

## A).- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

### 1. Autorización e Historia

- a) Durante el Gobierno del Ing. Raúl Sanchez Díaz M. la V Legislatura Constitucional del Estado de Baja California, expide el decreto No. 44 a través del cual se crea la Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana el 20 de Diciembre de 1966.
- b) Los principales cambios dentro de la estructura del Organismo de una forma cronológica han sido los siguientes:
  - En 1975 entra en operación la Planta Potabilizadora de la Presa Rodríguez, con una capacidad de 650 litros por segundo.
  - En 1981 entra en operación la Planta Potabilizadora El Florido, con una capacidad de 300 litros por segundo.
  - En 1991 se crea la Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate, desincorporándose de la Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana.
  - En 1995 se termina la construcción del acueducto Presa Rodríguez-Planta Potabilizadora El Florido, ejecutada por la CESPT en coordinación con la COSAE.
  - En 2005 se inaugura el nuevo edificio de CESPT ubicado al lado de las oficinas centrales, desapareciendo X-R, donde laboran las Subdirecciones de Operación y Mantenimiento, Construcción, Saneamiento y Almacén General.
  - El 27 de Octubre de 2006 el Consejo Directivo de la Comisión de Cooperación Ecológica Fronteriza (COCEF) y el Banco de Desarrollo de América del Norte (BDAN) aprobaron la certificación del proyecto para la ampliación de redes de alcantarillado sanitario en el municipio de Playas de Rosarito de la Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana.

La Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana, es administrada por un Consejo integrado por La Secretaria o el Secretario para el Manejo, Saneamiento y Protección del Agua; La Secretaria o Secretario de Infraestructura, Desarrollo Urbano y Reordenación Territorial; La Secretaria o el Secretario de Hacienda; La Secretaria o el Secretario de Economía Sustentable y Turismo; La Presidenta o Presidente Municipal Respectivo y un representante de la sociedad civil invitado por la Presidenta o Presidente del Consejo, con derecho a voz pero sin voto, según el Artículo 5 Fracciones I, II, III, IV, V y VI del Decreto No. 166 Publicado en el Periódico Oficial el 26 de Noviembre de 2020.

## A).- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

### 2. Panorama Económico y Financiero

#### Estado de Situación Financiera

La Situación Económica y Financiera del Organismo a la fecha de este estudio, presenta un Capital de Trabajo de **\$1,394,945** miles de pesos.

Dentro de este Capital de Trabajo las cuenta “Efectivo y Equivalentes” y “Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes” suman un total de **\$2,441,767** miles de pesos, cifra que representa el **24 %** del Activo Total.

Se tienen pasivos importantes en la Deuda Pública a Corto y a Largo Plazo por la cantidad de **\$1,025,714** miles de pesos, cifra que representa el **37 %** del Pasivo Total registrado del período que se informa. El índice de Razón de Deuda se ubicó en **0.3725**, en condición estable según las calificadoras de riesgo crediticio.

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

La Hacienda Pública asciende a la cantidad de **\$7,375,380** miles de pesos, observándose en el Patrimonio Generado un Ahorro del Ejercicio por **\$1,152,892** miles de pesos representando un incremento del **47 %** al Patrimonio.

#### Estado de Actividades

En el Estado de Actividades se obtuvo la cantidad de **\$5,607,614** miles de pesos en Ingresos y Otros Beneficios, de los cuales **\$5,290,994** miles de pesos corresponden a Ingresos por Derechos.

### 3. Organización y Objeto Social

- a) La Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana es un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio y su objeto social consiste en:
  - I. Estudiar la planeación de los sistemas de agua potable, alcantarillado y otros servicios de la población de Tijuana.
  - II. Ejecutar las obras relacionadas con el abastecimiento y distribución de agua potable, de los sistemas de alcantarillados y de otros servicios.
  - III. Operar y mantener los sistemas de agua potable, alcantarillados y de otros servicios.
  - IV. Recaudar los ingresos que conforme a la Ley le correspondan.
- b) La actividad principal de CESPT es brindar el suministro de agua potable y alcantarillado sanitario a las ciudades de Tijuana y Playas de Rosarito, así como el saneamiento de las aguas residuales para evitar la contaminación en el mar.

## A).- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

- c) Su ejercicio fiscal es de enero a diciembre de cada año.
- d) El Régimen Jurídico del Organismo es una Entidad Paraestatal.
- e) Las principales obligaciones fiscales que tiene el Organismo son:
  - Recaudación de impuesto trasladado a usuarios no domésticos, Declaración mensual de IVA a favor o a pagar.
  - Retención y entero mensual de ISR sobre sueldos y salarios, Retención de ISR e IVA a proveedores de Arrendamiento, Honorarios y RESICO.
  - Declaraciones y Pago de Derechos por Agua (tanto agua cruda como residual).
  - Pago del Impuesto Estatal sobre la Nómina.
- f) Su Estructura Organizacional consta de la Dirección General del Organismo, la unidad de Staff denominada Órgano Interno de Control, y cuatro unidades que son Jurídica, Planeación, Vinculación Ciudadana y Tecnologías de la Información; así como las siguientes tres Subdirecciones:
  - Comercial
  - Técnica
  - Administración y Finanzas

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

- g) Fideicomisos, Mandatos y Análogos
- Fideicomiso F/47995-F con BBVA BANCOMER, S.A. constituido con el objeto de garantizar créditos contraídos por el Organismo, el cual funciona canalizando todos los ingresos captados por las Instituciones Bancarias por concepto de derechos de agua a dicho Fideicomiso. Se giraron mandatos a todas las Instituciones Bancarias con las que el Organismo tiene operaciones de captación de recursos. Las Instituciones Bancarias a las que se les giro el mandato son las siguientes:
- Banco HSBC
  - Banco BBVA Bancomer
  - Banco Banamex
  - Banco Scotiabank Inverlat
  - Banco Santander Mexicano
  - Banco Banorte
  - Banregio
  - Banco del Bajío
  - Banco Afirme

## A).- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

### 4. Base de preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros son presentados sobre valores actualizados en términos de poder adquisitivo. La presentación de los importes se expresa en Moneda Nacional. La presentación de la información financiera se hace de forma integral. Al 31 de Diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la "Ley General de Contabilidad Gubernamental", que tiene como objetivo establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de la Información Financiera de los Entes Públicos, con el fin de lograr su adecuada Armonización, para facilitar a los Entes Públicos el registro, fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos, en general contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos. Esta Ley es de observancia obligatoria para las entidades de la Administración Pública Paraestatal. Por lo anterior se ha llevado a cabo un trabajo intenso con el fin de adoptar y cumplir con la mayoría de la Normatividad tanto en sus Postulados como en los acuerdos emitidos a la fecha por parte del CONAC, entre los más importantes cambios tenemos:

- I. Implementación del Plan de Cuentas, el 1ero de Enero de 2012 se traspasaron los saldos contables 2011 a una nueva base de datos con la estructura determinada para cumplir con el Plan de Cuentas emitido por el Consejo Estatal de la Armonización Contable de Baja California (CEAC).
- II. En todos los sistemas donde se involucra el presupuesto se adoptó el Clasificador por Objeto de Gasto publicado por la Secretaría de Planeación y Finanzas el 12 de Agosto de 2011 en el Periódico Oficial del Estado de Baja California.
- III. Tanto el Marco Conceptual como los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental han sido revisados y tomados en cuenta para la implementación del Sistema de Contabilidad Gubernamental, incluyendo el Postulado del Devengo Contable.
- IV. Asimismo, las adecuaciones a los Sistemas de Gestión se incluyeron las modificaciones requeridas para llevar a cabo la vinculación del ejercicio presupuestario y el registro de los Momentos Contables tanto del Ingreso como del Egreso.

Para la preparación y presentación de los Estados Financieros, fue adoptado el capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental "De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal".

### 5. Políticas de Contabilidad Significativas

#### Efectivo e Inversiones Temporales

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

## A).- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

### **Ingresos por Recuperar**

Se determinan en base a la ecuación realizada entre el IVA por pagar contra el IVA por acreditar y también dentro de este rubro están nuestros acreedores con el servicios de cobro a nuestros usuarios.

### **Almacén de Materiales Neto**

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

### **Inmuebles, Equipos y Sistemas**

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

La Depreciación de Muebles e Inmuebles, se calcula, adoptando las disposiciones normativas emitidas por el CONAC, bajo el método de línea recta, tomando en consideración el periodo de vida útil, la cual es de acuerdo a la estimación de los años para cada rubro

El Organismo no reconocerá el efecto inflacionario de los activos fijos durante el periodo en el que se encuentren en obras en proceso. La actualización se reconocerá a partir de la fecha en que los activos sean capitalizados al activo correspondiente, sin reconocer los efectos de actualización del periodo en que estuvieron en proceso la actualización será atendiendo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICS 10-Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias), se deberá actualizar el patrimonio cuando el Índice Nacional de Precios al Consumidor acumulada durante un periodo de tres años sea igual o superior al 100%.

### **Subsidios Gobierno Federal y Estatal**

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

### **Ingresos y Gastos**

Los ingresos se reconocen y registran cuando se recaudan.

## A).- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

### **Costo de financiamiento**

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

### **Régimen fiscal**

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

### **Contingencias**

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

### **Uso de estimaciones**

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

En materia de pasivos por Obligaciones Laborales en el Ejercicio 2024 se registró la prima de antigüedad devengada.

