

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 31 de Diciembre de 2025

Introducción

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

1.- Autorización e Historia

La Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali, es un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Baja California, con personalidad jurídica y patrimonio propio, según el decreto de creación No. 99 de fecha 8 de Diciembre de 1967, expedido por la H. V Legislatura del Congreso del Estado de Baja California. Posteriormente es publicada la Ley de Comisiones Estatales de Servicios Públicos del Estado de Baja California, publicada en el periódico oficial No. 4, sección I, de fecha 10 de febrero de 1979, reformada según publicación de decreto No.65 del 19 de enero de 2017 ultima reforma 26 de noviembre de 2020.

2.-Panorama Económico y Financiero

Los ingresos que factura el Organismo se actualizan mensualmente en función al INPC. Al 28 de Febrero se recibieron \$ 356.1 MDP por concepto de Pago anual tanto de agua potable como agua residual.

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

El pago de **servicio de deuda** (Capital e Interés) para el presente se estimo que representaría el **3.62 %** del Presupuesto de Ingreso Estimado.

3.-Organización y Objeto Social

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

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

c) **Ejercicio Fiscal:** 01 enero al 31 de diciembre 2025.

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

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

a.-IVA, recepción de impuesto trasladado a los usuarios no domésticos, declaración mensual de IVA a favor o a cargo, en su caso el pago mensual, Declaración Informativa de Operaciones con Terceros, Retención de IVA.

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

c.-Declaraciones y Pago por Derechos de Agua (tanto agua cruda como residual).

d.-Emitir Comprobantes Fiscales de los ingresos facturados y recaudados según sea el caso debidamente Timbrados.

e.-Validar, Almacenar y asociar los comprobantes fiscales de proveedores.

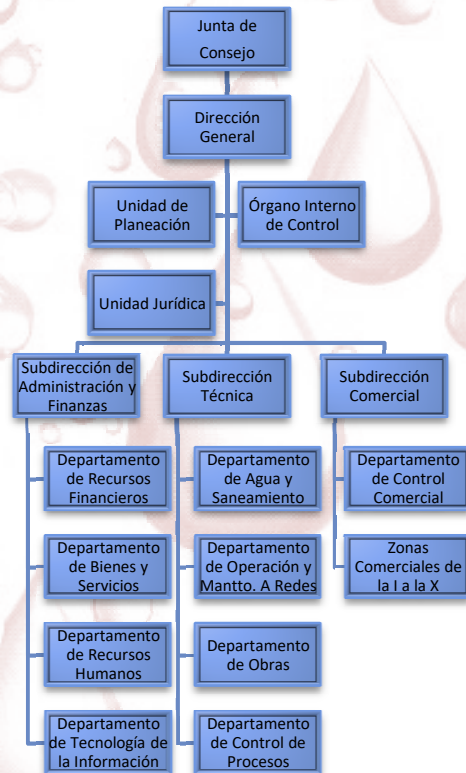
f.-Emitir comprobantes fiscales de nómina debidamente timbrados.

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

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

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 31 de Diciembre de 2025

f) El Organismo opera en los el Municipios de Mexicali y San Felipe a través de sistemas de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, así como, edificios administrativos y de Atención a usuarios, la presentación de la información financiera se hace en forma integral. Su estructura organizacional básica es la siguiente;



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

g) Fideicomisos:

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

4.-Base de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros son presentados sobre valores actualizados en términos del poder adquisitivo. La presentación de los importes se expresa en moneda nacional. La presentación de la información financiera se hace en forma integral.

El 31 de Diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la “Ley General de Contabilidad Gubernamental”, que tiene como objetivo establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos el registro, fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos, en general contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos. Esta Ley es de observancia obligatoria para las entidades de la administración pública paraestatal.

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

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

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

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 31 de Diciembre de 2025

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

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

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

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

5.-Políticas de Contabilidad Significativas

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

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

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 31 de Diciembre de 2025

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

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

En apego a los lineamientos del registro patrimonial establecidos en los artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), y conforme a las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, a partir del ejercicio fiscal 2015 se inició el reconocimiento de las Obras No Capitalizables, tales como: líneas de agua potable, redes de aguas residuales y pluviales, colectores, subcolectores, emisores, líneas de distribución de agua residual, tomas, medidores y descargas, clasificándolas como gasto por Inversión Pública No Capitalizable. El último inventario físico de bienes inmuebles y su conciliación con los registros contables se realizó al 31 de diciembre de 2025. Actualmente, se encuentra en proceso la depuración de partidas en conciliación, y se lleva a cabo la conciliación mensual con el Padrón de Control Patrimonial, considerando las altas y bajas del periodo correspondiente.

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 31 de Diciembre de 2025

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

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

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

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

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

Su saldo se encuentra en proceso de actualización.

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

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

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

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

Actualmente se cuenta con una provisión que se crea para el pago a los beneficiarios de los trabajadores seguro de vida en caso de su fallecimiento, el monto es variable y se actualiza constantemente y de la misma forma el plazo es indefinido. Actualmente la provisión es de \$ 25.57 mdp

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 31 de Diciembre de 2025

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

Concepto	DIC-25	DIC-24
Fondo BDAN BIEF 9300 (RRR)	2,186,505	2,014,451
Fondo BDAN BIEF 9300 (ROM)	3,790,015	3,491,784
Fondo BDAN BC1010 (RRR)	1,422,833	1,310,873
Fondo BDAN BC1010 (ROM)	1,395,215	1,285,427
Fondo BDAN BC1011 (RRR)	1,204,747	0
Fondo BDAN BC1011 (ROM)	2,911,471	0
Fondo IVA BDAN	29,589,883	27,314,310
Fondo Operación Mitto Col Voluntad Financ.Verde	2,794,636	2,571,626
Fondo Proyecto PTAR Arenitas	100,912,242	50,000,000
Total	146,207,546	87,988,471

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

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

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

CAMBIOS ERRORES CONTABLES	VARIACION 2025
SALDO INICIAL	(285,097,597)
TOMAS IRREGULARES	2,526,192
NOTAS DE CREDITO Y CARGO	(13,660,902)
CORRECCION AL GASTO DEVENGADO Y/O PRODUCTOS, CANCELACION DE PASIVOS	6,207,249
CORRECCIONES INGRESOS DUPLICADOS, MAL APLICADOS Y DEVOLUCION DE APORTACIONES DE EJER.ANT	(2,033,476)
SEGURO DE VIDA PERDIDA/GANANCIA AÑO ANTERIOR	(149,568)
RECLASIFICACIONES	7,218
DEPURACION SALDOS	353,038
CALCULO PRIMA ANTIGÜEDAD	(98,242,220)
TOTAL DE MOVIMIENTOS 2025	(104,992,474)

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

j) Depuración y cancelación de saldos.

La depuración y cancelación de saldos contables se realiza una vez llevado a cabo un procedimiento de investigación para determinar su procedencia, y concluir su vigencia o depuración. Atendiendo el marco normativo en su caso.

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

Activos en moneda extranjera	
Bancos DLLS	242,260
Pasivos en moneda extranjera (metodo del 1x1)	
Proveedores DLLS	-
Posicion en moneda extranjera	242,260
Tipo de cambio	17.9528
Equivalente en moneda nacional	
Bancos MN	4,349,238
Proveedores MN	-

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 31 de Diciembre de 2025

7.-Reporte Analítico del Activo

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

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

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

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

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

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

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

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

Gastos Capitalizados	Importe
Intereses, Comisiones y Servicios Bancarios	12,246,294
Servicios de Investifacion Cientifica y Desarrollo	6,445,505
TOTAL	18,691,799

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

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

Bienes construidos por la entidad	Importe
Bienes de alejamiento de aguas residuales	135,895,005
Plantas de tratamiento aguas residuales	38,795,365
Plantas de tratamiento agua potable	16,788,995
Total	191,479,366

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 31 de Diciembre de 2025

8.-Fideicomisos, Mandatos y Analogos

Se deberá informar:

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

9.-Reportes de la Recaudación.

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

APORTACIONES FEDERALES/ESTATALES	2025	2024
PROSANEAR		92,205,692
PRODDER		63,213,120
CULTURA DEL AGUA		72,363
PROAGUA	18,268,646	19,688,797
FINANCIAMIENTO VERDE	171,975,823	181,340,216
TOTALES	190,244,469	356,520,188

- Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

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

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

Comparativo de Ingreso Presupuestal Modificado 2025 y el Recaudado al cierre:

CONCEPTO	INGRESO ESTIMADO MODIFICADO	INGRESO RECAUDADO	% RECAUDADO	INGRESO SIN RECAUDAR	% SIN RECAUDAR
DERECHOS	3,105,371,988	3,113,116,014	100.25%	(7,744,026)	-0.25%
PRODUCTOS	84,500,000	82,832,604	98.03%	1,667,396	1.97%
APROVECHAMIENTOS	150,000	195,176	130.12%	(45,176)	-30.12%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	13,850,000	13,543,521	97.79%	306,479	2.21%
APORTACIONES, CONVENIOS Y TRANSFERENCIAS	133,635,024	18,268,646	0.00%	115,366,378	0.00%
TRANSFERENCIA,ASIG,SUBS	209,878,848	171,975,823	100.00%	37,903,025	100.00%
TOTALES	3,547,385,860	3,399,931,783	95.84%	147,454,077	4.16%

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

FUENTES DE RECAUDACION	NUMERO DE TRAMITES	% INT.	RECAUDACIÓN MDP \$\$\$	% INT.
TRANSFERENCIAS	19,223	0.8%	1,212,624,775	36.9%
CAJAS EN LINEA	963,620	38.9%	792,442,863	24.1%
BANCOS Y MERCADOS	37,808	1.5%	377,568,446	11.5%
CAJAS EN LINEA AFIRME	138,102	5.6%	136,145,059	4.1%
PORTAL DE INTERNET	196,084	7.9%	172,581,738	5.2%
AUTOPAGOS	95,201	3.8%	75,529,799	2.3%
CAJEROS AUTOMATICOS	274,753	11.1%	149,999,309	4.6%
AUTOPAGOS AFIRME	106,808	4.3%	111,138,709	3.4%
APP MOVIL	278,730	11.2%	111,700,941	3.4%
ENTIDAD OXXO	185,301	7.5%	58,595,489	1.8%
CAJAS MOVILES	44,654	1.8%	33,678,764	1.0%
CODIGO QR	59,351	2.4%	23,847,270	0.7%
MERCADOS	58,318	2.4%	18,446,076	0.6%
PLANTA DESALADORA	8,239	0.3%	8,210,411	0.2%
DOMICILIACION Y EMP	12,738	0.5%	7,511,034	0.2%
TOTALES	2,478,930	100%	3,290,020,681	100%

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 31 de Diciembre de 2025

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

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

DEUDA PUBLICA
Diciembre 2025

Acreeedor	Monto Contratado	Saldo Insoluto	Numero de	Tasa de Interes	Tasa Efectiva	Fecha de Suscripcion	Fecha de Vencimiento	Garantía y/o Fuente de pago	Tipo de Crédito	Destino
Banobras	926,287,935.67	458,763,688.00	12509	TIIIE + .85	8.4301%	27/10/2015	24/12/2035	Recursos propios / Participaciones Gob.Estado	Crédito simple	Refinanciamiento del crédito 3782

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 31 de Diciembre de 2025

11.-Calificaciones otorgadas

El 16 de diciembre del 2024 se modificó la calificación para el Organismo correspondiente al ejercicio 2024 ha sido afirmada a 'AA-(mex)' por Fitch Ratings "Perspectiva Crediticia Positiva" antes estable, el alza en la calificación refleja el fortalecimiento de la posición financiera y de liquidez del organismo en los últimos años y al avance de 2024 la cual refleja que CESPM preservará un desempeño financiero estable y favorable. El nivel de eficiencia física se ha mantenido por debajo del 80% y la eficiencia comercial a mejorado a 91.10%. De acuerdo a su comunicado, los factores claves de calificación de ERG (Entidades Relacionadas con el Gobierno) presento una puntuación de 27.5, destacando los siguientes factores: Legitimidad de los Ingresos; ha mostrado un comportamiento estable con una base de clientes diversa y sin concentraciones importantes. La cobertura de agua es del 98.4% las 24 horas y la de alcantarillado es de 84.2%. Riesgo Operativo; costos de los principales suministros (energía eléctrica, material químico, combustible, servicios personales, etc.) se encuentran identificados y tienen volatilidad moderada. La administración de recursos, así como la infraestructura operativa es adecuada, reflejándose en indicadores de eficiencia y cobertura buenos. Riesgo Añadido Asimétrico, Neutral; el organismo presenta una administración eficiente que ha mantenido estabilidad en sus políticas y operación. El comportamiento de la inversión ha sido creciente en los últimos años, donde destaca el programa de alcantarillado implementado en conjunto con recursos aportados por BDAN.

