liquidez.-Al periodo se presenta una liquidez razonable en Bancos e Inversiones por el orden de 1.67 en relación a los pasivos de mayor grado de exigibilidad en el corto plazo, lo anterior derivado del Ingreso Recaudado.
- b) Apalancamiento.- La situación financiera muestra que del total de efectivo, Derechos y Propiedades, tenemos un apalancamiento con pasivos por el 15.80%
- c) Índice de Facturación Neta.- del total de Ingresos que se han facturado, se subsidia el 12.30% lo que representa una facturación neta a cobrar del 87.70%
- d) La Eficiencia Recaudatoria en el Rezago se sitúa en un 18.10%, al disminuir el saldo de la cuenta tanto por pagos de los usuarios como por cancelación de adeudos principalmente por decretos de condonación.

12.-Partes Relacionadas

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



SALVADOR LUNA OLIVARES
SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

"Este informe de sostenibilidad declara que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente exactos y son responsabilidad del emisor" (P)



Observatorio Ciudadano de Baja California
OBSERBC
Ve. Analiza. Propone.

13

Preguntas

a) Preguntas al II Trimestre de 2021:

1.- En el grupo del gasto 33000 Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios se ejerció un gasto durante 2020 de \$ **28.66** millones de pesos, se presupuestaron para 2021 \$ 39.46 millones de pesos y al 30 de junio de 2021 se han ejercido \$ 18.00 millones de pesos.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Como se desglosa este gasto en los ejercicios 2020 y lo que va de 2021?
 - b) ¿Relación de los contratos que justifican este gasto? de \$ 28.66 mp y \$ 18.00 millones de pesos, 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 2020 y 2021.
 - e) Copia de la justificación o motivo por los que se efectuaron estas contrataciones como lo señala la Ley Correspondiente 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 el ejercicio 2020.
- 2.- En el Capítulo de Servicios Generales en la Subcuenta Otros Servicios Generales se tiene un Presupuesto aprobado de \$ **176.89 mp** y al 30 de junio del 2021 se han ejercido \$ **89.35 mp**.

Pregunta Obserbc:

- d) ¿Qué conceptos se consideran en esta Subcuenta?
 - e) ¿Como se desglosa este gasto por partida, presupuesto Aprobado, Modificado y Ejercido?
- 3.- En las Notas a los Estados Financieros al 31 de junio de 2021, aparece saldo de Ingresos por recuperar por la cantidad de \$**1,015,521,951**.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿En el ejercicio fiscal 2021 cuanto es el monto recuperado de este rezago?
- b) ¿Qué políticas de cobro se implementaron durante el ejercicio fiscal 2021 en este primer semestre y cuál fue el resultado obtenido?
- c) ¿Se adeudan \$ 847,601,999 por concepto de consumos de agua de ejercicios anteriores, cuanto se presupuestó para recuperar en el año 2021, ¿Cuánto han recuperado? ¿quiénes lo adeudan?, ¿cuántos años de antigüedad tienen estos adeudos?
- d) ¿Quiénes son los 100 principales deudores de mayor a menor? Solicitamos una copia

4.- Al 30 de junio de 2021 se presenta un informe de Pasivos Contingentes por la cantidad de \$ 1,987,131,695.

Pregunta Obserbc:

- d) ¿Porque las aportaciones y cuotas omitidas de pago a ISSSTECALI y que fueron calculadas en 2019 NO se han actualizado?
- e) ¿En ese análisis realizado en 2019 se estimaron sobre 1,247 casos, ha junio de 2021 sigue siendo el mismo número? o ¿disminuyo? o ¿aumento?
- f) ¿En este importe están calculados intereses o multas?

5.- En los Estados Financieros al 30 de junio de 2021, aparece un saldo en el Pasivo No Circulante, en la cuenta Provisiones a Largo Plazo por un importe de \$ 212.02 mp.

Pregunta Obserbc:

- c) ¿Para qué es esta provisión?
- d) ¿Esta cuenta desde 2016 aparece con el mismo saldo? ¿Cuál es la Explicación?