## A).- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

### 6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Posición en Moneda Extranjera:

- a) El Tipo de Cambio en relación con el Dólar Americano **Al 30 de Septiembre de 2025** es de **\$18.3825** pesos por un dólar.
- b) Los saldos en Moneda Extranjera se integran como sigue:

POSICION MONETARIA	DOLARES	TIPO DE CAMBIO	MONEDA NACIONAL
ACTIVOS MONETARIOS	\$100,323	\$18.3825	\$1,844,180

## A).- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

### 7. Reporte Analítico del Activo

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

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

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

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

TIPO DE ACTIVO	VALOR HISTÓRICO	ACTUALIZACIÓN	VALOR ACTUALIZADO	DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA	VALOR NETO ACTUALIZADO
Terrenos	580,495,183	53,895,242	634,390,425	0	634,390,425
Otros bienes inmuebles en Proceso de Regularización	76,000,000	0	76,000,000	0	76,000,000
TERRENOS	656,495,183	53,895,242	710,390,425	0	710,390,425
Edificios no Residenciales	92,371,872	57,209,857	149,581,729	63,274,134	86,307,595
EDIFICIOS	92,371,872	57,209,857	149,581,729	63,274,134	86,307,595
Infraestructura	7,407,466,706	2,947,943,957	10,355,410,664	4,998,078,334	5,357,332,330
Obras en Proceso	822,623,269	0	822,623,269	0	822,623,269
BIENES DE INFRAESTRUCTURA	8,230,089,975	2,947,943,957	11,178,033,932	4,998,078,334	6,179,955,598
TOTAL BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	8,978,957,030	3,059,049,057	12,038,006,087	5,061,352,458	6,976,553,618
Mobiliario y Equipo de Administración	83,296,081	1,967,058	85,263,138	86,194,373	-931,234
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	184,292	0	184,292	126,176	58,116
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	12,253,667	1,206,668	13,460,335	9,852,998	3,607,337
Equipo de Transporte	161,446,500	7,734,862	169,181,362	132,911,455	36,269,907
Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	634,880,641	6,150,542	641,031,183	248,484,208	392,546,975
TOTAL BIENES MUEBLES	892,061,180	17,059,130	909,120,310	477,559,209	431,551,101
Software	11,098,572	0	11,098,572	0	11,098,572
Licencias Informáticas e Intangibles	754,525	0	754,525	0	754,525
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	11,853,097	0	11,853,097	0	11,853,097
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	9,882,871,307	3,076,108,187	12,958,979,494	5,538,921,677	7,420,057,817

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA  
Notas a los Estados Financieros  
1 de Enero al 30 de Septiembre de 2025  
( Pesos )  
Avance de la Gestión 3er. Trimestre



#### A).- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

##### 8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

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

INVERSIONES	SEPTIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Fideicomiso Ampliación Acueducto	16,362,208	31,314,875
Fideicomiso Ampliación Acueducto Cuenta Concentradora	11,900	6,232
Fideicomiso Fondo de Contingencia (Tarifa Única)	44,767,995	26,072,495
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banobras 9368	31,838,736	16,834,521
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banorte (Capital)	15,719,044	16,457,835
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banorte (Ints)	7,728,657	7,728,657
<b>TOTAL DE INVERSIONES</b>	<b>116,428,540</b>	<b>98,414,615</b>

## COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA

Notas a los Estados Financieros

1 de Enero al 30 de Septiembre de 2025

( Pesos )

Avance de la Gestión 3er. Trimestre



## A).- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

## 9. Reporte de la Recaudación

CONCEPTO	INGRESO APROBADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO RECIBIDO	% RECIBIDO	INGRESO POR RECIBIR	% POR RECIBIR
Derechos	7,161,144,600	7,449,415,894	5,290,994,195	69.02%	2,158,421,700	28.16%
Productos	57,356,935	57,356,935	140,257,727	1.83%	82,900,792	-1.08%
Ingresos Por Venta de Bienes y Servicios	-	42,124,337	295,392,920	3.85%	253,268,583	-3.30%
Participaciones y Aportaciones	-	-	-	0.00%	-	0.00%
Transf, Asignac, Subsidios y Otras Ayudas	-	117,052,884	125,961,317	1.64%	8,908,433	-0.12%
Ingresos Por Financiamiento	-	-	-	0.00%	-	0.00%
<b>TOTALES</b>	<b>7,218,501,535</b>	<b>7,665,950,050</b>	<b>5,852,606,158</b>	<b>76.35%</b>	<b>1,813,343,891</b>	<b>23.65%</b>

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA  
 Notas a los Estados Financieros  
 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2025  
 ( Pesos )  
 Avance de la Gestión 3er. Trimestre



A).- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

**10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

A continuación se presenta la integración de la Deuda Pública a Corto y Largo Plazo:

DEUDA PUBLICA	SEPTIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
<b>PORCIÓN A CP DE LOS PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA</b>		
CREDITO BANOBRS SNC 9368 C.P.	11,586,828	0
CREDITO BANORTE, SA 26674022 C.P.	3,751,663	0
CREDITO COFIDAN BC4240 CP	3,253,991	0
CRÉDITO MULTIVA LD1533400007 CP	3,194,445	0
CREDITO BANOBRS SNC 12508 C.P.	8,276,357	0
<b>TOTAL A CORTO PLAZO</b>	<b>30,063,284</b>	<b>0</b>
<b>PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>		
CREDITO BANOBRS SNC 9368 L.P.	344,226,622	388,211,033
CREDITO BANORTE, SA 26674022 L.P.	76,350,312	91,931,227
CREDITO COFIDAN BC4240 LP	117,306,662	130,322,625
CRÉDITO MULTIVA LD1533400007 LP	126,712,945	139,490,725
CREDITO BANOBRS SNC 12508 L.P.	331,054,285	364,159,714
<b>TOTAL A LARGO PLAZO</b>	<b>995,650,827</b>	<b>1,114,115,323</b>
<b>TOTAL DE LA DEUDA PUBLICA</b>	<b>1,025,714,111</b>	<b>1,114,115,323</b>

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA

Notas a los Estados Financieros

1 de Enero al 30 de Septiembre de 2025

( Pesos )

Avance de la Gestión 3er. Trimestre



A).- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

BANCO	CREDITO	IMPORTE DEL CREDITO		SALDO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2025	POR EJERCER AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2025	TASA DE INTERES		FECHA DE		AVALADO POR	CONCEPTO
		MONEDA PACTADA	VALOR EN PESOS					INICIO	VENCIMIENTO		
COFIDAN-NAD BANK	BC4240	Pesos	300,000,000	120,560,653	47,425,694	Tasa de Interés Fija	9.79%	18-Sep-09	31-Dic-34	GOBIERNO DEL ESTADO BC	REALIZAR OBRAS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO SANITARIO Y SANEAMIENTO PARA LAS CIUDADES DE TIJUANA Y PLAYAS DE ROSARITO
BANOBRAS (5)	9368	Pesos	615,338,701	355,813,450	0	TIIE + 2.0		6-Dic-10	30-Dic-30	FIDEICOMISO DE ADMON Y PAGO INGRESOS PROPIOS	REFINANCIAMIENTO CREDITO BANOBRAS (OBRA COMPL A LA AMPL ACUADUCTO RIO COL TIJUANA)
BANORTE(1)	40657256	Pesos	280,456,461	80,101,975	0	TIIE + 2.4		30-Dic-10	30-Nov-30	FIDEICOMISO DE ADMON Y PAGO INGRESOS PROPIOS	REFINANCIAMIENTO CREDITO BANORTE (AMPLIACION DEL ARCT)
BANCO MULTIVA	01544-0215	Pesos	230,000,000	129,907,390	0	TIIE + 2.80		30-Nov-15	30-Nov-35	GOBIERNO DEL ESTADO BC	INVERSIONES PUBLICAS PRODUCTIVAS
BANOBRAS	SIC 12508	Pesos	662,108,569	339,330,643	0	TIIE + 1.12		22-Dic-15	24-Dic-35	GOBIERNO DEL ESTADO BC	REESTRUCTURACION CREDITO JAPONES 3783 (AGUA POTABLE, ALCANT SANITARIO Y SANEAMIENTO 260,044 HAB.)
TOTAL DEUDA PUBLICA			1,025,714,111								

## A).- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

### Deuda Pública \$1,025,714,111 pesos.

1).- Crédito Banobras (Japonés).- Proyecto de infraestructura hidráulica para el saneamiento ambiental y suministro de agua potable para la ciudad de Tijuana, Baja California, el cual fue reestructurado el día 22 de Diciembre de 2015 por un monto de \$662'108,569 Pesos (Seiscientos sesenta y dos millones ciento ocho mil quinientos sesenta y nueve pesos 00/100 Moneda Nacional). Firmándose con Contrato No. 12508, de fecha 27 de Octubre de 2015 con mismo Banobras, siendo deudor solidario Gobierno del Estado, a un plazo máximo de 24 meses, Crédito Simple, con fuente de pago, Ingresos Propios y con fuente de pago alterna el 2.7% correspondiente al Fondo General de Participaciones (FGP) que le corresponde al Estado de Baja California, en carácter de deudor solidario, mediante la figura de Fideicomiso. **El adeudo Al 30 de Septiembre de 2025 equivale a \$339,330,643 (Trescientos treinta y nueve millones trescientos treinta mil seiscientos cuarenta y tres pesos), más intereses.**

2).- Crédito COFIDAN-NAD BANK.- Con fecha 18 de septiembre de 2009 se celebró Contrato de Crédito No. BC4240 con Corporación Financiera de América del Norte, SA de CV, la cantidad de \$300'000,000.00 (Trescientos Millones de Pesos M.N.) con Gracia de Capital de 60 meses a una Tasa de Interés Ordinaria de 9.79% y fecha de vencimiento Diciembre 31 de 2034 con Amortizaciones de 240 Meses. El 03 de Diciembre de 2009 se realizó la primera disposición de este crédito por un importe de \$60'510,252 (Sesenta millones quinientos diez mil doscientos cincuenta y dos pesos M.N.). **El adeudo Al 30 de Septiembre de 2025 equivale a \$120,560,653 (Ciento veinte millones quinientos sesenta mil seiscientos cincuenta y tres pesos), más intereses.**

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

**El adeudo Al 30 de Septiembre de 2025 equivale a \$355,813,450 (Trescientos cincuenta y cinco millones ochocientos trece mil cuatrocientos cincuenta pesos), más intereses.**

El destino del crédito será cubrir los siguientes conceptos:

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

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

## A).- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

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

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

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

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

Julio de 2007. Dentro del límite del Crédito no quedan comprendidos los intereses, comisiones y gastos que deba pagar el Organismo.