12.-Proceso de Mejora

Principales medidas de control Interno.

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

13. Información por Segmentos

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

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

14. Eventos Posteriores al Cierre

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

15.-Partes Relacionadas

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

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2025

1).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

INGRESOS DE GESTIÓN

DERECHOS

(1a) Ingresos por Facturación de Agua Potable.

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

(1b) Derrama de Obra

Las aportaciones realizadas por los particulares mediante la derrama de obras y las aportaciones de líneas de agua potable y alcantarillado, así como, sus accesorios que realizan a la Entidad se reconocen como ingresos de gestión del Organismo al momento de realizar la derrama de Obra.

(1c) Tomas, Medidores y Descargas

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

(1d) Ingresos por Derechos de Conexión.

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

(1e) Aguas Residuales

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

(1f) Ingresos por Otros Servicios.

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

(1g) Ingresos por Recargos.

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

PRODUCTOS

(1h) Productos

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

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 Enero al 31 de Diciembre de 2025

1).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

APROVECHAMIENTOS

(1i) Ingresos por Aprovechamientos

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

INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS

(1j) Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

Actividad de venta de agua para consumo humano a cargo de la CESPM, los conceptos son básicamente; Venta de Botellines, garrafón de agua normal y desionizada, agua a granel, agua baja en sales, agua a planteros, escuelas y a la comunidad.

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

(1k) Participaciones y Aportaciones

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

(1l) Convenios

Ingresos que recibe el organismo derivados de convenios de coordinación, colaboración, reasignación o descentralización según corresponda. Toda aquella aportación de orden Federal o Estatal destinada primordialmente para el desarrollo de infraestructura, formalizada a través de convenios o programas tales como PRODDER, PROSANEAR, PROAGUA (AGUA LIMPIA).

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

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

(1m) Transferencias

Ingresos recibidos para el Financiamiento Verde por parte de Gobierno del Estado.

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

(1n) Ingresos Financieros

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

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2025

1).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

(1o) Disminución del Exceso de Provisiones

Reconocimiento posterior por disminución de Pasivos (cancelación de cuentas por pagar), en apego a las Reglas Especificas del Registro y Valoración del Patrimonio.

(1p) Otros Ingresos y Beneficios. Comprende el importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público, no incluidos en los rubros anteriores, destacando las multas por incumplimiento a los contratos por parte de proveedores y contratistas, diferencia cambiaria, sobrantes de caja, cobro del 20% por indemnización de cheques devueltos entre otros conceptos menores.

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

(1q) Esta norma a sido emitida en 5 ocasiones Diciembre de 2009, Agosto de 2013, Diciembre de 2016, el 27 de diciembre de 2017 y nuevamente el 27 de Septiembre de 2018, en las ultimas apegándose a la nueva normatividad fiscal respecto a la emisión de comprobantes fiscales, factura y recibo de pago.

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

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

Es importante resaltar que en la ultima emisión de la norma en cuestión (CRI) el pasado 09 de Agosto de 2023, se expresa lo siguiente:

CRITERIOS DE REGISTRO GENERALES PARA EL TRATAMIENTO DE LOS MOMENTOS CONTABLES DE LOS INGRESOS DEVENGADO Y RECAUDADO

INGRESOS	DEVENGADO AL MOMENTO DE:	RECAUDADO AL MOMENTO DE:
Contribuciones		
Impuestos	Percepción del recurso.	
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Percepción del recurso.	
Contribuciones de Mejoras	Percepción del recurso.	
Derechos	Percepción del recurso.	
Devolución de Contribuciones	Al efectuar la devolución.	
Compensación de Contribuciones	Al efectuar la compensación.	
Productos	Percepción del recurso.	
Aprovechamientos	Percepción del recurso.	
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Pago en una sola exhibición	Percepción del recurso con el respectivo Comprobante Fiscal.	
Pago en parcialidades o diferido	A la emisión del Comprobante Fiscal.	A la generación del recibo electrónico de pago.
Devolución de Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Al efectuar la devolución.	
Otros Ingresos	Percepción del recurso.	

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

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 Enero al 31 de Diciembre de 2025

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

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
NOMBRE	ACUM.DIC.2025	ACUM.DIC.2024	VARIACION
INGRESOS POR SERVICIOS DE AGUA	3,493,120,666	3,115,735,345	377,385,321
SERVICIO COMERCIAL	969,935,956	843,606,030	126,329,926
SERVICIO DOMESTICO	955,707,891	902,103,341	53,604,550
SERVICIO GOBIERNO FEDERAL	296,509,196	243,987,801	52,521,395
SERVICIO GOBIERNO ESTATAL	285,474,647	239,059,087	46,415,560
SERVICIO GOBIERNO MUNICIPAL	367,216,280	314,699,103	52,517,176
SERVICIO INDUSTRIAL	618,276,696	572,279,983	45,996,714
INGRESOS POR DERRAMA DE OBRA (USUARIOS)	1,831,265	1,131,063	700,202
INGRESOS POR TOMAS, MEDIDORES Y DESCARGAS	43,781,545	37,446,417	6,335,128
INGRESOS POR DERECHOS DE CONEXION	101,641,847	93,344,104	8,297,743
INGRESOS POR AGUAS RESIDUALES	115,511,205	104,941,496	10,569,709
OTROS INGRESOS	75,352,974	68,655,831	6,697,144
LIBERTAD DE GRAVAMEN	6,645,364	5,987,496	657,867
INSTALACION Y REMOCION DE REDUCTOR	46,077,837	42,420,323	3,657,514
SUPERVISION DE OBRA SAP Y SAS	4,622,284	4,789,887	(167,604)
OTROS INGRESOS	18,007,490	15,458,124	2,549,366
TOTAL DE INGRESOS POR DERECHOS DE AGUA:	3,831,239,503	3,421,254,256	409,985,247
EXENCIONES,DESTOS.Y BONIFICACIONES S/CONSUMO	(570,935,458)	(416,175,164)	(154,760,294)
EXENC.JUBILADOS, PENSIONADOS E INDIGENTES	(75,122,910)	(67,648,508)	(7,474,402)
EXENC.GRANDES CONSUMIDORES	(12,044,991)	(11,343,181)	(701,810)
EXENC.CERESOS, ESCUELAS PUBLICAS	(159,232,533)	(55,066,317)	(104,166,216)
EXENC.INSTITUCIONES DE ASISTENCIA SOCIAL	(28,125,933)	(24,569,196)	(3,556,737)
EXENC.CAMELLONES, PARQUES Y JARDINES	(235,825,212)	(201,590,833)	(34,234,378)
EXENCION A GOBIERNO FEDERAL S/ART.115	(5,037,563)	(5,100,616)	63,053
DESCUENTO POR PAGO ANUAL O SEMESTRAL	(46,033,132)	(35,098,121)	(10,935,011)
DESCUENTO POR PRONTO PAGO	(5,282,580)	(4,452,791)	(829,789)
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/DERECHOS DE CONEXION	(3,297,263)	(4,493,756)	1,196,493
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/AGUAS RESIDUALES	(4,819,149)	(4,857,800)	38,651
TOTAL DE EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/DERECHOS DE AGUA:	(579,051,869)	(425,526,719)	(153,525,150)
NETO INGRESOS POR DERECHOS DE SERVICIO DE AGUA:	3,252,187,633	2,995,727,536	256,460,097

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2025

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
NOMBRE	ACUM.DIC.2025	ACUM.DIC.2024	VARIACION
MULTAS	32,095,560	29,251,292	2,844,268
RECARGOS EN SERVICIOS SIN CONVENIO	190,038,045	37,799,195	152,238,850
RECARGOS EN SERVICIOS CON CONVENIO (PARCIALIDADES VENCIDAS)	33,101,382	27,926,089	5,175,293
RECARGOS POR PAGOS EN PARCIALIDADES (FINANCIAMIENTO)	6,802,409	5,291,034	1,511,375
GASTOS DE EJECUCION DOMESTICO	5,759	-	5,759
TOTAL DE ACCESORIOS DE DERECHOS:	262,043,155	100,267,610	161,775,545
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/RECARGOS	(173,115,265)	(22,473,484)	(150,641,781)
TOTAL DE EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/ACCESORIOS DE DERECHOS:	(173,115,265)	(22,473,484)	(150,641,781)
NETO INGRESOS POR ACCESORIOS DE DERECHOS:	88,927,890	77,794,126	11,133,764
NETO DE INGRESOS POR DERECHOS	3,341,115,524	3,073,521,662	267,593,861
PRODUCTOS POR INTERESES BANCARIOS, INVERSIONES Y REINTEGROS	82,832,604	103,208,111	(20,375,507)
INGRESOS POR PRODUCTOS	82,832,604	103,208,111	(20,375,507)
RENTA DE BIENES INMUEBLES (EDIFICIOS Y TERRENOS)	195,176	197,701	(2,526)
SERVIDUMBRE LEGAL DE PASO	-	378,058	(378,058)
APROVECHAMIENTOS	195,176	575,759	(2,526)
INGRESOS POR VENTA DE BOTELLINES	99,860	66,460	33,400
INGRESOS POR VENTA DE GARRAFON NORMAL	198,764	174,714	24,050
INGRESOS POR VENTA DE AGUA A GRANEL PURIFICADA	7,408,060	7,359,178	48,882
INGRESOS POR VENTA DE AGUA BAJA EN SALES	31,006	26,135	4,871
INGRESOS POR VENTA DE AGUA DEIONIZADA POR LITRO	404,676	392,763	11,914
INGRESOS POR VENTA DE BOTELLINES 250 ML.	32,760	17,670	15,090
INGRESOS POR VENTA DE GARRAFON VACIO 19L	-	55,992	(55,992)
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	8,175,126	8,092,912	123,116
TOTAL DE INGRESO DE LA GESTION	3,432,318,430	3,185,398,444	247,338,945

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2025

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
NOMBRE	ACUM.DIC.2025	ACUM.DIC.2024	VARIACION
CONVENIOS CON GOBIERNO FEDERAL	18,268,646	175,179,972	(156,911,326)
CONVENIOS CON GOBIERNO ESTATAL	171,975,823	181,340,216	(9,364,393)
TOTAL DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES:	190,244,469	356,520,188	(166,275,719)
NETO DE INGRESOS POR PARTICIP., APORTAC, TRANSFER.S, ASIG, SUBSID. Y OTRAS AYUDAS	190,244,469	356,520,188	(166,275,719)
INTERESES FIDEICOMISOS	4,567,556	5,737,463	(1,169,907)
TOTAL DE INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS:	4,567,556	5,737,463	(1,169,907)
DIFERENCIA POR INVENTARIO FISICO DE ALMACEN	1,687,829	4,086,079	(2,398,250)
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	1,687,829	4,086,079	(2,398,250)
EXTINCION DE PASIVOS	-	-	-
DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	-	-	-
MULTAS A PROVEEDORES	13,259,512	3,006,727	10,252,785
MULTAS A CONTRATISTAS	1,352,105	4,566,663	(3,214,558)
DESCUENTOS POR AJUSTES EN LOS COSTOS	-	-	-
TOTAL DE BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS:	14,611,617	7,573,390	7,038,227
DIFERENCIA EN CAMBIO DLLS	99,512	811,683	(712,172)
TOTAL DE INGRESOS POR DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES:	99,512	811,683	(712,172)
DONATIVOS	-	-	-
OTROS INGRESOS COMERCIALES	264,265	266,877	(2,612)
OTROS INGRESOS VARIOS	982,658	239,042	743,617
RECUPERACION COSTOS POR VOLUMENES DE AGUA TRANSFERIDA	4,379,879	2,356,120	2,023,759
OTROS INGRESOS NO PRESUPUESTALES	1,228,856	1,355,402	(126,546)
TOTAL DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS:	6,855,658	4,217,440	2,638,218
TOTAL POR OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:	21,566,787	12,602,514	8,964,273
NETO POR OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:	27,822,171	22,426,055	5,396,116
GRAN TOTAL DE INGRESOS:	3,650,385,070	3,564,344,688	86,040,382



APORTACIONES FEDERALES/ESTATALES	2025	2024
PROSANEAR		92,205,692
PRODDER		63,213,120
CULTURA DEL AGUA		72,363
PROAGUA	18,268,646	19,688,797
FINANCIAMIENTO VERDE	171,975,823	181,340,216
TOTALES	190,244,469	356,520,188

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 Enero al 31 de Diciembre de 2025

2).-Gastos y Otras Perdidas

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

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

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

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

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

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

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

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 Enero al 31 de Diciembre de 2025

2).-Gastos y Otras Perdidas

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

ANALISIS DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	DIC-2025	DIC-2024	VAR.
SERVICIOS PERSONALES:	1,231,543,700	1,142,405,949	89,137,751
MATERIALES Y SUMINISTROS:	334,848,344	251,465,659	83,382,685
MATERIALES DE ADMON., EMISION DE DOC. Y ART.OFICIALES	4,878,935	4,807,564	71,371
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	2,052,352	1,779,536	272,816
MAT.Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	77,054,835	51,671,053	25,383,782
PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABOR.	125,322,377	101,753,726	23,568,651
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	52,771,909	45,700,866	7,071,042
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROT. Y ART.DEPOR.	12,382,305	7,819,636	4,562,669
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	60,385,633	37,933,278	22,452,354
SERVICIOS GENERALES:	876,732,964	774,755,546	101,977,418
SERVICIOS BASICOS	133,263,129	114,907,680	18,355,449
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	91,239,966	68,135,778	23,104,188
SERV.PROFESIONALES, CIENTIFICOS, TECNICOS Y OTROS SERV.	81,075,906	66,434,571	14,641,335
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	79,610,830	68,638,955	10,971,875
SERV.DE INSTALACION, REPARACION, MANTTO. Y CONSERVACION	141,683,508	93,352,119	48,331,388
SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	17,684,541	10,473,099	7,211,442
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	1,323,442	1,176,906	146,537
SERVICIOS OFICIALES	2,220,340	1,686,079	534,261
OTROS SERVICIOS GENERALES	328,631,302	349,950,359	-21,319,058

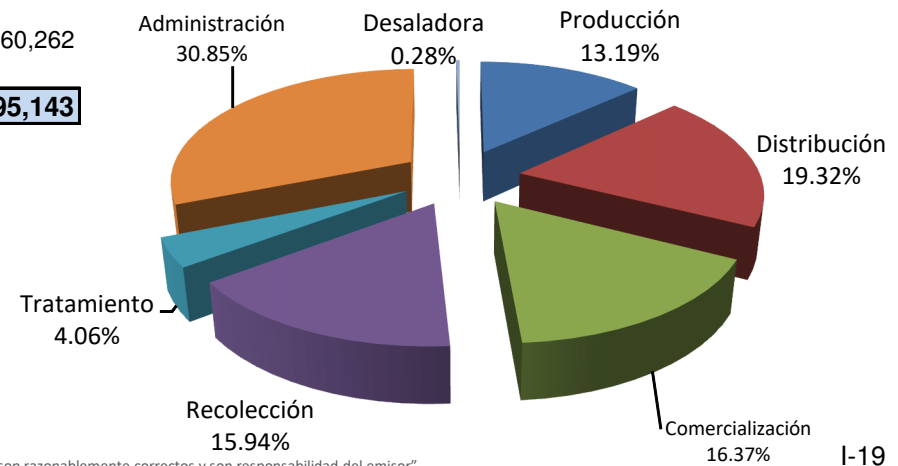
ANALISIS DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	DIC-2025	DIC-2024	VAR.
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS:	205,899,658	192,056,840	13,842,818
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUB.	56,263,493	168,256,839.85	-111,993,347
AYUDAS SOCIALES	-	-	0
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	149,636,164	23,800,000	125,836,164
DEUDA PUBLICA:	48,476,781	66,152,520	-17,675,739
INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	48,476,781	66,152,520	-17,675,739
INVERSION PUBLICA	284,122,115	144,541,099	139,581,016
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	284,122,115	144,541,099	139,581,016
SUBTOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:	2,981,623,561	2,571,377,613	410,245,948
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	-	-	0
DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	293,303,996	306,859,347	-13,555,351
ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR COBRAR A C.P.	79,492,419	156,376,485	-76,884,067
DISMINUCION DE BIENES POR PERDIDA, OBSOLENCIA O DET.	854,165	1,361,386	-507,221
PROVISIONES DE PASIVO A LARGO PLAZO	-	17,854,511	-17,854,511
DIFERENCIAS POR T.C. NEGATIVAS EN EFECTIVO Y EQUIV.	1,694,510	724,267	970,243
OTROS GASTOS VARIOS	726,493	869,209	-142,716
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS (NO PRESUPUESTALES):	376,071,582	484,045,205	-107,973,623
GRAN TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	3,357,695,143	3,055,422,818	302,272,326

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

3).- Integración de Costo Unitario por Procesos Operativos

CONCEPTO	Importe	Eficiencia	M3 Acum.	Costo Unitario
Costo de Producción de Agua Potable	440,180,462	99.40%	109,057,157	4.01
Costo de Merma en Producción de Agua Potable	2,640,195	0.60%	654,123	0.03
Costo Neto de Producción de Agua	442,820,657	100.00%	109,711,280	4.04
Costo de Distribución de Agua Potable	507,020,851	78.17%	85,253,147	4.65
Costo de Pérdida de Distribución de Agua Potable	141,568,140	21.83%	23,804,010	1.30
Costo Neto de Distribución de Agua	648,588,991	100.00%	109,057,157	5.95
Costo Neto de Comercialización	549,504,297		85,253,147	6.45
Costo Neto de Recolección de Aguas Residuales	535,377,175		70,396,557	7.61
Costo Neto de Tratamiento de Aguas Residuales	136,212,411		60,939,837	2.24
Costos Operativos	2,312,503,531			26.27
Gastos Administrativos, Financieros y Deuda Pública	1,035,831,351		85,253,147	12.15
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	3,348,334,881			38.42
Costo Neto de la Desaladora	9,360,262			
NETO GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	3,357,695,143			

Indicador Tarifario	GLOBAL	DOMESTICO	NO DOMESTICO
Tarifa promedio bruta por m3 de agua	40.97	14.34	136.51
Tarifa promedio neta (menos exención)	34.28	12.99	110.62
Costo unitario por cada m3 de agua	38.42	0.38	3.23
Deficit Tarifario	-4.14		
NOTAS:			
(1) Volumen de M3 de agua real recibido a la fecha	109,711,280		
(2) Volumen de M3 de agua producida	109,057,157		
(3) Volumen de M3 real facturado y contabilizado a la fecha	85,253,147	66,664,724	18,588,423
DATOS DE FACTURACION Y EXCENCIONES			
Total facturación por Agua	3,493,120,666	955,707,891	2,537,412,775
Total exenciones sobre Agua	570,935,458	89,713,058	481,222,400
% de Exenciones otorgadas sobre derechos	16.34%	9.39%	18.97%



B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2025

ACTIVO

1.-Efectivo y Equivalentes

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

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

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

1.3).-Fondos con Afectación Específica representan los importes asignados como fondos de caja chica.

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

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

La integración de efectivo y equivalentes es la siguiente:

CUENTA	DIC-2025	DIC-2024
1.1 Efectivo	650,700	535,700
1.1 Bancos Moneda Nacional	42,299,210	15,814,070
<i>Dolares</i>	242,260	89,049
<i>Tipo de Cambio</i>	17.9528	20.5103
1.1 Bancos Moneda Extranjera Equivalente a M.N.	4,349,238	1,826,426
1.2 Inversiones Temporales	681,224,155	917,158,629
1.3 Fondos con Afectación Específica	395,740	326,649
1.4.a. Inversión en Fideicomiso	-	-
Total Efectivo y Equivalentes en Efectivo	728,919,043	935,661,474

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

CUENTA	DIC-2025	DIC-2024
Cuentas de Ingresos	1,181,848	11,811,786
Cuentas de Programas Federales y Otros Fondos	15,715,024	630,646
Cuentas de Nómina	6,115,357	1,840,966
Cuentas de Egreso	23,636,219	3,357,099
Integración de Bancos	46,648,448	17,640,497

1.2 Las Inversiones quedaron integradas:

Fondos de inversión	DIC-25	DIC-24
CESPM	151,467,651	302,231,501
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía	8,251,440	46,125,869
Fondo Contingencia	3,850,509	16,144,553
Fondo BDAN BIEF 9300 (RRR)	2,186,505	2,014,451
Fondo BDAN BIEF 9300 (ROM)	3,790,015	3,491,784
Fondo BDAN BC1010 (RRR)	1,422,833	1,310,873
Fondo BDAN BC1010 (ROM)	1,395,215	1,285,427
Fondo BDAN BC1011 (RRR)	1,204,747	0
Fondo BDAN BC1011 (ROM)	2,911,471	0
Fondo PRODDER 2024	0	73,084,454
Fondo de Infraestructura	9,201,047	69,190,627
Fondo Pluvial	61,197,753	24,545,617
Fondo Rva Sueldo	21,363,980	0
Fondo PROSANEAR 2024 (Contraparte CESPM)	0	61,022,602
Fondo Financiamiento Verde	61,200,000	61,200,000
Fondo Regularización fiscal 2023	53,313,677	53,313,677
Fondo IVA BDAN	29,589,883	27,314,310
Fondo PROAGUA CESPM 2024	0	240,283
Fondo PROAGUA FEDERAL 2024	0	1,374,041
Fondo PROAGUA FEDERAL 2025	3,129,164	0
Fondo PROAGUA CESPM 2025	6,962,582	0
Fondo Aguinaldo	65,235,290	75,232,005
Fondo Nomina	31,719,088	29,252,257
Fondo PRODDER 2025	9,019,009	0
Fondo Inversion Nomina	17,594,442	16,190,412
Fondo Proyecto PTAR Arenitas	0	50,000,000
Fondo Cultura del Agua Federal	14,747	11,248
Fondo Cultura del Agua CESPM	14,759	11,020
Fondo Operación Mtto Col Voluntad Financ.Verde	2,794,636	2,571,626
Fondo Reproductivo Financ.Verde	103,124,725	0
Fondo Inversion Multiva 1% Cta Comercial	23,827,267	0
Fondo Nomina Monex	5,172,397	0
Total	681,224,155	917,158,629

1.3.-Fondos con afectación específica

Fondos de Caja Chica	
Area	Importe
Sub.Admon. Y Finanzas	13,000
Depto.Recursos Financieros	5,000
Depto.Bienes y Servicios	65,000
Depto. Tecnologías de la informacion	5,000
Recursos Humanos	5,000
Depto.Agua y Saneamiento	73,740
Depto.Operacion y Mant. De Redes	60,000
Depto.Obras	10,000
Subdireccion Comercial	30,000
Depto.Control Comercial	10,000
Zonas Comerciales	60,000
Direccion General	55,000
Unidad de Planeación	1,000
Unidad de Control Interno	3,000
Total	395,740

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2025

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

Este rubro se compone de las siguientes cuentas:

2.1).-La Cuenta por Cobrar por Venta de Bienes y Prestación de Servicios, se integra por las ventas a crédito de agua para consumo humano realizadas por lo que se conoce como la desaladora, los principales conceptos son; Venta de Botellines, Garrafón normal o deionizada, Agua a granel, agua baja en sales, a la comunidad y escuelas, Garrafon agua deionizada, agua deionizada por litro, botellines 250 ml y garrafon nuevo vacio 19 litros.