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

**El adeudo Al 30 de Septiembre de 2025, equivale a \$80,101,975 (Ochenta millones ciento uno mil novecientos setenta y cinco pesos), más intereses.**

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

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

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

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

## A).- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

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

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

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

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

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

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

**El adeudo Al 30 de Septiembre de 2025 equivale a \$129,907,390 (Ciento veintinueve millones novecientos siete mil trescientos noventa pesos), más intereses.**

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA  
Notas a los Estados Financieros  
1 de Enero al 30 de Septiembre de 2025  
( Pesos )  
Avance de la Gestión 3er. Trimestre



### A).- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

#### Indicadores de deuda respecto a recaudación:

% de la deuda respecto a la recaudación	
Ejercicio 2024	16 %
Ejercicio 2023	21 %
Ejercicio 2022	26 %
Ejercicio 2021	32 %
Ejercicio 2020	34 %

#### 11. Calificaciones Otorgadas

Las calificaciones otorgadas al Organismo son:

COMPANIA CALIFICADORA	CALIFICACION
FITCH RATTING MEXICO SA DE CV	'AA-(mex)' Perspectiva Estable
HR RATINGS	HRAA - Perspectiva Estable

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

COMPANIA CALIFICADORA	CALIFICACION
FITCH RATTING MEXICO SA DE CV	'AAA(mex)vra'
HR RATINGS	"HR AAA(E)" Perspectiva Estable

## A).- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

### 12. Proceso de Mejora

#### A) Principales medidas de control interno

##### Ingresos del Organismo

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

##### Egresos del Organismo

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

#### B) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance

PRINCIPALES INDICADORES DE GESTION			
Cobertura del Servicio de Agua Potable	99.78%	Eficiencia Física Captación de Agua	73.49%
Cobertura del Servicio de Alcantarillado	88.39%	Nivel de Perdida	26.51%
Crecimiento de Cuentas	1,307	Nivel de Recolección de Agua Generada	95.65%
Crecimiento de Descargas	1,152	Indice de Saneamiento General	57.90%
Cobertura de Micromedición	98.29%	Eficiencia Comercial General	73.35%
Eficiencia de Micromedición	84.77%	Eficiencia Global del Organismo	53.90%

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA  
Notas a los Estados Financieros  
1 de Enero al 30 de Septiembre de 2025  
( Pesos )  
Avance de la Gestión 3er. Trimestre



## A).- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

### 13. Información por Segmentos

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

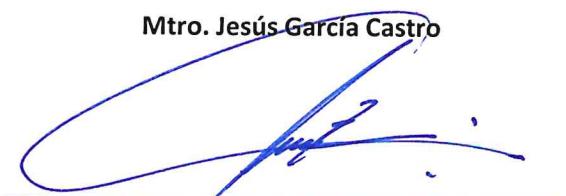
### 14. Eventos Posteriores al Cierre

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

### 15. Partes Relacionadas

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

Mtro. Jesús García Castro

A blue ink signature of "Mtro. Jesús García Castro" is written over a blue oval. The signature is fluid and cursive.

Director General

Amelia Cornejo Arminio

A blue ink signature of "Amelia Cornejo Arminio" is written over a blue oval. The signature is more formal and stylized than the one above.

Subdirector de Administración y Finanzas

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

**B).- NOTAS DE DESGLOSE****I).- Notas al Estado de Actividades****Ingresos y Otros Beneficios \$5,607,613,720 pesos.****1.- Ingresos por Derechos \$5,290,994,195 pesos.****(1a) Ingresos Recaudados por Servicios de Agua por la cantidad de \$4,846,531,025 pesos.**

El organismo factura 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.

A partir del ejercicio 2023 el ingreso contable, es devengado y recaudado en el momento que el usuario realice el pago.

**(1b) Tomas, Medidores y Descargas por la cantidad de \$247,198,273 pesos.**

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

**(1c) Ingresos por Saneamiento por la cantidad de \$46,086,783 pesos.**

Los ingresos por los diferentes conceptos de agua residual, así como el derecho anual, la venta de agua tratada, inscripciones a diferentes programas como atrapa la grasa, establecimiento de recepción de aguas residuales, fosa séptica, muestreo, etc. Se devengan y recaudan en el momento que se efectúa el pago por el usuario.

**(1d) Ingresos por Recargos por la cantidad de \$122,021,597 pesos.**

Cuando los derechos por servicios de agua y alcantarillado no son cubiertos en tiempo por los usuarios, el organismo tiene el derecho según la Ley de Ingresos al cobro de un recargo por la falta de pago oportuno. Estos son devengados en los registros contables, como ingresos en el momento en que son recaudados, estos recargos pueden ser sobre facturas normales, o sobre convenios, en este mismo grupo se tienen los recargos por pago en parcialidades.

**(1e) Ingresos por Multas por la cantidad de \$8,064,031 pesos.**

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

**(1f) Ingresos por Otros Derechos Varios por la cantidad de \$21,092,487 pesos.**

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

**2.- Ingresos por Productos \$140,257,727 pesos.**

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

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA

Notas a los Estados Financieros

1 de Enero al 30 de Septiembre de 2025

( Pesos )

Avance de la Gestión 3er. Trimestre



B).- NOTAS DE DESGLOSE

I).- Notas al Estado de Actividades

3.- Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones por la cantidad de \$125,961,317 pesos.

(3a) Convenios:

No se han realizado movimientos durante el periodo.

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

\$ 61,704,320 pesos – Financiamiento Verde.- Recaudado el día 28 de Enero, 13, 14, 26 de Febrero, 14 de Marzo, 25, 26 de Abril, 07, 08, 09, 16, 28 de Mayo y 04 de Junio, 24, 30 de Julio, 06, 26 y 30 de Agosto y 05 y 18 de septiembre de 2025.

\$ 44,600,000 pesos – Saneamiento Financiero.- Recaudado el día 22 de Mayo de 2025, para pago de intereses según convenio para pago de deuda con Gobierno del Estado.

\$ 18,975,934 pesos – Recurso Proagua 2025.- Recaudado el día 23 de Junio y 12 de Agosto de 2025.

\$ 681,063 pesos – CNA Cultura del Agua 2025.- Recaudado el día 12 de Agosto de 2025.

El Programa Financiamiento Verde tiene su origen en el documento "Acuerdo Institucional para el Aprovechamiento de Recursos derivados de los Financiamientos Adjudicados en la Licitación Pública BC-SH-IPP-001-2022" Firmado el día 10 de Julio de 2023 por el secretario de Hacienda del Estado Marco Antonio Moreno Mexia, el secretario para el Manejo, Saneamiento y Protección del Agua José Armando Fernandez Samaniego y el director general de CESPT Víctor Daniel Amador Barragán. Tiene por objeto establecer los términos y procedimientos para la transferencia, aplicación, destino, seguimiento, control, rendición de cuentas y transparencia que rigen el ejercicio de los recursos derivados de los contratos de crédito entre el Ejecutivo Estatal y la CESPT como Organismo Ejecutor, para aplicarse en inversión pública productiva en materia de infraestructura hidráulica y su equipamiento y de esta forma estar en la posibilidad de enfrentar los retos definidos en el Acuerdo general de inicio de emergencia por ocurrencia de sequía severa, extrema o excepcional en cuencas para el año 2022, emitido por el Gobierno Federal con fecha 12 de julio de 2022.

DESCRIPCION DEL PROYECTO	AUTORIZADO CTI
PTAR SAB "Proyecto de Construcción y Rehabilitación de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales San Antonio de Los Buenos, Tijuana B.C."	153,791,451
Proyectos del Sistema de Ajenamiento de Aguas Tratadas en las PTAR's "La Monta" y "Arturo Herrera"	138,272,000
Reposiciónes y Rehabilitaciones de los Sistemas de Agua Potable en los municipios de Tijuana y Playas de Rosarito B.C. (Varios)	103,541,023
Reposiciónes y Rehabilitaciones de los Sistemas de Agua Potable en los municipios de Tijuana (Tanque Otay)	24,893,283
Rehabilitación Acueducto Presa ALR - Tanque Morelos	71,765,694
Rehabilitación 1ra. Etapa de Planta Potabilizadora Abelardo L. Rodríguez	49,242,971
Desarrollo de Agua Delicias I y II	66,757,029
Obras dentro de Acta 528 (Varios)	74,000,000
Rehabilitación de PTAR Rosarito Norte en Playas de Rosarito	140,173,197
Construcción y Ampliación de obras de macrodistribución de agua potable en los municipios de Tijuana y Playas de Rosarito B.C. (Varios)	200,000,000
Rehabilitación de pozos segunda etapa	120,000,000
Línea de Interconexión PB6 al acueducto Florido Agujero	175,400,000
Construcción colector Matanuco 2da. Etapa	50,636,658
Equipamiento para la operación y mantenimiento	80,000,000
<b>TOTALES</b>	<b>1,446,273,307</b>

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA

Notas a los Estados Financieros

1 de Enero al 30 de Septiembre de 2025

( Pesos )

Avance de la Gestión 3er. Trimestre



B).- NOTAS DE DESGLOSE

I).- Notas al Estado de Actividades

Cabe destacar que CESPT en su carácter de organismo ejecutor se obliga a recibir, destinar y ejercer los recursos conforme a las cantidades, proyectos y metas previamente aceptadas por el Comité Técnico de Inversiones y dictaminadas por un Consultor Externo Independiente y asume la responsabilidad del debido ejercicio de los recursos con apego a las disposiciones legales que le sean aplicables, así como atender en tiempo y forma los requerimientos de información de los proyectos, y los reportes periódicos de avance de obra y logro de metas de cada proyecto que le sean requeridos. De igual forma, atender las auditorías llevadas a cabo por los distintos órganos de fiscalización, ya sean federales o estatales. El destino de los recursos se define como inversión pública productiva en el rubro de inversión para infraestructura hidráulica y su equipamiento que, en su caso, cumpla con los parámetros establecidos en el Marco de Bonos/Financiamiento Sostenible publicado en el Periódico Oficial del Estado en fecha 17 de febrero de 2023.

El Comité Técnico de Inversiones es el órgano encargado de determinar la elegibilidad de los proyectos a los que se aplicaran recursos provenientes del crédito y validar de manera trimestral la información de los proyectos de obra en ejecución, entre otras funciones.

CESPT cuenta con ocho proyectos de obra licitados con apego a la Ley de Obra Pública del Estado, financiados en su totalidad con recursos de este programa, cuya ejecución es responsabilidad de este organismo. Al día 30 de Septiembre de 2025 ingresaron recursos por \$61,704,320 millones de pesos como aportación para ejecutar los trabajos.

Contrato	Obra	Descripción de la Obra	Contrato (Importe mas IVA)	Recursos Transferidos por Gob. Del Edo.
5C-NP-098-2023	10010066358	“Rehabilitación de la línea de conducción potabilizadora La Presa – Planta Morelos (tramo Col. Marrón – TQ Morelos), en el municipio de Tijuana B.C.”	34,583,718	4,697,731
5C-NP-099-2023	10010066376	“Rehabilitación del Tanque de Agua Potable Otay; reposición de la fontanería de alimentación, en el municipio de Tijuana, B.C.”	28,402,875	306,233
5C-NP-100-2023	10010066385	“Rehabilitación del sistema de bombeo en el Tanque Obrera (Agua Potable), en el municipio de Tijuana, B.C.”	28,849,790	491,256
5C-NA-161-2023	10010066173	“Rehabilitación de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Rosarito Norte, en el municipio de Playas de Rosarito, B.C.”	134,553,269	27,985,357
5C-NP-007-2024	10010066170	“Rehabilitación 1RA. Etapa de Planta Potabilizadora Abelardo L. Rodriguez, ubicada en la Ciudad de Tijuana, B.C.”	124,891,750	-
5C-NA-010-2024	10010066916	“Construcción Colector Matanuco 2da. Etapa, tramo establos, Fracc. Tijuana Progreso, en la Ciudad de Tijuana, B.C.”	46,405,893	10,654,373
5C-NP-069-2024	10010067047	“Reposición de la línea de conducción Tanque Murúa – Vía Rápida Alamar, ubicación en el municipio de Tijuana”.	22,979,479	7,375,088
5C-NA-009-2025	10010068109	“Rehabilitación del Colector Oriente tramo Puente Negro al Hospital General, en la ciudad de Tijuana, B.C.”	17,862,467	10,194,282
<b>TOTAL</b>			<b>438,529,241</b>	<b>61,704,320</b>

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA

Notas a los Estados Financieros

1 de Enero al 30 de Septiembre de 2025

( Pesos )

Avance de la Gestión 3er. Trimestre



B).- NOTAS DE DESGLOSE

I).- Notas al Estado de Actividades

4.- Otros Ingresos y Beneficios Varios por la cantidad de \$50,400,482 pesos.

Se refiere básicamente a ingresos por aportaciones de desarrolladores para la construcción de varias infraestructuras para tomas y descargas.

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

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Ingresos Por Servicios De Agua	4,846,531,025	5,906,930,910
Ingresos Por Tomas Y Descargas	247,198,273	294,448,900
Ingresos Por Saneamiento	46,086,783	55,125,573
Ingresos Por Recargos	122,021,597	142,953,896
Ingresos Por Multas	8,064,031	9,345,925
Otros Derechos Varios	21,092,487	40,395,041
<b>TOTAL INGRESOS POR DERECHOS</b>	<b>5,290,994,195</b>	<b>6,449,200,245</b>
Intereses Bancarios	105,880,580	88,266,140
Interés Por Convenios Por Servicios	19,121,973	24,488,373
Otros Ingresos Financieros	15,255,174	32,499,647
<b>TOTAL INGRESOS POR PRODUCTOS</b>	<b>140,257,727</b>	<b>145,254,160</b>

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Convenios	0	233,419,803
Transf,Asign,Subsid Y Otras Ayudas	125,961,317	338,251,291
<b>TOTAL DE INGRESOS POR PART, APORT, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLAB FISCAL, FONDOS DIST. DE APORT, TRANSF,ASIGN,SUBSID Y SUBV, Y PENS Y JUB</b>	<b>125,961,317</b>	<b>571,671,094</b>
Bonificaciones Y Descuentos Obtenidos	11,928	172,125
Diferencias Por Tipo De Cambio A Favor Y En Efectivo Y Equivalentes	1,052,720	4,638,567
Aportación de Desarrolladores (Donativos)	48,643,566	42,592,840
Otros Ingresos Y Beneficios Varios	692,268	3,132,746
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS</b>	<b>50,400,482</b>	<b>50,536,279</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>5,607,613,720</b>	<b>7,216,661,778</b>

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA

Notas a los Estados Financieros

1 de Enero al 30 de Septiembre de 2025

( Pesos )

Avance de la Gestión 3er. Trimestre



B).- NOTAS DE DESGLOSE

I).- Notas al Estado de Actividades

**Gastos y Otras Pérdidas.**

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

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SEPTIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	VAR
SERVICIOS PERSONALES	971,919,950	1,368,570,931	-396,650,981
MATERIALES Y SUMINISTROS	229,750,285	376,177,638	-146,427,353
Materiales De Admon, Emisión Doc. Y Artículos Oficiales	6,688,826	9,149,368	-2,460,542
Alimentos Y Utensilios	1,590,370	1,200,165	390,205
Materiales Y Artículos De Construcción Y De Reparación	80,439,558	103,232,374	-22,792,816
Productos Químicos, Farmacéuticos Y De Laboratorio	65,501,711	176,268,585	-110,766,874
Combustibles, Lubricantes Y Aditivos	43,853,732	49,681,857	-5,828,125
Vestuario, Blancos, Prendas De Protección Y Artículos Deportivos	10,598,166	13,197,627	-2,599,461
Herramientas, Refacciones Y Accesorios Menores	21,077,922	23,447,662	-2,369,740

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SEPTIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	VAR
SERVICIOS GENERALES	2,384,195,436	3,023,388,571	-639,193,135
Servicios Básicos	161,355,569	168,964,831	-7,609,262
Servicios De Arrendamiento	121,337,771	176,417,664	-55,079,893
Serv Profesionales, Científicos, Técnicos Y Otro Servicios	369,810,466	384,829,030	-15,018,564
Servicios Financieros, Bancarios Y Comerciales	80,279,644	44,213,218	36,066,426
Servicios De Instalación, Reparación, Mantenimiento Y Conservación	63,039,189	82,935,369	-19,896,180
Servicios De Comunicación Social Y Publicidad	8,371,933	6,087,304	2,284,629
Servicios De Traslado Y Viáticos	1,161,425	1,263,382	-101,957
Servicios Oficiales	3,388,385	2,702,596	685,789
Otros Servicios Generales	1,575,451,055	2,155,975,177	-580,524,122
<b>TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>3,585,865,671</b>	<b>4,768,137,141</b>	<b>-1,182,271,470</b>

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA

Notas a los Estados Financieros

1 de Enero al 30 de Septiembre de 2025

( Pesos )

Avance de la Gestión 3er. Trimestre



B).- NOTAS DE DESGLOSE

I).- Notas al Estado de Actividades

	SEPTIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	VAR
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	154,127,904	346,348,446	-192,220,542
Transf Internas Y Asignaciones Al Sector Público	141,302,389	334,998,683	-193,696,294
Ayudas Sociales	12,825,514	11,349,764	1,475,750
<b>DEUDA PUBLICA</b>	<b>89,342,094</b>	<b>152,899,248</b>	<b>-63,557,154</b>
Intereses De La Deuda Publica	88,738,344	150,168,811	-61,430,467
Comisiones De La Deuda Publica	603,750	872,083	-268,333
Costo por Coberturas	0	1,858,354	-1,858,354

	SEPTIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	VAR
<b>OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>403,409,417</b>	<b>409,308,930</b>	<b>-5,899,513</b>
Amortización De Activos Intangibles	34,573,693	46,098,258	-11,524,565
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia	255,950,560	327,422,044	-71,471,484
Provisiones	106,793,134	26,661,390	80,131,744
Otros Gastos Varios	6,092,029	9,127,237	-3,035,208
<b>INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE</b>	<b>221,976,520</b>	<b>374,342,970</b>	<b>-152,366,450</b>
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>4,454,721,605</b>	<b>6,051,036,735</b>	<b>-1,596,315,129</b>

## B).- NOTAS DE DESGLOSE

## II).- Notas al Estado de Situación Financiera

## ACTIVO

**Efectivo y Equivalentes \$2,043,948,537 pesos.**

1.1).- El efectivo se registra en moneda nacional representando el importe de los recursos disponibles Cajas, Cajeros Automáticos y Bancos por la cantidad de **\$423,596,329 pesos**, incluyendo los importes en dólares que son actualizados al tipo de cambio oficial vigente al día último del cierre del periodo contable.