CUENTA	DIC-2025	2024	2023-2022-2021-2020
2.1 Ctas. X Cobrar por Vta.de Bienes y Prest. de Servicios	345,178	351,035	1,453,343
2.3 Ingresos por Recuperar Derechos	1,180,093,605	1,465,602,360	4,265,135,252
2.4 Otros Derechos a Recuperar (IVA Acreditable)	98,286,207	1,500,703	573,263
Total Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir	1,278,724,990	1,467,454,099	4,267,161,858

CUENTA	DIC-2025	DIC-2024
2.1 Ctas. X Cobrar por Vta.de Bienes y Prest. de Servicios	345,178	351,035
2.1.1 Deposito Subsidio de Gob.Estado (ISR)	-	-
2.2 Deudores Diversos	8,780,362	7,766,040
2.3 Ingresos por Recuperar Derechos	1,180,093,605	1,465,602,360
2.4 Otros Derechos a Recuperar (IVA Acreditable)	98,286,207	57,611,615
Total Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir	1,287,505,351	1,531,331,051

3.

CUENTA	DIC-2025	90 días	180, 365 y mas de 365
2.2 Deudores Diversos	8,780,362	-	-
Total Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir	8,780,362	-	-

CUENTA	DIC-2025	90 días
Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios (Centro Histórico)	5,556,738	-
Anticipos a Proveedores de Bienes Inmuebles	13,785,374	-
Anticipos a Proveedores de Bienes Intangibles	12,389,015	-
Anticipos a Contratistas por Obra Pública	125,968,922	-
Total de Bienes o Servicios a Recibir	157,700,049	-

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2025

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

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

Deudores Diversos :

CUENTA	DIC-2025	DIC-2024	CONCEPTO
Gastos por Comprobar	-	-	A cargo de Servidores Públicos
Depositos en Transito	2,907	2,710	Faltantes a cargo de Empleados en Cortes de Cajas Recaud. y depositos/cheques sin acreditar por parte del Banco.
Cheques Devueltos	80,561	81,355	Cheques Devueltos en Pagos de Servicios de Agua
Funcionarios y Empleados	62,688	853,182	Activos Extraviado, personal con litigio, Pago Anual Desto.Nomina
Gobierno del Estado de Baja California	-	-	Pagos realizados a cuenta del Impto. S/Nómina 2019, pendiente a ser amortizado con el Impuesto de Sept.2019
Cadena Comercial OXXO	118,125	105,635	Ingreso del 30 y 31 de Diciembre de 2025, Pend. Depositar
Casa Ley, S.A. de C.V.	3,857	5,732	Ingreso del 30 y 31 de Diciembre de 2025 pend.Dep.
American Express Company	2,306,328	360,549	Ingreso del 18 al 31 de Diciembre de 2025 Pend.dep.
7-Eleven Mexico, S.A. DE C.V.	35,370	30,885	Ingreso del 23 al 31 de Diciembre de 2025, pend.Depositar
WALTMART	2,139	13,034	Ingreso del 30 de Diciembre de 2025, Pend. Depositar
AUTOPAGOS DIGITALES	1,214,373	474,183	Ingreso del 29 al 31 de Diciembre de 2025, Pend.Depositar
CALIMAX	51,779	8,894	Ingreso del 30 y 31 de Diciembre de 2025, Pend. Depositar
ELEKTRA BANCO AZTECA	412	-	Ingreso del 31 de Diciembre de 2025, Pend. Depositar
CAIA DE AHORROS CESPM	-	921,960	Devengo de pago pendiente
DYN EXPRESS, S.A. DE	-	2,486	Pago en exceso
Apoyo a beneficiarios (INSIGNIA LIFE)	4,901,823	4,901,823	16 Beneficiarios Seguro de Vida
Otros Deudores Diversos	8,634,206	6,828,794	Total Otros Deudores Diversos
Total de Deudores Diversos	8,780,362	7,766,040	

2.3 Ingresos Por Recuperar

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

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

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2025

2.3.i INGRESOS POR RECUPERAR	Diciembre 2025				Diciembre 2024			
	CONCEPTO	Ing.x Rec.	Convenios	Estim.Incob.	Ing.x Rec.Net	Ing.x Rec.	Convenios	Estim.Incob.
Consumos de Agua	894,933,024	165,652,025	(194,886,028)	865,699,021	1,201,029,374	146,975,494	(597,245,539)	750,759,330
Cuenta Corriente y Adeudo Vencido	327,957,519	25,770,276	-	353,727,795	320,803,697	22,206,783	(59,452,947)	283,557,533
Rezago	565,726,834	139,032,249	(194,886,028)	509,873,055	877,111,063	123,323,785	(537,792,591)	462,642,257
En Proceso de Condonación	-	-	-	-	-	-	-	-
Suspension Provisional	1,248,671	849,500	-	2,098,171	3,114,614	1,444,926	-	4,559,540
Obra Derramada	27,011,970	15,798,757	(10,600,649)	32,210,079	29,089,246	16,150,983	(10,774,082)	34,466,147
Tomas, Medidores y Descargas	1,800,318	5,906,034	-	7,706,352	1,016,884	5,896,367	-	6,913,251
Derechos de Conexión	2,515,727	8,329,693	(351,494)	10,493,926	3,210,432	7,183,821	(391,503)	10,002,750
Agua Residual	8,046,689	1,253,685	-	9,300,375	11,588,152	1,623,469	-	13,211,620
Otros Ingresos	11,189,774	11,875,085	(2,358,468)	20,706,392	10,357,277	10,937,891	(2,270,804)	19,024,364
Accesorios de los Derechos	28,063,299	6,445,034	(7,311,115)	27,197,217	22,495,731	4,073,113	(5,090,974)	21,477,870
Abono para Pago Inicial Convenio	(8,727,510)	-	-	(8,727,510)	(6,025,874)	-	-	(6,025,874)
TOTALES	964,833,291	215,260,314	(215,507,754)	964,585,851	1,272,761,222	192,841,138	(615,772,901)	849,829,459
		1,180,093,605				1,465,602,360		

2.2.I-INGRESOS POR RECUPERAR POR CONSUMOS DE AGUA	DOMESTICO	INDUSTRIAL	COMERCIAL	UABC CAMPUS MXL	MUNICIPAL	ESTATAL Nota-1	FEDERAL	TOTAL
Cuenta Corriente	37,136,284	901,344	8,134,164	669,376	347,720	5,306,335	9,574,393	62,069,615
Adeudo Vencido	142,742,002	1,978	23,762,469	4,697,592	1,007,565	24,000,986	69,675,311	265,887,904
CUENTA CORRIENTE MAS ADEUDO VENCIDO	179,878,286	903,322	31,896,633	5,366,968	1,355,285	29,307,321	79,249,703	327,957,519
Rezago	475,917,675	3,671	54,247,342	-	-	95,147	35,462,999	565,726,834
Rezago Suspensión Provisional	1,241,681	-	6,990	-	-	-	-	1,248,671
CUENTA REZAGO	477,159,356	3,671	54,254,332	0	0	95,147	35,462,999	566,975,505
Convenios Adeudo Vencido	21,475,281	-	4,294,996	-	-	-	-	25,770,276
Convenios Rezago	130,322,823	64,640	8,615,823	-	0	-	28,963	139,032,250
Convenios Suspensión Provisional	843,421	-	6,079	-	-	-	-	849,500
TOTAL CONVENIOS	152,641,525	64,640	12,916,897	0	0	0	28,963	165,652,026
TOTAL ADEUDO POR CONSUMO DE AGUA	809,679,167	971,633	99,067,863	5,366,968	1,355,285	29,402,468	114,741,666	1,060,585,050
ANTICIPO DE CONSUMIDORES	-13,331,853	-21,028,196	-7,324,892	0	-237,790	-24,268	-1,075,935	-43,022,934
TOTAL CREDITO A FAVOR (ANTICIPOS)	-13,331,853	-21,028,196	-7,324,892	0	-237,790	-24,268	-1,075,935	-43,022,934
NETO CUENTA POR COBRAR POR CONSUMO DE AGUA	796,347,314	-20,056,563	91,742,971	5,366,968	1,117,495	29,378,200	113,665,732	1,017,562,116
Estimación de Cuentas Incobrables	157,586,390	0	24,672,960	0	0	0	12,626,678	194,886,028
% de Estimación sobre Total de la CXC	19.46%	0.00%	24.91%	0.00%	0.00%	0.00%	11.00%	18.38%
Neto Cuenta por Cobrar por Consumo de Agua	638,760,923	-20,056,563	67,070,010	5,366,968	1,117,495	29,378,200	101,039,054	822,676,087

ADEUDO	UABC	PARAESTALES Y AUTONOMAS	GOBIERNO ESTATAL	NETO GOBIERNO ESTATAL
CTA.CTE./ADE.VENC	5,366,968	8,754,336	20,552,985	34,674,289
REZAGO	-	-	95,147	95,147
CONVENIOS	0	-	0	0
TOTAL	5,366,968	8,754,336	20,648,132	34,769,436
ANTICIPOS	-	-	(24,268)	(24,268)
NETO	5,366,968	8,754,336	20,623,864	34,745,168

2.3.j).- Ingresos por Recuperar por Aprovechamientos
Corresponde a la facturación por concepto de Arrendamiento de Terrenos o Edificios de la CESPM a terceros pendiente de cobrar.

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2025

2.4.)-Otros Derechos a Recuperar.

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

El saldo contable se integra como sigue:

CONCEPTO	DIC-2025	DESCRIPCION
IVA ACREDITABLE	19,345,536	IVA Contable, efectivamente pagado
IVA POR ACREDITAR	3,412,134	IVA pendiente de ser pagado a los proveedores
IVA A FAVOR	75,528,536	IVA a favor resultado de las declaraciones al mes de Noviembre 2025
	98,286,207	

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

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

Almacén Contable de:	DIC-2025	DIC-2024
Mat.de Administración, Emisión de Doc. y Art.Oficiales	441,248	472,285
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	13,372,292	8,596,106
Productos Quimicos, Farmaceuticos y de Laboratorio	27,741,050	15,042,039
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	653,054	367,916
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Art.Dep.	965,230	722,330
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2,510,521	2,098,192
Total de Almacén (Kardex)	45,683,395	27,298,868

La integración del Kardex según su descripción:

DESCRIPCION MATERIALES	DIC-2025	DIC-2024
Herramientas	2,462,209	1,948,408
Materiales de Contrucción y Mantto.	22,770,111	15,275,163
Medidores	13,159,804	4,927,663
Papeleria	431,673	457,930
Refacciones y Lubricantes	1,650,809	1,440,708
Tuberia	5,208,789	3,248,995
Total Almacén	45,683,396	27,298,869

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2025

4.- ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES

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

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

- I. Cuentas con antigüedad mayor de 5 años al 31 de Diciembre de 2024, por concepto de Agua, Derechos de Conexión, Multas y Otros Servicios, ya que de acuerdo al artículo 38 del Código Fiscal del Estado de Baja California los créditos fiscales pudiesen declararse como prescritos a solicitud del usuario según artículo 40 y 41 de citado Código.
- II. Los saldos que mantiene la **UABC, se estiman 100% incobrables**, lo anterior como resultado de los últimos acuerdos institucionales firmados, así como, al marco jurídico al que se apega la Universidad para fundamentar su no-obligación de pago por concepto de Derechos.
- III. Saldos por derrama de obra por adeudos notificados con antigüedad mayor de 5 años, el total de adeudos No Notificados, Obra Convenida de 2011 y anteriores, así como
- IV. Saldos en Proceso de Condonación al 31 de Diciembre de 2024.
- V. Las condonaciones por el Decreto de usuarios vulnerables se reconoce en el periodos en que se otorga el beneficio.

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2025

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

En proceso Condonacion	CONTADO	CONVENIO	TOTALES
Agua Rezago	-	139,032,249	139,032,249
Accesorios (Multas)	79,277	6,041,431	6,120,708
Otros Servicios	399	-	399
TOTALES	79,676	\$ 145,073,681	145,153,356

DECRETO DE CONDONACION INSTITUCIONES PUBLICAS ESTATALES DE EDUCACION (UABC).

Importe Condonado

Cuenta corriente \$62'687,832

Cuenta Rezago\$ 426,127,313

Total,Adeudo \$ 488'815,145

Accesorios \$166'490,069

TOTAL \$ 655'305,214

•Requisito se demuestra que tiene 4 Plantas de Tratamiento en Mexicali y el Valle

Quedo un adeudo de \$ 9'038,359 que fue consumo del 04-31 de octubre después del decreto El decreto se publicó el 03 de octubre y condona el 100% de adeudo por consumo de agua, multas y recargos generados hasta antes de esa fecha.

**B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2025**

5.-Otros Activos Circulantes

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

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

CUENTA	DIC-2025	DIC-2024
Depósitos en Garantía de bienes (tanques) OASA/PRAXAIR	36,500	36,500
CFE Suministrador de servicios (5 servicios)	475,860	269,822
Total de Valores en Garantía	512,360	306,322

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2025

6.-Inversiones Financieras a Largo Plazo

6.1.-Fideicomisos, integrados por:

CUENTA	DIC-2025	DIC-2024
6.1. b Fideicomiso Plan de Prev.Social p/Seguro de Vida	47,026,326	42,702,212
Total de Fideicomisos	47,026,326	42,702,212

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

A la fecha, tenemos **17 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 \$ 25.57 MDP**

CONCEPTO	DIC-2025
Saldo Inicial	114,487,998
Aportacion feb 2025	32,000,000
Total Aportaciones	166,487,998
Interes Generado 2025	4,567,556
Total Interes	22,984,060
honorarios e IVA 2025	(75,400)
Total de Gastos	(614,801)
Carta de Instrucciones 2025	(32,168,041)
Total de Cartas de Instrucciones	(141,830,930)
Saldo del Fideicomiso	\$ 47,026,326

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

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

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

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

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

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2025

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

Diciembre 2025 Tipo de Activo	Valor Histórico	Reposiciones	Actualización	Valor Actualizado	Depreciación Actualizada	Valor Neto Actualizado
Terrenos	186,469,052	-	492,747,240	679,216,292	-	679,216,292
Edificios no Residenciales	183,327,096	-	14,697,749	198,024,845	(166,820,021)	31,204,824
Terrenos y Edificios	369,796,148	-	507,444,989	877,241,137	(166,820,021)	710,421,116
Infraestructura	5,939,304,885	557,558,420	4,896,206,948	11,393,070,252	(6,480,558,097)	4,912,512,155
Obras en Proceso	304,996,307	212,812,265	-	517,808,572	-	517,808,572
Resguardo de Equipo Pendiente de Instalar	2,919,663	-	-	2,919,663	-	2,919,663
Bienes de Infraestructura	6,247,220,854	770,370,685	4,896,206,948	11,913,798,487	(6,480,558,097)	5,433,240,390
Mobiliarios y Equipo de Administración	15,897,996	-	1,712,559	17,610,555	(13,859,678)	3,750,877
Equipo de Cómputo	38,979,370	-	356,267	39,335,638	(34,930,191)	4,405,447
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	25,207,757	-	1,140,065	26,347,822	(22,982,811)	3,365,011
Equipo de Transporte	126,172,452	-	14,843,079	141,015,531	(119,468,117)	21,547,414
Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	366,065,292	-	11,128,651	377,193,943	(146,431,437)	230,762,506
Maquinaria y Equipo	572,322,868	-	29,180,622	601,503,490	(337,672,235)	263,831,255
Total Activos Fijos	7,189,339,870	770,370,685	5,432,832,559	13,392,543,114	(6,985,050,353)	6,407,492,761

I).- Infraestructura en:

Sistema de Agua	Valor Histórico	Reposiciones	Actualización	Valor Total	Depreciación Actualizada	Valor Neto Actualizado
Acueducto San Felipe	22,110,912	-	-	22,110,912	-	22,110,912
Plantas Potabilizadoras y Pozos	1,326,782,329	-	631,380,721	1,958,163,050	(862,241,364)	1,095,921,686
Red de Distribución	951,731,792	145,480,337	1,208,767,066	2,305,979,195	(1,390,989,555)	914,989,640
Estaciones de Monitoreo	11,913,204	-	1,715,428	13,628,632	(13,628,632)	(0)
Tomas Domiciliarias	135,470,971	69,693,115	641,172,994	846,337,080	(577,487,808)	268,849,272
Medidores	125,474,953	42,607,740	(45,677,313)	122,405,380	(122,405,380)	0
Total	2,573,484,161	257,781,193	2,437,358,895	5,268,624,249	(2,966,752,739)	2,301,871,510

Sistema de Alcantarillado	Valor Histórico	Reposiciones	Actualización	Valor Total	Depreciación Actualizada	Valor Neto Actualizado
Descargas Domiciliarias	172,674,524	16,384,075	445,493,019	634,551,618	(351,648,471)	282,903,147
Red de Alcantarillado	729,586,361	156,312,268	724,917,389	1,610,816,018	(1,047,665,295)	563,150,723
Colectores	403,818,961	113,559,761	332,404,467	849,783,189	(429,799,562)	419,983,627
Estaciones de Bombeo de Aguas Negras	894,721,897	-	(32,223,770)	862,498,128	(483,922,448)	378,575,680
Red de Drenaje Pluvial	273,726,854	12,807,945	901,354,512	1,187,889,312	(775,608,199)	412,281,113
Emisores	310,160,035	713,177	24,235,292	335,108,504	(122,490,378)	212,618,126
Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales	575,624,033	-	59,691,154	635,315,187	(299,715,194)	335,599,994
Red de Agua Residual Tratada	5,508,057	-	2,975,989	8,484,046	(2,955,811)	5,528,235
Total	3,365,820,723	299,777,227	2,458,848,052	6,124,446,003	(3,513,805,358)	2,610,640,645
Total de Bienes de Infraestructura 2024	5,939,304,885	557,558,420	4,896,206,948	11,393,070,252	(6,480,558,097)	4,912,512,155

IIa).-Obra en Proceso por Fuente de Financiamiento

Obra en Proceso	Valor Histórico
RECURSOS FEDERALES	51,037,447
RECURSOS PROPIOS	346,216,568
RECURSOS DE TERCEROS	120,554,557
Total Obra en Proceso	517,808,572

IIb).-Obra en Proceso por Tipo de Activo

Activos en Proceso de Construcción	Valor
	Histórico
Plantas Potabilizadoras	33,144,529
Red de Distribución	76,636,988
Estaciones de Monitoreo	-
Tomas Domiciliarias	-
Total Sistema de Agua Potable	109,781,517
Descargas domiciliarias	-
Red de Alcantarillado	98,114,431
Drenaje Pluvial	4,759,998
Colectores	-
Estaciones de Bombeo	57,065,173
Emisores	124,935,964
Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales	44,162,371
Red de Agua Residual Tratada	-
Drenes	-
Total Sistema de Alcantarillado	329,037,936
Edificaciones	30,104,223
Estudios Proyectos y Supervisión de obras	48,884,896
Varios tipos de activos	-
Total Estudios, Proyectos, Supervisión y otros	78,989,119
Total de Obra en Proceso 2025	517,808,572

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2025

8.- Activos Intangibles

8.1).-El Sistema de Información Geográfica de CESPM (SIG-CESPM) antes Catastro de Redes (A través de Levantamiento Físico) es utilizado por diversas áreas para actividades de operación y planeación de Infraestructura, fue desarrollado en 7 etapas. Su costo original ha sido amortizado en línea recta en 10 años, finalizando en el ejercicio 2018 su periodo de amortización.

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

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

CUENTA	DIC-2025	DIC-2024
8.1).-Activos Intangibles	27,599,989	27,599,989
8.2).-Patente, Marcas y Derechos	1,930,360	1,930,360
8.3).-Licencias	4,901,290	4,901,290
Total Activos Intangibles	34,431,639	34,431,639
Amortización de Activos Intangibles	(32,501,279)	(32,501,279)
Neto Activos Intangibles	1,930,360	1,930,360

9.- Otros activos no circulantes

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

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

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2025

PASIVO

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

Este rubro esta integrado como sigue:

CUENTA	DIC-2025	DIC-2024
12.1 Servicios Personales Por Pagar	112,604,203	125,084,265
12.2 Proveedores por Pagar	26,030,319	43,874,601
12.3 Contratistas por Pagar	2,802,072	15,179,357
12.4 Transferencias otorgadas (Déficit ISSSTECALI)	-	-
12.5 Retenciones y Contribuciones	54,289,297	52,167,232
Devolución de la Ley de Ingresos	40,090	131,046
Otras Cuentas por Pagar	2,617	53,908
Total de Cuentas por Pagar a Corto Plazo	195,768,598	236,490,409

CUENTA	DIC-2025	90 días	180, 365 y mas de 365
12.1 Servicios Personales Por Pagar	112,604,203	95,602,787	17,001,416
12.2 Proveedores por Pagar	26,030,319	26,030,319	
12.3 Contratistas por Pagar	2,802,072	2,802,072	
Intereses y Comisiones de la Deuda Pública	-		
12.4 Transferencias otorgadas (Déficit ISSSTECALI)	-		-
12.5 Retenciones y Contribuciones	54,289,297	54,289,297	-
Devolución de la Ley de Ingresos	40,090	40,090	-
Otras Cuentas por Pagar	2,617		2,617
Total de Cuentas por Pagar a Corto Plazo	195,768,598	178,764,565	17,004,033

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

Al cierre del mes se mantiene un saldo de \$ 35.07 MDP por omisiones al Fondo de Pensiones demandados y con calculo actuarial notificado a la CESPM.