1.2).- Las Inversiones Financieras de Corto Plazo por la cantidad de **\$1,616,604,815 pesos** representan los fondos de reserva para garantizar las obligaciones de pagos de créditos y depósitos en inversiones a rendimientos fijos mismos que generan ingresos continuos por intereses, principalmente en los Bancos: BBVA Bancomer, Santander y Banorte.

1.3).- Depósitos en Garantía por la cantidad de **\$3,747,393 pesos**, representan depósitos destinados a garantizar el suministro de bienes y servicios, los cuales son de vigencia indefinida.

CUENTA	SEPTIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Efectivo	956,100	958,350
Bancos Moneda Nacional	420,565,549	190,766,111
Dólares	100,323	65,583
Tipo de Cambio	18,3825	20,2683
Bancos Moneda Extranjera Equivalente a M.N.	1,844,180	1,329,265
Inversiones Temporales	1,616,604,815	1,021,619,842
Fondos con Afectación Específica	230,500	20,000
Depósitos de Fondos de Terceros en la Garantía	3,747,393	3,737,452
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO</b>	<b>2,043,948,537</b>	<b>1,218,431,021</b>

**Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes \$397,818,426 pesos.**

2.1).- La cuenta de Deudores Diversos se compone de importes por cobrar a favor del organismo, distintos de los servicios y obras de agua y alcantarillado, así como el IVA Acreditable, que se determina en el momento de causación del Impuesto, de acuerdo al pago que se realiza por las contraprestaciones o quede satisfecho el interés del acreedor, es decir, se causa y acredita sobre lo efectivamente cobrado y pagado de conformidad a los artículos 1-B, 11 Y 17 de la Ley del IVA. El IVA se registra desde el momento de su facturación en cuenta por cobrar, el saldo a favor de IVA ante el SAT a la fecha asciende a la cantidad de **\$193,101,651 pesos** y un despacho externo se encarga de gestionar la devolución. A la fecha se han recibido **\$ 246,057,938 pesos** correspondientes al Ejercicio 2024.

CUENTA	SEPTIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	CONCEPTO
Fypasa	109,135	109,135	Anticipo a Contratistas en litigio
Bancos, Casas Comerciales y Varios	28,438,251	15,264,863	Ingresos por servicios de agua pendientes de registrar
Promotora de Casas y Edificios	471,785	471,785	Convenio Submetropoli Tijuana
C.E.S.P. Ensenada	168,870	168,870	Almacenes
Comisión Nacional del Agua	0	5,637,611	Saldo a Favor pendt de recuperar
IVA Acreditable	175,528,733	182,333,720	IVA Acreditable e IVA provisionado
IVA a Favor	193,101,651	267,723,000	Saldo a Favor de IVA en recuperación
Otros Deudores Diversos	397,818,426	471,708,985	
<b>TOTAL DEUDORES DIVERSOS</b>	<b>397,818,426</b>	<b>471,708,985</b>	

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA  
 Notas a los Estados Financieros  
 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2025  
 ( Pesos )  
 Avance de la Gestión 3er. Trimestre



B).- NOTAS DE DESGLOSE

II).- Notas al Estado de Situación Financiera

**Derechos a Recibir Bienes o Servicios \$103,965,801 pesos.**

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

CUENTA	SEPTIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios	22,773,399	24,164,048
Anticipos a Contratistas por Obras Publicas	81,192,403	119,195,003
<b>TOTAL DE ANTICIPOS</b>	<b>103,965,801</b>	<b>143,359,052</b>

**Almacenes \$32,618,032 pesos.**

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

ALMACEN DE:	SEPTIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Mat. De Administración, emisión de Doc. a Art, oficiales	1,007,043	1,008,929
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	20,492,136	21,054,549
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	10,684,425	10,991,492
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	17,781	17,829
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Art. Dep.	59,511	59,936
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	357,135	366,177
<b>SUBTOTAL</b>	<b>32,618,032</b>	<b>33,498,913</b>
Rva P/Obsolencia Inventarios	- 12,967,841	- 12,967,841
<b>TOTAL DE ALMACEN</b>	<b>19,650,190</b>	<b>20,531,071</b>

## B).- NOTAS DE DESGLOSE

### II).- Notas al Estado de Situación Financiera

#### Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes \$12,967,841 pesos.

##### 5.1).- Reserva para Obsolescencia de Inventarios:

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

#### Inversiones Financieras a Largo Plazo \$116,428,540 pesos.

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

INVERSIONES	SEPTIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Fideicomiso Ampliación Acueducto	16,362,208	31,314,875
Fideicomiso Ampliación Acueducto Cuenta Concentrador	11,900	6,232
Fideicomiso Fondo de Contingencia (Tarifa Única)	44,767,995	26,072,495
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banobras 9368	31,838,736	16,834,521
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banorte (Capital)	15,719,044	16,457,835
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banorte (Ints)	7,728,657	7,728,657
<b>TOTAL DE INVERSIONES</b>	<b>116,428,540</b>	<b>98,414,615</b>

#### Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo \$115,160 pesos.

7.1).-Se compone de deudores diversos en litigio y otros derechos a recibir efectivo y equivalentes a largo plazo.

CUENTA	SEPTIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	CONCEPTO
Deudores Diversos a Largo Plazo	38,767	28,889	En Litigio
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	76,393	76,393	Otros
<b>TOTAL DE EFECTIVO O EQUIVALENTE A LARGO PLAZO</b>	<b>115,160</b>	<b>105,282</b>	

#### Activo Diferidos

8.1).- Los activos diferidos por la cantidad de **\$26,890,650 pesos**, representan el costo de la Obra por la Ampliación del Acueducto Río Colorado. Dicha Obra se inició su amortización con el 0.56% a partir de Mayo de 2011.

**B).- NOTAS DE DESGLOSE****II).- Notas al Estado de Situación Financiera****Bienes Inmuebles, Infraestructura, Construcciones en Proceso y Bienes Muebles.**

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

La Depreciación de Muebles e Inmuebles, se calcula, adoptando las disposiciones normativas emitidas por el CONAC, bajo el método de línea recta, tomando en consideración el periodo de vida útil, la cual es de acuerdo a la estimación de los siguientes años para cada rubro de los bienes de uso:

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

I Organismo no reconocerá el efecto inflacionario de los activos fijos durante el periodo en que se encuentren en obras en proceso. La actualización se reconocerá a partir de la fecha en que los activos sean capitalizados al activo correspondiente, sin reconocer los efectos de actualización del periodo en que estuvieron en proceso, la actualización será atendiendo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector

Publico (NICS 10-Informacion Financiera en Economías Hiperinflacionarias), se deberá actualizar el patrimonio cuando el Índice Nacional de Precios al Consumidor acumulada durante un periodo de tres años sea igual o superior al 100%.

TIPO DE ACTIVO	VALOR HISTÓRICO	ACTUALIZACIÓN	VALOR ACTUALIZADO	DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA	VALOR NETO ACTUALIZADO
Terrenos	580,495,183	53,895,242	634,390,425	0	634,390,425
Otros bienes inmuebles en Proceso de Regularización	76,000,000	0	76,000,000	0	76,000,000
TERRENOS	656,495,183	53,895,242	710,390,425	0	710,390,425
Edificios no Residenciales	92,371,872	57,209,857	149,581,729	63,274,134	86,307,595
EDIFICIOS	92,371,872	57,209,857	149,581,729	63,274,134	86,307,595
Infraestructura	7,407,466,706	2,947,943,957	10,355,410,664	4,998,078,334	5,357,332,330
Obras en Proceso	822,623,269	0	822,623,269	0	822,623,269
BIENES DE INFRAESTRUCTURA	8,230,089,975	2,947,943,957	11,178,033,932	4,998,078,334	6,179,955,598
TOTAL BIENES INMUEBLES INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	8,978,957,030	3,059,049,057	12,038,006,087	5,061,352,468	6,976,653,618
Mobiliario y Equipo de Administración	83,296,081	1,967,058	85,263,138	86,194,373	-931,234
Mobiliario y Equipo Educational y Recreativo	184,292	0	184,292	126,176	58,116
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	12,253,667	1,206,668	13,460,335	9,852,998	3,607,337
Equipo de Transporte	161,446,500	7,734,862	169,181,362	132,911,455	36,269,907
Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	634,880,641	6,150,542	641,031,183	248,484,208	392,546,975
TOTAL BIENES MUEBLES	892,061,180	17,059,130	909,120,310	477,569,209	431,551,101
Software	11,098,572	0	11,098,572	0	11,098,572
Licencias Informáticas e Intangibles	754,525	0	754,525	0	754,525
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	11,853,097	0	11,853,097	0	11,853,097
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	9,882,871,307	3,076,108,187	12,958,979,494	5,538,921,677	7,420,057,817

## COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA

## Notas a los Estados Financieros

1 de Enero al 30 de Septiembre de 2025

( Pesos )

Avance de la Gestión 3er. Trimestre

## B).- NOTAS DE DESGLOSE

## II).- Notas al Estado de Situación Financiera

## PASIVO

## Cuentas por Pagar \$778,869,453 pesos.

1.1).- Los Servicios Personales por pagar por la cantidad de **\$691,402 pesos**, se integran principalmente de finiquitos de años anteriores pendientes de pago.