CUENTA	DIC-2025
SUELDOS POR PAGAR CP(Liquidaciones)	1,139,698
REMUN X PAGAR PERS. TRAN. CP(Serv.Social.Estu.)	10,250
REMUN.ADIC.ESPE X PAGAR CP	49,445,998
<i>Aguinaldo a pagar por 2025 (Nomina general, compensacion)</i>	36,425,135
<i>Liquidaciones 2023' 'prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar, tiempo extra''</i>	11,768,138
<i>Liquidaciones 2022 "prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar, tiempo extra''</i>	2,365
<i>Liquidaciones (2018 al 2021) "prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar, tiempo extra''</i>	1,188,736
<i>Liquidaciones (ejercicios anteriores) "prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar''</i>	66,130
<i>Laudos "prima vac, aguinaldo x pagar''</i>	-
<i>Compensaciones x pagar</i>	223
SEGURIDAD SOCIAL X PAGAR CP	35,077,206
<i>Aportacion Servicio medico</i>	31,773
<i>Aportacion fondo pensiones</i>	38,663
<i>Aportacion Accidente de trabajo</i>	3,330
<i>Seguro de vida</i>	-
<i>Aport. Omitida fondo. Pens. "Laudos (ejercicios anteriores)''</i>	28,968,548
<i>Cuotas omitidas "Laudos (ejercicios anteriores)''</i>	5,212,036
<i>Otros Laudos (aport.fondo de pensiones)</i>	822,857
OTRAS PREST.SOC X PAGAR CP	26,926,240
<i>Prest. Y haberes del retiro "Jubilados''</i>	242,190
<i>Indemnizaciones x pagar "Liquidaciones 2018 al 2021''</i>	384,844
<i>Otras prestaciones x pagar</i>	724,024
<i>Seguro de vida 2018 al 2023 "Prev.soc.multi''</i>	25,575,183
ESTIMULOS SERV. PUBLICO X PAGAR CP(primas)	4,811
Total de Servicios Personales por Pagar	112,604,203

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2025

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

CUENTA	DIC-2025	DIC-2024
Proveedores Moneda Nacional	26,030,319	43,296,674
<i>Dolares</i>	-	28,177
<i>Tipo de Cambio</i>	17.9528	20.5103
Proveedores Moneda Extranjera	-	577,927
Total de Proveedores de Bienes y Servicios	26,030,319	43,874,601

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

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

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

12.5).-Las Retenciones y Contribuciones por pagar:

CUENTA	DIC-2025	DIC-2024
Retenciones de Impuestos por Pagar (ISR)	21,160,694	5,016,117
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por Pagar	125,800	127,199
Impuestos y Derechos por Pagar (IVA Trasl. \$1140 MDP, IVA Fact. Sin Recau. \$ 17 M DP, Derechos de Agua \$ 16.86 MDP, Derechos de agua residual 0 MDP, Iva retenido .0019547 MDP	30,051,875	44,233,327
Impuestos Sobre Nomina	1,547,053	-
Retenciones a Contratistas	131,876	231,473
Retenciones a usuarios por Pagar	569,230	515,777
Retenciones en Nómina por Pagar	702,769	2,043,339
Retenciones fondo de garantia	-	-
Total de Retenciones y Contribuciones	54,289,297	52,167,232

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2025

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

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

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

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

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

Fondos y bienes de terceros en garantia y/o adminsitracion	DIC-2025	DIC-2024
Corto Plazo	8,251,440	7,479,984
Largo Plazo	66,626,949	46,125,869
Total	74,878,389	53,605,853

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2025

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

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

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

CUENTA	DIC-2025	DIC-2024
Anticipos por Servicio de Agua	43,022,934	33,448,499
Anticipos por Obra	1,491,394	1,566,086
Anticipos por Derechos de Conexión	17,329,102	19,358,133
Anticipos por Agua Residual	1,270,535	6,880
Anticipo por Otros Servicios	713	166
Anticipo por Venta de Bienes y Servicios (Desaladora)	8,044	8,044
Total de Ingresos Cobrados por Adelantado	63,122,724	54,387,809

16.-Provisiones a Largo Plazo

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

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

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

17.-Otros Pasivos a Corto Plazo

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

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

17.1 Programa “Con el corazón para el agua”. Contempla mejorar la calidad de vida de las familias vulnerables a través del otorgamiento de un apoyo económico en una tarjeta electrónica, la cual se destina al pago del servicio de suministro de agua tipo doméstico que prestan las Comisiones. Según acuerdo institucional del 19 de Febrero 2024.

CALENDARIO DE PAGOS PARA EL EJERCIO FISCAL 2024 CORRESPONDIENTE A LA COMISIÓN ESTATAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MEXICALI (CESPM)

MES	TOTAL DE BENEFICIARIOS	IMPORTE	FECHA DE PAGO	APLICADO	POR APLICAR	
MARZO Y ABRIL	5769	\$ 1,113,417.00	25/03/2024	\$ 1,275,420.00	\$ 4,349,355.00	
MAYO		\$ 559,593.00	25/04/2024	\$ 439,800.00	\$ 3,909,555.00	
JUNIO		\$ 576,900.00	24/05/2024	\$ 439,800.00	\$ 3,469,755.00	
JULIO		\$ 576,900.00	25/06/2024	\$ 490,589.00	\$ 2,979,166.00	
AGOSTO		\$ 559,593.00	25/07/2024	\$ 909,823.00	\$ 2,069,343.00	
SEPTIEMBRE		\$ 559,593.00	23/08/2024	\$ 625,261.00	\$ 1,444,082.00	
OCTUBRE		\$ 559,593.00	25/09/2024	\$ 702,743.00	\$ 741,339.00	
NOVIEMBRE		\$ 559,593.00	25/10/2024	\$ 741,339.00	\$ -	
DICIEMBRE		\$ 559,593.00	25/11/2024			
TOTAL			\$ 5,624,775.00		5,624,775.00	-

Provisiones a Largo Plazo	DIC-2025	DIC-2024
Prima de antigüedad devengada	488,807,453	390,565,233
Total	488,807,453	390,565,233

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2025

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

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

En apego a la cláusula séptima, a partir **de septiembre de 2021**, la tasa de interés es ajustada, por motivo de la calificación obtenida por Gobierno del Estado actualmente se presento la TIIE + 1.08. La garantía del pago de servicio de deuda es mediante la afectación de participaciones por parte de Gobierno del Estado, quien funge como deudor Solidario en éste crédito. La finalidad del crédito fue la reestructura del Crédito 3782, el cual estaba contratado en UDIS. El nuevo monto fue aplicado como sigue:

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

B2.1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera y al Reporte Analítico de Deuda y Otros Pasivos Al 31 de Diciembre de 2025

18.2).-

DESCRIPCION	MONTO DEL CREDITO	MONTO AMORTIZADO	SALDO POR AMORTIZAR	%
BANOBRAS CREDITO 12509 (1)	917,527,376	458,763,688	458,763,688	50.0%
TOTAL DEUDA PUBLICA	917,527,376	458,763,688	458,763,688	

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

1.- Objeto del Crédito: Refinanciamiento del Crédito Japones
2.- Período de amortización: del 22-enero-2016 al 24-diciembre-2035
3.- Duración: 20 años
4.- Pagos Iguales de Capital: 119/240
5.- Tasa de Interes: TIEE +.85 = 7.5801 + .85 = 8.4301%
6.- Pago Promedio: \$ 8.0 mdp.
7.- Presupuesto 2025: \$ 99'698,008.00
8.- Garantía: Participaciones de Gobierno del Estado

III.-SERVICIO DE DEUDA	BANOBRAS
Amortización	458,763,688
Intereses	588,947,268
Total Recursos Propios en M.N.	1,047,710,956

III.- INTEGRACION DE DEUDA A CORTO Y LARGO PLAZO							
CREDITO	A CORTO PLAZO 2024			A LARGO PLAZO	SALDO DE LA DEUDA	INTERESES Y COMISIONES	SALDO NETO DE LA DEUDA
	CORTO PLAZO INICIAL	AMORTIZADO 2025	CORTO PLAZO 2025				
BANOBRAS CR.12509 Amort.119/240	45,876,369	42,053,338	3,823,031	454,940,657	458,763,688	-	458,763,688
T O T A L							458,763,688
INTERES Y COMISION DEVENGADO POR PAGAR A C.P.						-	
DEUDA, INTERES Y COMISION POR PAGAR A C.P.						-	

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

y al Reporte Analítico de Deuda y Otros Pasivos Al 31 de Diciembre de 2025

18.3).-

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

Fecha Oficio Aut.	Obra/Acción	Autorizado	Ampliación	Total Autorizado	Aportado	Por Aportar
Ene-16-2024	Construcción Emisor Voluntad, devio de 195 Ips PBAR 5 a Colector Voluntad	109,835,349	-	109,835,349	98,884,503	10,950,846
Sep-21-2023	Equipamiento para Operación y Mantenimiento en la Red de Drenaje	57,600,000		57,600,000	66,468,000	- 8,868,000
Jun-10-2024	Equipamiento para Operación y Mantenimiento en la Red de Drenaje	-	8,868,000	8,868,000	-	8,868,000
Abr-22-2024	Construcción de Red Agua Potable Col. Alianza para la Producción	17,288,229	-	17,288,229	17,288,229	- 0
Abr-22-2024	Reposición de lineas de agua potable Fracc. Jardines del Lago	10,509,686	-	10,509,686	10,509,686	- 0
Abr-22-2024	Reposición de lineas de agua potable Col. Conj. Urbano Universitario	8,278,085	-	8,278,085	7,962,258	315,827
Ene-30-2025	Construccion de sistema de alcantarillado sanitario para los poblados en el valle de mexicali, baja california (red sanitaria)	93,114,751		93,114,751	90,262,710	2,852,041
Ene-30-2025	Construccion de sistema de alcantarillado sanitario para los poblados en el valle de mexicali, baja california (Emisor)	18,014,366		18,014,366	16,081,958	1,932,407
Ene-30-2025	Construccion de sistema de alcantarillado sanitario para los poblados en el valle de mexicali, baja california (Carcamo)	75,817,984		75,817,984	45,858,693	29,959,291
Total		390,458,450	8,868,000	399,326,450	353,316,039	46,010,411

B3).- Notas de Desglose al Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2025

Integración y variaciones de la Hacienda Pública:

CONCEPTO	SALDO INICIAL 01-ENERO-2025	SALDO FINAL 31-DIC-2025	VARIACION
APORTACIONES	99,965	99,965	0
DONACIONES DE CAPITAL	3,734,970,150	3,760,472,556	25,502,406
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1,149,110,207	-786,580,081	362,530,127
REVALUO DE BIENES INMUEBLES	385,377,894	427,096,514	41,718,620
REVALUO DE BIENES MUEBLES	552,285,590	552,285,590	0
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES	-6,308,479	-7,953,671	-1,645,192
CAMBIOS ERRORES CONTABLES	-247,800,152	-352,792,626	-104,992,474
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	3,295,582,213	3,295,582,213	0
TOTALES	6,565,096,972	6,888,210,460	323,113,488
RESULTADO DEL EJERCICIO 2025	508,921,870	292,689,927	-216,231,943
TOTAL	\$ 7,074,018,843	\$ 7,180,900,387	\$ 106,881,544

19).-Aportaciones

Se mantiene el Valor Histórico de la Aportación Inicial.

20).-Donaciones de Capital

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

Concepto	DIC-2025	DIC-2024	Variacion
Gobierno Federal	1,569,071,374	1,569,071,374	0
Gobierno Estatal	241,303,030	241,303,030	-
Gobierno Municipal	44,525,952	44,525,952	-
Organismos Nacionales e Internacionales	595,228,919	570,193,144	25,035,775
Particulares	1,173,562,293	1,173,095,661	466,632
Otras Particulares	12,385,157	12,385,157	-
Adquisición por prescripción	124,395,832	124,395,832	0.00
Total	3,760,472,556	3,734,970,150	25,502,406

21).-Revaluó de Bienes

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

22).-Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios

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

23.-RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	VARIACION 2025
TRASPASO EJERCICIO 2024	508,921,870
CIERRE DE OBRA EJECUTADA Y EJERCIDA EN EJERCICIOS ANTERIORES NO CAPITALIZABLE	(109,777,916)
DEVOLUCION DE APORTACIONES DE EJER.ANT,REINTEGROS.	(2,613,411)
AJUSTE A LA ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES	(34,000,415)
TOTAL DE MOVIMIENTOS 2025	362,530,127

B4).- Notas de desglose al Estado de Flujos de Efectivo Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2025

DESCRIPCION	NOTAS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DECIEMBRE	TOTALES	%
SALDO INICIAL		935,661,474	1,223,938,549	1,237,858,322	1,206,533,201	1,131,435,842	1,129,419,830	1,130,133,421	1,137,847,278	1,088,700,440	1,021,475,850	923,339,103	882,427,846		
ENTRADAS															
CUENTA CORRIENTE	G	441,877,510	201,626,789	156,847,901	163,075,647	171,988,870	195,015,184	213,478,733	212,823,564	194,538,186	209,845,526	182,960,757.07	178,651,587	2,522,730,254	69.54%
CUENTA REZAGO	G	46,783,666	18,669,473	15,042,339	13,221,516	12,544,008	13,218,445	9,462,531	7,862,846	7,745,103	10,131,269	8,877,852.31	11,496,023	175,055,070	4.83%
AGUA RESIDUAL	G	41,072,621	9,352,440	4,913,484	5,138,662	5,200,000	5,925,321	5,250,781	5,391,897	5,344,081	5,774,695	5,347,190.07	14,220,307	112,931,478	3.11%
RECARGOS	G	5,404,381	4,008,050	4,566,663	2,934,411	3,093,894	4,727,188	4,469,949	4,218,367	4,053,573	3,343,878	3,266,755.99	5,337,165	49,424,275	1.36%
RECUPERACION DE OBRA	G	309,798	146,534	200,259	187,575	252,088	326,849	196,766	266,115	147,813	955,140	410,127.68	387,624	3,786,690	0.10%
DERECHOS DE CONEXION	G	6,987,653	5,838,911	7,472,864	6,914,978	9,050,638	12,567,678	7,391,431	5,323,751	8,793,210	6,429,562	10,569,353.56	5,224,668	92,564,697	2.55%
SERVICIOS DOMICILIARIOS	G	8,193,150	7,019,825	7,865,103	7,920,615	7,920,615	7,817,635	8,248,896	7,129,884	7,761,036	8,888,618	7,812,514.44	8,746,688	95,342,386	2.63%
OTROS INGRESOS	G	3,265,974	3,722,616	4,536,525	3,390,445	3,355,769	3,558,424	4,949,160	4,245,201	4,745,469	4,316,568	3,502,612.88	3,504,133	47,092,896	1.30%
ANTICIPOS PARA ELABORAR CONVENIOS	G	1,802,361	1,300,615	1,708,281	614,368	726,019	1,010,966	1,258,998	1,277,782	1,483,474	1,032,363	957,979.54	1,015,061	14,188,267	0.39%
INGRESOS POR APLICAR	C	-2,884,035	48,930	3,890,718	-1,573,722	1,937,102	-4,925,509	2,561,721	-3,015,397	2,634,487	-1,891,067	-232,100.78	807,496	-2,641,377	-0.00
SUBTOTAL INGRESOS POR DERECHOS		552,813,077	251,734,184	207,117,456	201,768,983	216,069,003	239,242,181	257,268,965	245,524,008	237,246,432	248,826,552	223,473,043	229,390,752	3,110,474,637	85.74%
PRODUCTOS	1	8,485,233	8,138,651	8,424,570	8,388,211	7,374,040	6,885,617	7,422,158	6,178,298	6,361,339	5,656,807	4,750,859	4,766,821	82,832,604	2.28%
APROVECHAMIENTOS	2	17,598	17,598	8,000	19,196	25,598	9,598	17,598	17,598	0	27,196	9,598	25,598	195,176	0.01%
VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS	3	898,474	920,070	609,096	720,883	887,282	863,358	5,167,948	801,465	815,216	741,045	541,753	576,930	13,543,521	0.37%
APORTACIONES Y CONVENIOS	4	0	0	0	0	0	12,633,826	0	2,056,561	3,592,623	-14,363	0	-1	18,268,646	0.50%
ASIGNACIONES, TRANSFERENCIAS (CID)	G	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00%
FINANCIAMIENTO VERDE		5,150,087	7,138,708	1,051,664	29,272,881	9,007,183	41,841,946	18,007,210	4,703,949	5,142,246	9,327,277	15,895,271	25,437,400	171,975,823	4.74%
OTRAS ENTRADAS	5	7,409,070	21,347,833	2,949,644	5,633,196	1,511,786	8,401,087	10,132,656	2,646,558	6,475,354	2,093,033	1,606,270	-8,516,836	61,689,651	1.70%
IVA TRASLADADO	G	33,540,494	14,192,779	10,367,045	10,653,146	11,103,328	12,781,120	13,576,868	13,683,203	12,228,048	13,404,465	11,796,515	11,396,673	168,723,684	4.65%
SUBTOTAL OTRAS ENTRADAS		55,500,957	51,755,638	23,410,019	54,687,513	29,909,217	83,416,553	54,324,437	30,087,633	34,614,828	31,235,459	34,600,265	33,686,584	517,229,104	14.26%
TOTAL ENTRADAS EN EFECTIVO		608,314,034	303,489,822	230,527,475	256,456,497	245,978,221	322,658,734	311,593,402	275,611,641	271,861,260	280,062,011	258,073,308	263,077,336	3,627,703,740	100%
SALIDAS															
GASTOS DE OPERACION:															
SERVICIOS PERSONALES	6	94,659,150	87,969,594	82,185,555	77,639,293	100,754,463	78,676,714	110,242,088	93,229,646	101,473,163	118,282,512	93,254,790	144,183,456	1,182,550,423	30.84%
MATERIALES Y SUMINISTROS	6	20,396,333	22,218,643	22,378,082	27,492,034	19,096,391	35,003,955	18,511,331	25,566,985	45,814,030	43,672,072	22,953,769	33,031,750	336,135,375	8.77%
SERVICIOS GENERALES	6	53,926,072	43,626,051	49,132,817	87,974,293	47,625,692	61,547,258	92,462,227	82,548,108	68,722,506	119,759,355	60,740,778	81,455,923	849,521,081	22.15%
SUBTOTAL DE GASTOS DE OPERACION		168,981,554	153,814,287	153,696,455	193,105,620	167,476,546	175,227,927	221,215,647	201,344,739	216,009,699	281,713,940	176,949,337	258,671,129	2,368,206,879	61.76%
TRANSF., ASIGN., SUBSID.Y OTRAS AYUDAS	6	25,443,423	20,487,495	7,095,897	9,227,339	8,169,338	17,858,934	1,498,522	10,687,565	13,924,779	19,512,961	9,655,677	62,337,729	205,899,658	5.37%
BIENES MUEBLES	6	2,123,720	9,204,934	20,110,732.31	4,599,636	2,149,740	11,131,059	5,409,058	4,667,595	5,443,252	3,315,821	1,467,705	2,889,376	72,512,626	1.89%
BIENES INMUEBLES E INTANGIBLES	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00%
INVERSION EN OBRA PUBLICA	6	19,396,333	39,896,883	49,779,403	93,783,513	44,136,704	76,159,832	51,518,712	74,130,134	69,708,759	47,245,079	82,655,335	63,739,366	712,150,053	18.57%
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS	6	0	32,000,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	32,000,000	0.83%
DEUDA PUBLICA	6	8,640,241	9,009,513	7,995,384	8,115,168	8,023,430	8,055,599	7,620,794	7,635,188	7,518,435	7,374,346	7,508,958	6,856,094	94,353,150	2.46%
PAGO DE PRESTAMOS Y CONVENIOS	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00%
ADEFAS	6	78,733,259	1,990,677	2,043,340	118,040	499,377	399,476	0	399,476	0	0	65,856	0	83,850,025	2.19%
I.V.A. ACREDITABLE	6	10,824,206	11,968,866	18,791,626	21,516,802	12,871,763	18,931,348	16,123,142	20,154,242	20,859,490	17,167,644	19,564,136	19,756,163	208,529,428	5.44%
REMANENTES EN RESERVA COFIDAN	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00%
PAGOS CON RECURSOS DE FIDEICOMISOS	6	4,323,311	2,639,481	1,376,490	268,699	4,412,097	7,045,984	5,045,791	4,958,349	4,958,349	1,149,643	409,770	0	31,629,613	0.82%
EROGACIONES DIVERSAS	6	1,570,913.9	8,557,911.7	963,270.40	819,038.59	754,615	2,466,699.2	493,670.85	693,750	663,087	719,324	707,791	507,724	18,917,794	0.49%
SUBTOTAL GASTOS DE INVERSION, DEUDA Y OTROS		151,055,406	135,755,761	108,156,142	138,448,236	80,517,686	142,148,831	82,663,898	123,413,740	123,076,151	96,484,818	122,035,227	156,086,451	1,459,842,347	38.07%
DEVOLUCION DE DERECHOS		0	0	0	0	0	4,568,385	0	0	0	0	0	1,828,559	6,396,945	0.17%
TOTAL DE SALIDAS		320,036,960	289,570,048	261,852,596	331,553,856	247,994,232	321,945,143	303,879,545	324,758,479	339,085,850	378,198,758	298,984,565	416,586,139	3,834,446,170	100%
SALDO FINAL EN BANCOS		1,223,938,549	1,237,858,322	1,206,533,201	1,131,435,842	1,129,419,830	1,130,133,421	1,137,847,278	1,088,700,440	1,021,475,850	923,339,103	882,427,846	728,919,043	728,919,043	

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

B4).- Notas de desglose al Estado de Flujos de Efectivo Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2025

CONCEPTO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Efectivo	650,700	535,700
Bancos / Tesorería	46,648,448	17,640,497
Bancos / Dependencias y Otros	0	0
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	681,224,155	917,158,628
Fondos con Afectación Específica	395,740	326,649
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0	0
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes:	728,919,043	935,661,474

Adquisiciones de Actividades de Inversion efectivamente pagadas		
Concepto	2025	2024
Bienes Inmuebles, infraestructura y Construcciones en Proceso	712,150,053	520,300,578
Terrenos		
Viviendas		
Edificios no Habitacionales		
Infraestructura		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico	460,203,934	348,830,916
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	251,946,118	171,469,662
Otros Bienes Inmuebles		
Bienes Muebles	72,512,626	145,647,400
Mobiliario y Equipo de Administracion	4,067,126	2,079,223
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		
Equipo e Instrumental Medico y de Laboratorio	2,724,412	980,904
Vehiculos y Equipo de Transporte	16,091,145	8,946,761
Equipo de Defensa y Seguridad		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	49,629,943	133,640,512
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
Activos Biologicos		
Otras Inversiones		
Total	784,662,679	665,947,979

B4).- Notas de desglose al Estado de Flujos de Efectivo Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2025

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
CONCEPTO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
RESULTADOS DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO	292,690,799	508,921,870
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	463,432,624	499,124,965
Derechos	(230,640,887)	(288,938,260)
Ingresos por Venta de Bienes y Prestacion de Servicios	5,368,394	2,597,104
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0	41,820,784
Ingresos Financieros	(4,567,556)	(5,737,463)
Incremento por Variación de Inventarios	(1,687,829)	(4,086,079)
Otros Ingresos y Beneficios Varios	(21,567,659)	(12,602,514)
Otros orígenes de operación	230,413,334	207,136,523
Servicios Personales	48,993,277	42,862,589
Materiales y Suministros	(1,287,031)	16,065,000
Servicios Generales	27,211,883	68,893,531
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	(22,949,391)
Intereses de la Deuda Pública	48,476,781	66,152,520
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	373,650,579	464,597,218
Otros Gastos	2,421,003	1,593,476
Inversión Pública no Capitalizable	284,122,115	144,541,099
Ayudas Sociales		0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	(32,000,000)	(20,000,000)
Otras Aplicaciones de Operación	(265,473,780)	(244,475,683)
Transferencias a la Seguridad Social		23,800,000
Provisiones		17,854,511
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	756,123,424	1,008,046,836

A5).- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2025

1. Ingresos Presupuestarios	\$ 3,627,925,436
------------------------------------	-------------------------

2. Más ingresos contables no presupuestarios		27,822,171
2.1 Ingresos Financieros	4,567,556	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	1,687,829	
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	21,566,787	
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	-	

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

4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	\$ 3,650,385,070
--	-------------------------