1.2).- Proveedores de Bienes y Servicios por la cantidad de **\$639,753,756 pesos**, se refiere a las obligaciones de pago que el organismo tiene pendientes al cierre del periodo. El pago de pasivos se programa a una fecha no mayor a 90 días. Los principales se enlistan a continuación:

PROVEEDORES	SEPTIEMBRE 2025
C.E.A. AGUA EN BLOQUE	585,875,726
GRUPOARZA SEGURIDAD PRIVADA Y TECNOSERVICIOS INNOVADORES, S.A. DE C.V.	4,414,955
EQUIPOS Y PRODUCTOS QUIMICOS DEL NOROESTE, S.A. DE C.V.	4,344,544
OPERACION DE URBANIZACION Y REMODELACIONES BC, S DE R.L DE C.V.	3,743,810
URBANIZACION Y RIEGO, B.C., S.A. DE C.V.	3,718,645
BAJAMEX CAPITAL CORP, S. DE R.L. DE C.V.	3,202,945
C.E.A. MESA ARENOSA	3,020,927
LITRA	2,915,514
JULIAN IGNACIO MONTANO GARCIA	2,090,448
ZAZUETA OLVERA MELISSA MICHELLE	1,829,974
CLEMENTE SAUL TOPETE TOPETE	1,593,730
PRODUCTOS QUIMICOS Y EQUIPOS DEL NORTE, S.A. DE C.V.	1,574,468
BCC MAQUINARIA Y EQUIPOS DEL NOROESTE S DE RL DE CV	1,220,245
GRUPO SAROO DE LA BAJA CALIFORNIA S DE RL DE CV	1,158,114
ZLC GRUPO CONSTRUCTOR S DE RL DE CV	1,155,466
LG ABASTECIMIENTOS Y SERVICIOS PETROLEROS SA DE CV	989,844
MATERIALES TIJUANA SA DE CV	937,257
EMPRESAS MATCO SA DE CV	796,804
DIANA LAURA LARA LARA	774,360
CARLOS EDUARDO MONTES ECHEVERRIA	743,688
MJ INDUSTRIAL SA DE CV	740,255
VARIOS	12,912,037
<b>TOTAL</b>	<b>639,753,756</b>

1.3).- Contratistas por Obra Pública, por la cantidad de **\$26,991,370 pesos**, son Estimaciones por avances de las diferentes Obras que realiza el Organismo. Los principales se enlistan a continuación:

CONTRATISTAS	SEPTIEMBRE 2025
FYPASA, COTRISA Y CONSTRU	11,683,539
BUFADORA EDIFICACIONES SA DE CV	2,891,362
PAVIMENTACION Y URBANIZACIONES BC S DE RL DE CV	2,797,585
ZLC GRUPO CONSTRUCTOR, S. DE R.L. DE C.V.	2,142,189
URBANIZACIONES GOAR SA CV	1,724,659
JESUS ALFREDO GONZALEZ VALENZUELA	1,518,913
INGENIERIA INTEGRAL CORPORATIVA, SA DE CV	1,314,259
MARCO ANTONIO ALVAREZ LEON	553,176
BUELNA RAMIREZ CIELO YOLANDA	525,475
TECNOLOGIAS Y OBRAS AVANZADAS, S. A. DE C. V.	517,495
VARIOS	1,322,717
<b>TOTAL</b>	<b>26,991,370</b>

1.4).- Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública, por la cantidad de **\$1,420,972 pesos**. Se refiere a los intereses y comisiones generados en el mes pendientes de pago.

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA

Notas a los Estados Financieros

1 de Enero al 30 de Septiembre de 2025

( Pesos )

Avance de la Gestión 3er. Trimestre



B).- NOTAS DE DESGLOSE

II).- Notas al Estado de Situación Financiera

1.5).- Las Retenciones y Contribuciones por pagar por la cantidad de **\$92,988,091 pesos** se integran como sigue:

CUENTA	SEPTIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Retenciones de Impuestos	134,846	484,346
IVA Por Pagar Facturado	66,721,035	64,095,078
Comisión Nacional Del Agua	0	44,242,668
I.S.P.T.	17,120,209	46,943,909
1.8% S/Remuneraciones	3,825,023	9,020,564
ISSSTECALI	16,048	18,966,556
Retenciones De Nomina	869,830	3,155,072
Otras Retenciones	4,301,100	4,154,949
<b>TOTAL DE RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES</b>	<b>92,988,091</b>	<b>191,063,141</b>

1.6).- Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo, por la cantidad de **\$95,041 pesos**, que corresponde a Devolución de Derechos por Servicios de Agua, generados por los usuarios al haber efectuado el pago de forma incorrecta.

1.7).- Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, por la cantidad de **\$16,928,822 pesos**, corresponde principalmente a finiquitos pendientes de liquidar y depósitos efectuados por Dependencias Gubernamentales, no aplicadas a sus cuentas por consumo de agua por no haber sido posible su identificación.

1.8).- Documentos por Pagar a Corto Plazo **\$128,845,278 pesos** se integran de la siguiente manera:

CUENTA	SEPTIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	CONCEPTO
Gobierno del Estado de Baja California	110,172,278	146,886,910	Apoyos Financieros
Banco Bancrea, S.A	18,673,000	45,952,000	Pago a cuenta del adeudo con GEODATA
ISSSTECALI	0	41,487,050	Convenio 2023
<b>TOTAL DE DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>128,845,278</b>	<b>234,325,959</b>	

## B).- NOTAS DE DESGLOSE

### II).- Notas al Estado de Situación Financiera

**Pasivos Diferidos Corto y Largo Plazo por la cantidad de \$12,217,998 pesos.**

1.9).- Este pasivo corresponde principalmente a aportaciones para Obras de Alcantarillado Sanitario y Plantas de Tratamiento otorgadas por la Agencia de Protección al Ambiente (EPA), mismas que se encuentran pendientes de capitalizar hasta que concluyan las obras.

**Fondos y Bienes de Terceros en Garantía \$107,433,835 pesos.**

2.1).- Este representa los depósitos otorgados por los usuarios para garantizar los consumos.

CUENTA	SEPTIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Usuarios Comerciales e Industriales s/ Art. 57 Ley Serv Agua B.C.	107,419,764	88,984,373
Usuarios Diversos (Áreas Verdes de Fraccionamientos)	14,071	699,835
<b>TOTAL FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO</b>	<b>107,433,835</b>	<b>89,684,208</b>

**Otros Pasivos a Corto Plazo \$113,008,013 pesos.**

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

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA

Notas a los Estados Financieros

1 de Enero al 30 de Septiembre de 2025

( Pesos )

Avance de la Gestión 3er. Trimestre



B).- NOTAS DE DESGLOSE

III).- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

1).- Aportaciones

En lo que va del Ejercicio se incrementó por la cantidad de **\$438,607 pesos**, derivado de la cancelación de pasivos de Obras pagados por Gobierno del Estado, y **\$10,336,129 pesos**, de aportaciones por obras de agua potable y alcantarillado.

APORTACIONES			
CONCEPTO	INICIO DEL EJERCICIO	SEPTIEMBRE 2025	VARIACION
Aportación Inicial	104,803	104,803	0
Otras Aportaciones	2,077,375,078	2,077,813,685	438,607
Programa Apaur	2,950,680	2,950,680	0
Programa Apazu	11,142,884	11,142,884	0
Aport Fracc Alcantarillado	13,861,238	13,861,238	0
Pron Credito 2015	12,150,345	12,150,345	0
Programa Fies	27,006,625	27,006,625	0
Programa Fortalecimiento Financiero	15,331,246	15,331,246	0
Programa FAFEF	1,463,055	1,463,055	0
Pron Credito 2016	5,594,516	5,594,516	0
Proyecto BIEF BC9990 BDAN-EPA	24,143,818	24,143,818	0
PRON Credito 2018	17,811,913	17,811,913	0
Aport Obras de Agua Potable y Alcantarillado	0	10,336,129	10,336,129
<b>TOTAL DE APORTACIONES</b>	<b>2,208,936,200</b>	<b>2,219,710,937</b>	<b>10,774,736</b>

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

HACIENDA PUBLICA Y PATRIMONIO	SEPTIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Aportaciones	2,219,710,937	2,208,936,200
Donaciones de Capital	308,608,398	273,585,799
Actualización de la Hacienda Pública	2,391,350,210	2,391,350,210
Ahorro/Desahorro del Ejercicio	1,152,892,115	1,165,625,043
Resultados de Ejercicios Anteriores	5,340,900,466	4,192,924,787
Rectificaciones de Resultados de Ej. Anteriores	-4,038,082,184	-4,038,082,184
<b>TOTAL DE HACIENDA PUBLICA Y PATRIMONIO</b>	<b>7,375,379,942</b>	<b>6,194,339,855</b>

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA

Notas a los Estados Financieros

1 de Enero al 30 de Septiembre de 2025

( Pesos )

Avance de la Gestión 3er. Trimestre



B).- NOTAS DE DESGLOSE

IV).- Notas al Estado de Flujos de Efectivo

1.- Efectivo y Equivalentes

CUENTA	SEPTIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Efectivo	956,100	958,350
Bancos Moneda Nacional	420,565,549	190,766,111
Dólares	100,323	65,583
Tipo de Cambio	18,3825	20,2683
Bancos Moneda Extranjera Equivalente a M.N.	1,844,180	1,329,265
Inversiones Temporales	1,616,604,815	1,021,619,842
Fondos con Afectación Específica	230,500	20,000
Depósitos de Fondos de Terceros en la Garantía	3,747,393	3,737,452
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO</b>	<b>2,043,948,537</b>	<b>1,218,431,021</b>

2.- Actividades de Inversión Efectivamente Pagadas

ADQUISICIONES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN EFECTIVAMENTE PAGADAS			
CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	
<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>637,222,145</b>	<b>800,166,081</b>	
Terrenos	0	0	
Viviendas	0	0	
Edificios no Habitacionales	0	0	
Infraestructura	0	0	
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	637,222,145	800,166,081	
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0	0	
Otros Bienes Inmuebles	0	0	
<b>Bienes Muebles</b>	<b>10,085,334</b>	<b>199,692,630</b>	
Mobiliario y Equipo de Administración	2,031,013	2,752,226	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	0	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	273,904	265,304	
Vehículos y Equipo de Transporte	250,000	24,834,521	
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	7,530,417	171,840,579	
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0	
Activos Biológicos	0	0	
<b>Otras Inversiones</b>	<b>1,577,555</b>	<b>0</b>	
<b>Activos Intangibles</b>	<b>1,577,555</b>	<b>0</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>648,885,034</b>	<b>999,858,711</b>	