A5).- Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2025



1. Total de egresos (presupuestarios)		\$ 3,528,811,470
2. Menos egresos presupuestarios no contables		
		853,872,762
2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2	Materiales y suministros	8,393,295
2.3	Mobiliario y equipo de administración	4,196,346
2.4	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0
2.5	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	2,945,392
2.6	Vehículos y equipo de transporte	12,691,121
2.7	Equipo de defensa y seguridad	0
2.8	Maquinaria, otros equipos y herramientas	50,250,410
2.9	Activos biológicos	0
2.1	Bienes inmuebles	0
2.11	Activos intangibles	0
2.12	Obra pública en bienes de dominio público	462,039,985
2.13	Obra pública en bienes propios	235,479,843
2.14	Acciones y participaciones de capital	
2.15	Compra de títulos y valores	
2.16	Concesión de Prestamos	0
2.17	Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	32,000,000
2.18	Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
2.19	Amortización de la deuda publica	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		682,756,434
3.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	373,650,579
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	2,421,005
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestarios	306,684,850
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		\$ 3,357,695,143

C).-NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de Orden) Al 31 de Diciembre de 2025

25a.-Cuentas de Orden Contable

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

CUENTAS DE ORDEN CONTABLE DICIEMBRE 2025	IMPORTE
FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR	
FIANZAS OTORGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES DEL GOBIERNO	
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION	458,398,746
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION EN CONTRA DE CESPM	391,533,753
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION A FAVOR DE CESPM	66,864,993
BIENES BAJO CONTRATO DE CONCESION (EN PROCESO DE REGULARIZACION)	32,013,846
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	678,391
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	4,690,080
TERRENOS GOB.ESTADO	234,633
TERRENOS SAN FELIPE	1,536,000
TERRENOS POR SERVIDUMBRE	6,439,695
TERRENOS PRIVADOS	150,000
TERRENOS DEL INDIVI	3,597,040
TERRENOS AYUNTAMIENTO DE MXL	14,688,008
BIENES BAJO CONTRATO DE CONCESION (REGULARIZADOS)	32,260,051
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	354,400
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	6,121,699
TERRENOS POR SERVIDUMBRE	25,783,952
TERRENOS DEL INDIVI	-
BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATOS (EN PROCESO DE REGULARIZACION)	897,423,351
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	2,856,486
TERRENOS PROPIEDAD DE GOBIERNO DEL ESTADO	892,273,750
TERRENOS EJIDALES	1,226,242
TERRENOS EN SAN FELIPE	1,066,873
BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATOS (REGULARIZADOS)	12,705,048
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	2
TERRENOS PROPIEDAD DE GOBIERNO DEL ESTADO	12,011,192
TERRENOS EJIDALES	693,854
ASUNTOS PROPIOS DE LA ENTIDAD	25,334,333,928
TERRENOS Y EDIFICIOS, COSTO DE REPOSICION	511,312,442
TERRENOS EN BALANCE, VALOR CATASTRAL	436,723,812
EDIFICIOS, VALOR DE REPOSICION	74,588,630
BIENES DE INFRAESTRUCTURA, COSTO DE REPOSICION	24,084,284,917
COSTO DE REPOSICION DE INFRAESTRUCTURA	57,945,007,050
DEPREC.ACUM.COSTOS DE REP.DE INFRAESTRUCTURA	-33,860,722,133
IVA FACTURADO PENDIENTE DE COBRO	113,525,269
CHEQUES DEPOSITADOS EN LA JUNTA DE CONCILIACION Y ARBITRAJE	(5,250,034)
CUENTAS POR COBRAR	463,755,531
RECARGOS POR COBRAR POR INGRESOS POR RECAUDAR POR DERECHOS	456,342,435
CONVENIO CEA-CESPT-CESPTe-CESPM	7,128,888
CD.CONV.CESPM-CESPTe 20	284,207
CUENTAS POR PAGAR	50,377,132
APORTACIONES OMITIDAS ISSSTECALI	-
CUOTAS OMITIDAS ISSSTECALI	-
SEGURO DE VIDA (FALLEC.)	-
ACUERDO INST. FINANCIAMIENTO VERDE	50,377,132
VOLUMEN DISPONIBLE DE AGUA MTS.3	116,328,670
VOLUMEN POR ASIGNACION MTS.3	73,800,000
VOLUMEN ADQUIRIDO MTS.3	42,528,670

C).-NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de Orden) Al 31 de Diciembre de 2025

25b.-Cuentas de Orden Presupuestal

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

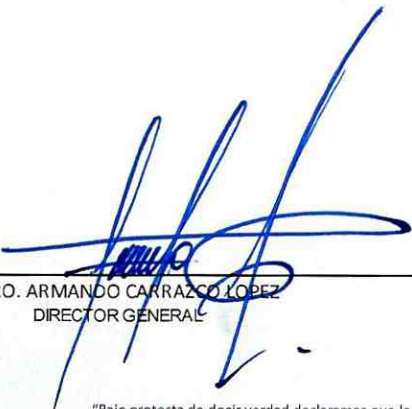
CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIA DICIEMBRE 2025	IMPORTE
PRESUPUESTO DE INGRESO	0
INGRESO ESTIMADO	3,057,271,988
DERECHOS ESTIMADOS	2,981,071,988
PRODUCTOS ESTIMADOS	65,000,000
APROVECHAMIENTOS	150,000
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS ESTIMADOS	11,050,000
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES ESTIMADAS	-
INGRESO POR EJECUTAR	80,539,575
DERECHOS POR EJECUTAR	235,743,535
PRODUCTOS POR EJECUTAR	-1,667,396
APROVECHAMIENTOS POR EJECUTAR	45,176
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS POR EJECUTAR	-312,337
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR EJECUTAR	-115,366,378
TRANSFERENCIAS ASIGN, SUBSIDIOS	-37,903,025
MODIFICACION LEY DE INGRESOS ESTIMADA	490,113,872
MODIFICACIONES A LOS DERECHOS ESTIMADOS	124,300,000
MODIFICACIONES A PRODUCTOS	19,500,000
APROVECHAMIENTOS POR EJECUTAR	-
MODIFICACIONES A LA VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	2,800,000
MODIFICACIONES A LAS PARTICIPACIONES Y APORTACIONES ESTIMADAS	133,635,024
TRANSFERENCIAS ASIGN, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	209,878,848
INGRESO DEVENGADO	-227,993,652
DERECHOS DEVENGADOS	-227,999,510
PRODUCTOS DEVENGADOS	0
APROVECHAMIENTOS DEVENGADOS	0
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DEVENGADOS	5,857
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DEVENGADAS	0
TRANSFERENCIAS,ASIGN., SUBSIDIOS, SUBVENCIONES PE	0
DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	-
INGRESO RECAUDADO	-3,399,931,783
DERECHOS RECAUDADOS	-3,113,116,014
PRODUCTOS RECAUDADOS	-82,832,604
APROVECHAMIENTOS RECAUDADOS	-195,176
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS RECAUDADOS	-13,543,521
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES RECAUDADAS	-18,268,646
TRANSFERENCIAS,ASIGN., SUBSIDIOS, SUBVENCIONES PE	-171,975,823
DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	-

PRESUPUESTO DE EGRESOS	0
EGRESO APROBADO	-3,057,271,988
SERVICIOS PERSONALES APROBADOS	-1,212,858,695
MATERIALES Y SUMINISTROS APROBADOS	-296,319,319
SERVICIOS GENERALES APROBADOS	-799,854,520
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS APROBADAS	-224,804,232
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES APROBADOS	-35,405,312
INVERSIÓN PÚBLICA APROBADA	-337,331,902
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES APROBADAS	-40,000,000
DEUDA PÚBLICA APROBADA	-110,698,008
EGRESO POR EJERCER	219,094,811
SERVICIOS PERSONALES POR EJERCER	15,576,077
MATERIALES Y SUMINISTROS POR EJERCER	66,414,579
SERVICIOS GENERALES POR EJERCER	49,187,998
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS POR EJERCER	1,004,574
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES POR EJERCER	8,450,847
INVERSIÓN PÚBLICA POR EJERCER	76,349,878
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES POR EJERCER	1,766,000
DEUDA PÚBLICA POR EJERCER	344,858
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	-1,074,999,819
MODIFICACIONES A LOS SERVICIOS PERSONALES APROBADOS	-11,698,346
MODIFICACIONES A LOS MATERIALES Y SUMINISTROS APROBADOS	-122,414,229
MODIFICACIONES A LOS SERVICIOS GENERALES APROBADOS	-161,152,515
MODIFICACIONES A LAS TRANSF.,ASIGN.,SUBSI. Y OTRAS AYUDAS APROBADAS	17,900,000
MODIFICACIONES A LOS B.MUEBLES, INMUEBLES E INTANG.APROBADOS	-43,160,181
MODIFICACIONES A LA INVERSIÓN PÚBLICA APROBADA	-776,708,548
MODIFICACIONES A LAS INV.FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES APROBADAS	6,234,000
MODIFICACIONES A LA DEUDA PÚBLICA APROBADA	16,000,000
EGRESO COMPROMETIDO	384,365,525
SERVICIOS PERSONALES COMPROMETIDOS	0
MATERIALES Y SUMINISTROS COMPROMETIDOS	9,326,132
SERVICIOS GENERALES COMPROMETIDOS	34,837,272
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS COMPROMETIDAS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES COMPROMETIDOS	31,376
INVERSIÓN PÚBLICA COMPROMETIDA	340,170,746
EGRESO DEVENGADO	50,597,068
SERVICIOS PERSONALES DEVENGADOS	6,479,127
MATERIALES Y SUMINISTROS DEVENGADOS	2,878,205
SERVICIOS GENERALES DEVENGADOS	38,645,224
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS DEVENGADAS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES DEVENGADOS	0
INVERSIÓN PÚBLICA DEVENGADA	2,594,511
EGRESO EJERCIDO	21,765,777
SERVICIOS PERSONALES EJERCIDOS	21,133,857
MATERIALES Y SUMINISTROS EJERCIDOS	91,650
SERVICIOS GENERALES EJERCIDOS	540,270
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS EJERCIDOS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES EJERCIDOS	0
INVERSIÓN PÚBLICA EJERCIDA	0
DEUDA PÚBLICA	0
PRESUPUESTO DE EGRESO PAGADO	3,456,448,626
SERVICIOS PERSONALES PAGADOS	1,181,367,980
MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS	340,022,983
SERVICIOS GENERALES PAGADOS	837,796,271
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS PAGADAS	205,899,658
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES PAGADOS	70,083,270
INVERSIÓN PÚBLICA PAGADA	694,925,315
INVE.FIN Y O.PRO PAGADA	32,000,000
DEUDA PÚBLICA PAGADA	94,353,150

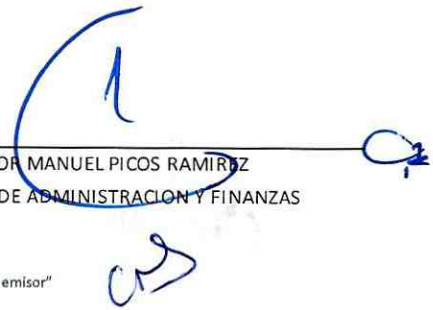
D).-NOTAS Al 31 de Diciembre de 2025

Medidas de desempeño Financiero

- a) Indicador de Liquidez.-Al periodo se presenta una liquidez razonable en Bancos e Inversiones por el orden de **3.86** 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 **9.85%**
- c) Índice de Facturación Neta.- del total de Ingresos que se han facturado, se subsidia el **16.50%** lo que representa una facturación neta a cobrar del **83.50%**.
- d) La Eficiencia Recaudatoria en el Rezago se sitúa en un **59.10%**, al disminuir el saldo de la cuenta tanto por pagos de los usuarios como por cancelación de adeudos principalmente por decretos de condonación.



MTRO. ARMANDO CARRAZCO LOPEZ
DIRECTOR GENERAL



LIC. VICTOR MANUEL PICOS RAMIREZ
SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACION Y FINANZAS