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA  
 Notas a los Estados Financieros  
 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2025  
 ( Pesos )  
 Avance de la Gestión 3er. Trimestre

**B).- NOTAS DE DESGLOSE**

**IV).- Notas al Estado de Flujos de Efectivo**

**3.- Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y Cuenta de Ahorro/Desahorro**

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS			
CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	
<b>Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro</b>	<b>1,152,892,115</b>	<b>1,165,625,043</b>	
<b>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo</b>	<b>1,011,052,979</b>	<b>1,503,325,532</b>	
Derechos	-	-	223,574
Productos	-	-	373,468
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	295,392,920	496,664,017	
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	-	-	23,377,096
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	-	-	23,377,096
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	-	271,732
Otros Ingresos y Beneficios Varios	50,400,482	-	50,264,547
Servicios Personales	1,568,152	765,055	
Materiales y Suministros	27,582,660	31,824,952	
Servicios Generales	22,181,697	87,906,745	
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	105,360,412	221,187,465	
Transferencias a la Seguridad Social	-	105,360,412	-
Intereses de la Deuda Pública	88,738,344	150,168,811	
Comisiones de la Deuda Pública	603,750	872,083	
Costo por Coberturas	-	-	1,858,354
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	290,524,254	373,520,302	
Provisiones	106,793,134	26,661,390	
Otros Gastos	6,092,029	9,127,237	
Inversión Pública no Capitalizable	221,976,520	374,342,970	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>2,163,945,094</b>	<b>2,668,950,575</b>	

## COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA

## Notas a los Estados Financieros

1 de Enero al 30 de Septiembre de 2025

( Pesos )

Avance de la Gestión 3er. Trimestre



## B).- NOTAS DE DESGLOSE

V).- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

	Parciales	Totales
<b>1.- Total de Ingresos Presupuestarios</b>		<b><u>5,852,606,158</u></b>
<b>2.- Más Ingresos Contables No Presupuestarios</b>		<b><u>1,065,500</u></b>
Ingresos Financieros	-	
Incremento por Variación de Inventarios	-	
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	
Disminución del Exceso de Provisiones	-	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	-	
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	<u>1,065,500</u>	
<b>3.- Menos Ingresos Presupuestarios No Contables</b>		<b><u>246,057,938</u></b>
Aprovechamientos Patrimoniales	-	
Ingresos Derivados de Financiamientos	-	
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	<u>246,057,938</u>	
<b>4.- Total de Ingresos Contables</b>		<b><u>5,607,613,720</u></b>

## COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA

## Notas a los Estados Financieros

1 de Enero al 30 de Septiembre de 2025

( Pesos )

Avance de la Gestión 3er. Trimestre



## B).- NOTAS DE DESGLOSE

V).- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

	Parciales	Totales
1.- Total de Egresos Presupuestarios		<u>4,584,018,407</u>
2.- Menos Egresos Presupuestarios No Contables		<u>755,563,615</u>
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-	
Materiales y Suministros	-	
Mobiliario y Equipo de Administración	2,593,384	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	406,903	
Vehículos y Equipo de Transporte	250,000	
Equipo de Defensa y Seguridad	-	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10,617,338	
Activos Biológicos	-	
Bienes Inmuebles	-	
Activos Intangibles	1,577,555	
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	-	
Obra Pública en Bienes Propios	651,860,787	
Acciones y Participaciones de Capital	-	
Compra de Títulos y Valores	-	
Concesión de Préstamos	-	
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos.	-	
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales.	-	
Amortización de la Deuda Pública	88,257,647	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	-	
Otros Egresos Presupuestarios No Contables	-	

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA  
 Notas a los Estados Financieros  
 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2025  
 ( Pesos )  
 Avance de la Gestión 3er. Trimestre



B).- NOTAS DE DESGLOSE

V).- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

	Parciales	Totales
<b>3.- Más Gastos Contables No Presupuestarios</b>		<b><u>626,266,813</u></b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	255,950,560	
Provisiones	34,573,693	
Disminución de Inventarios	-	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	
Otros Gastos	112,885,163	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	<u>222,857,396</u>	
<b>4.- Total de Gastos Contables</b>		<b><u>4,454,721,605</u></b>

Mtro. Jesús García Castro

Director General

Amelia Cornejo Arminio

Subdirector de Administración y Finanzas

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

C).- NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES

Son utilizadas como cuentas de control de agenda o de memoranda

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES DE INGRESOS	
Concepto	2025
Ley de Ingresos estimada	7,218,501,535
Ley de Ingresos por ejecutar	1,813,343,891
Modificación a la Ley de Ingresos Estimada	447,448,515
Ley de Ingresos Devengada	610,610,804
Ley de ingresos Recaudado	610,610,804

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES DE EGRESOS	
Concepto	2025
Presupuesto de Egresos Aprobado	7,218,501,535
Presupuesto de Egresos por Ejercer	4,505,702,921
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	7,752,731,328
Presupuesto de Egresos Comprometido	534,731,259
Presupuesto de Egresos Devengado	534,013,529
Presupuesto de Egresos Ejercido	516,012,335
Presupuesto de Egresos Pagado	531,584,777

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA  
 Notas a los Estados Financieros  
 1 de Enero al 30 de Septiembre de 2025  
 ( Pesos )  
 Avance de la Gestión 3er. Trimestre



**C).- NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

**CUENTAS DE ORDEN CONTABLES**

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

Los pasivos contingentes respecto de los asuntos en materia laboral son reservados; toda vez que a raíz de la terminación contractual con el despacho externo encargado de la atención de esta Litis y que los mismos se encuentran en espera de un laudo condenatorio para este Organismo. Cabe hacer mención que según el despacho son de Alto Riesgo para esta dependencia.

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

CUENTAS CON PROCEDIMIENTO ADMVO				CUENTAS CON PROCEDIMIENTO ADMVO			
NO. EXP	USUARIO	NO. DE CUENTA	IMPORTE CREDITO FISCAL	NO. EXP	USUARIO	NO. DE CUENTA	IMPORTE CREDITO FISCAL
1072/2014	RAFAEL HERNANDEZ FERNANDEZ	3206489	70,818	2254/2018	ALBERTO EDUARDO SAENZ GONZALEZ	4958278	2,915
15/2015	GERARDO ESPINDOLA VELA	3308053	204,010	2426/2018	EDIFICACION Y SERVICIOS IND.	4504932	6,668,498
402/2015	ALVARO DEHESA ALONSO	292084	178,617	1249/2018	DANIEL HUERTA SANCHEZ	399519	2,357,396
403/2015	ALVARO DEHESA ALONSO	3425105	700,404	1626/2018	ZUÑIGA PRADO MANUEL	521732	1
404/2015	ALVARO DEHESA ALONSO	3425154	211,405	1672/2018	RODRIGUEZ MORALES JUAN JOSE	4268488	594,601
405/2015	ALVARO DEHESA ALONSO	3425147	356,808	737/2020	OPERADORA DE TURISMO S.A. DE C.V.	34264	282,143
826/2015	SUC. MIGUEL IGNACIO RAMOS V	277822	43,142	1251/2018	DANIEL HUERTA SANCHEZ	399543	5,002,517
699/2016	ADALBERTO ALEJANDRO APPEL VALDEZ	152587	982,065				
2195/2016	JOSE RAFAEL PEDROZA FRANCO	4238630	887				
2190/2016	JOSE RAFAEL PEDROZA FRANCO	2154649	887				
2924/2016	IRENE CANALES HERNANDEZ	1853431	1				
2950/2016	JUAN FRANCISCO HERNANDEZ CUEN	3297645	8,748				
3213/2016	JORGE BUIAZAN DEL POZO	155440	-				
102/2017	ANGELICA ESPINOZA MZ	516955	415,472				
415/2017	GABRIELA RAMIREZ GONZALEZ	2110740	2,668				
1673/2017	HECTOR RAFAEL VEGA ORTIZ	1723527	32,923				
1809/2017	VALENTINA MELERO RIVAS	3284346	465,514				
2060/2017	CARMEN CASTAÑEDA GARCIA	275800	252,219				
2146/2017	CARMEN CASTAÑEDA GARCIA	3737319	936				
300/2017	RAMON ROBLES PEGUEROS	3103082	17,504				
395/2017	HERMENEGILDA CARIGNAN NUÑEZ	3633831	12,655				
				TOTAL			
				18,855,547			

## COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA

Notas a los Estados Financieros

1 de Enero al 30 de Septiembre de 2025

( Pesos )

Avance de la Gestión 3er. Trimestre



## C).- NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

## CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

EJERCICIO 2018			EJERCICIO 2019			EJERCICIO 2020		
	JUICIOS	IMPORTE		JUICIOS	IMPORTE		JUICIOS	IMPORTE
<b>TOTAL</b>	1286	40,411,243	<b>TOTAL</b>	1727	31,232,113	<b>TOTAL</b>	204	11,841,439
EJERCICIO 2021			EJERCICIO 2022			EJERCICIO 2023		
	JUICIOS	IMPORTE		JUICIOS	IMPORTE		JUICIOS	IMPORTE
<b>TOTAL</b>	69	51,048,820	<b>TOTAL</b>	36	85,285,810	<b>TOTAL</b>	48	390,007,212
EJERCICIO 2024			EJERCICIO 2025			CIVIL 2023		
	JUICIOS	IMPORTE		JUICIOS	IMPORTE		JUICIOS	IMPORTE
<b>TOTAL</b>	25	53,872,963	<b>TOTAL</b>	19	35,533,852	<b>TOTAL</b>	20	-
LABORAL			AMPARO 2020-2025			CIVIL 2023		
	JUICIOS	IMPORTE		JUICIOS	IMPORTE		JUICIOS	IMPORTE
<b>TOTAL</b>	362	76,133,930	<b>TOTAL</b>	116	21,640,788	<b>TOTAL</b>	3912	797,008,172

**Nota:** En los juicios Laborales, el importe representa solo a los juicios que si están cuantificadas en cuanto a las pretensiones de los actores.

**Nota:** En los juicios Civiles, el importe de los juicios serán cuantificadas de acuerdo a lo que el juzgador emita en la sentencia.

**Nota:** Se informa que en el importe total se incluye la sumatoria de los importes de los expedientes activos correspondientes a Fisamex por la cantidad de \$426,067,350.78 y los amparos activos por la cantidad de \$5,350,446.96

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA

Notas a los Estados Financieros

1 de Enero al 30 de Septiembre de 2025

( Pesos )

Avance de la Gestión 3er. Trimestre



C).- NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

Dentro de las cuentas por cobrar el principal interés es el conocimiento del adeudo total de la facturación no vencida que presentan los usuarios de este organismo, así como el importe de la totalidad del saldo no vencido.

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2025	%	DICIEMBRE 2024	%
Ingreso Corriente por Recuperar	2,035,822,089	24%	2,070,110,009	30%
Ingreso Rezago por Recuperar	5,717,924,717	68%	4,484,639,642	61%
Convenios de Agua Corriente	212,918,995	3%	214,610,823	3%
Convenios de Agua Vencido	227,026,834	3%	200,943,756	3%
Convenios de Obra Corriente	96,534,208	1%	89,816,622	1%
Convenios de Obra Vencido	134,859,963	2%	129,649,633	2%
<b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>8,425,086,806</b>	<b>100%</b>	<b>7,189,770,485</b>	<b>100%</b>

Las cuentas por cobrar muestran el importe total de las facturas que adeudan los usuarios de la Comisión, en el mes de Septiembre tienen un adeudo de **\$2,035,822,089** que corresponde a la factura actual, asimismo se detallan los adeudos por concepto de rezago por un importe de **\$5,717,924,717** y que corresponden a años anteriores; por otra parte, se detallan los adeudos vigentes y vencidos por los Convenios de Agua y Convenios de Obra.

En el ejercicio 2024 se realizó la reclasificación de las cuentas por cobrar a cuentas de orden, conforme a lo establecido en el “Acuerdo por lo que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio” publicado en el DOF 13 de

Diciembre 2011, punto 15 referente a las Cuentas por Cobrar de Ejercicios Anteriores: *“Los entes públicos que al 1 de enero de 2012, tengan cuentas por cobrar de ejercicios anteriores no registradas como activo derivadas del reconocimiento de ingresos devengados no recaudados, las deberán de reconocer en cuentas de orden y afectar presupuestariamente todos los momentos de ingresos al momento de su cobro”.*

Así mismo se presentan los importes del rubro de ingresos por recuperar por el concepto de Rezago o Cartera Vencida:

TIPO DE SERVICIO	INGRESOS POR RECUPERAR CORRESPONDIENTE A REZAGO				
	2025				
	SEPTIEMBRE	AGOSTO	JULIO	JUNIO	MAYO
Residencial	2,727,394,353	2,749,998,917	2,775,117,525	2,804,045,687	2,969,671,092
Comercial	2,679,787,130	2,686,850,940	2,699,710,002	2,708,588,620	2,756,662,305
Industrial	56,090,899	56,276,267	56,337,920	56,523,322	59,001,205
Gobierno	254,652,335	254,843,956	254,692,689	255,213,524	310,838,898
<b>TOTALES</b>	<b>5,717,924,717</b>	<b>5,747,970,080</b>	<b>5,785,858,136</b>	<b>5,824,371,153</b>	<b>6,096,173,500</b>

*Los movimientos de estas cuentas se registran de acuerdo con la información proporcionada por el área responsable.*

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA  
Notas a los Estados Financieros  
1 de Enero al 30 de Septiembre de 2025  
( Pesos )  
Avance de la Gestión 3er. Trimestre



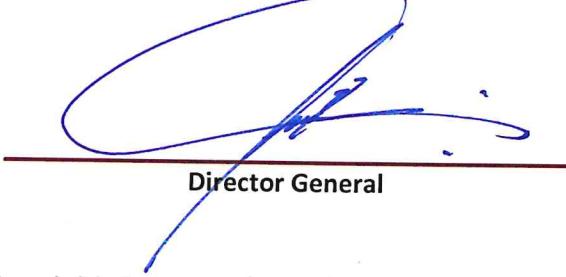
C).- NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

La deuda de la Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada (CESPE) por Dotación de Agua registrada por la cantidad de **\$328,207,544 millones de pesos**

AÑO	IMPORTE
2018	53,114,777
2019	15,970,995
2020	15,418,630
2021	14,061,399
2022	47,330,311
2023	60,942,823
2024	75,531,985
2025	45,836,625
<b>TOTAL</b>	<b>328,207,544</b>

Mtro. Jesús García-Castro

A blue ink signature of "Mtro. Jesús García-Castro" in a cursive, handwritten style.

Director General

Amelia Cornejo Arminio

A blue ink signature of "Amelia Cornejo Arminio" in a cursive, handwritten style.

Subdirector de Administración y Finanzas

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

NOMBRE DE LA ENTIDAD

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana

## INFORMACION DE LOS FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA

INFORMACION AL	TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV	CUENTA PUBLICA AÑO
			JUL-SEP		2025

## DESCRIPCION DEL FIDEICOMISO BBVA F/47995-6

Es un fideicomiso de administración y fuente de pago con el cual se constituyen diariamente fondos de contingencia por créditos contratados con los bancos Banobras SNC y Banorte, S.A. mediante el depósito diario de los ingresos por derechos de uso de agua de la CESPT. Asimismo, se garantiza el pago mensual por gastos de operación y mantenimiento del Acueducto Río Colorado-Tijuana según contrato de prestación de servicios con la empresa AOCSA.

## DESCRIBIR LAS PARTES DEL FIDEICOMISO

FIDEICOMITENTE	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana
FIDEICOMISARIO	Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, SNC, Banco Mercantil del Norte S.A. y Administración de Obras y Concesiones, S.A. de C.V.
FIDUCIARIO	BBVA México, S.A.

EL FIN DEL FIDEICOMISO PARA ENTREGA DE RECURSOS DE PROGRAMAS ESTA SUJETO A REGLAS DE OPERACIÓN

SI(\*)

## (\*) ESPECIFICAR LAS REGLAS DE OPERACIÓN

Las reglas de operación están integradas en el contrato de fideicomiso. Establecen que los ingresos líquidos por derechos de uso de agua se depositan diariamente en la cuenta del fideicomiso para integrar los fondos de contingencia de los créditos y el pago mensual por concepto de operación y mantenimiento del acueducto. El excedente se deposita en las cuentas de la CESPT. También se prevén situaciones como el incumplimiento de obligaciones pactadas.

Coordinación Sectorial	SEPROA	Ramo	4
Unidad Responsable	Director General	Clave Registro	4-43-434
Política Pública que atiende	Dotación de servicios públicos a la población del estado		
Misión	Atención con suficiencia y oportunidad de los requerimientos financieros derivados de las obligaciones contraídas con instituciones bancarias y organismos concesionarios		
Objetivo	Atender el servicio de la deuda pública de CESPT y la cuota de operación y mantenimiento del acueducto, dando a los fideicomisarios las garantías y cumpliendo con las condiciones estipuladas en el contrato de fideicomiso		

Describa la meta, listado de beneficiarios-grupos focales y un indicador

Pago mensual en tiempo y forma de intereses, abonos a capital y la contraprestación del contrato con AOCSA.

## Resultados:

a)	Actividades vinculadas al programa o programas, para el que aporta el fideicomiso (convocatorias, reglas de operación, proyectos estratégicos, entre otras).	Pago mensual de intereses y pagos a capital según tablas de amortización. La contraprestación a favor de AOCSA determinada por la CEA.
b)	Saldo final del ejercicio fiscal anterior	98,414,615.00

## c) Ingresos (ingresos acumulados en el período que se reporta en la cuenta o subcuenta

Saldo final del ejercicio fiscal anterior	0.00	(mas) Rendimientos financieros	558,044.45
(mas) Aportaciones de recursos fiscales	0.00	(mas) Partida presupuestaria	0.00

NOMBRE DE LA ENTIDAD

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana

## INFORMACION DE LOS FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA

(más) Aportaciones de recursos propios	3,802,076,285.10	(más) Otras aportaciones	0.00
(más) Otros productos y beneficios	0.00	(igual) Total de ingresos Acumulados	3,802,634,329.55

d) Egresos (Egresos acumulados en el período que se reporta en la cuenta o subcuenta)

Aportación Inicial	0.00	Fecha de Aportación	
Presupuesto aprobado	0.00	Modificado	0.00
Pago de Honorarios y Comisiones (fiduciarios o bancarios)	74,409.45	Retenciones y enteros de contribuciones	0.00
Saldo Neto	116,428,539.63	Devengado Egresos acumulados en el período que se reporta	3,794,057,261.37
		Patrimonio Neto Total al período que se reporta	116,428,539.63

## Destino de los recursos

Programa (s)

1.- Administración y Finanzas

2.-

3.-

Proyecto (s) Estratégico (s)

1.- Cumplimiento de las obligaciones contraídas por CESPT en el contrato del fideicomiso

2.-

3.-

Fecha de última fiscalización de este fideicomiso

1.-

2.-

3.-