

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.
 - En 2024 se construye y rehabilita la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales San Antonio de los Buenos, para tratar el 100% de las aguas residuales que llegan a la planta mediante su rehabilitación, dando cumplimiento a la norma NOM-001-SEMARNAT-2021 a la CILA Acta 328.

La Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana, es administrada por un Consejo integrado por La Secretaría o el Secretario para el Manejo, Saneamiento y Protección del Agua; La Secretaría o Secretario de Infraestructura, Desarrollo Urbano y Reordenación Territorial; La Secretaría o el Secretario de Hacienda; La Secretaría 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 **\$1,506,572** 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 **\$2,427,156** miles de pesos, cifra que representa el **24 %** del Activo Total.

Se tienen pasivos importantes en la Deuda Pública a Largo Plazo por la cantidad de **\$995,507** miles de pesos, cifra que representa el **41 %** del Pasivo Total registrado del período que se informa. El índice de Razón de Deuda se ubicó en **0.4053**, 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 **\$7,588,479** miles de pesos, observándose en el Patrimonio Generado un Ahorro del Ejercicio por **\$788,529** miles de pesos representando un incremento del **30 %** al Patrimonio.

Estado de Actividades

En el Estado de Actividades se obtuvo la cantidad de **\$7,578,788** miles de pesos en Ingresos y Otros Beneficios, de los cuales **\$7,157,228** 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 deudores 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 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%.

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 efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los importes registrados de activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como los importes registrados de ingresos y gastos durante el año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

El Organismo reconoce las obligaciones laborales derivadas de los beneficios a los empleados clasificados como beneficios definidos, de conformidad con lo establecido en la Norma de Información Financiera D-3, "Beneficios a los Empleados", emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF).

Tratándose de un Organismo Público, las relaciones laborales de su personal se rigen por lo dispuesto en la Ley del Servicio Civil de los Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado y Municipios de Baja California, así como por las demás disposiciones legales y administrativas aplicables. En este contexto, el Organismo otorga a sus trabajadores la prima de antigüedad, conforme a lo previsto en dicha Ley y, de manera supletoria, en la Ley Federal del Trabajo, en lo que resulte aplicable.

A).- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

La obligación por prima de antigüedad se determina mediante una valuación actuarial elaborada por actuarios independientes, utilizando el método de la Unidad de Crédito Proyectada, el cual incorpora supuestos financieros y demográficos que representan las mejores estimaciones disponibles a la fecha de valuación.

Pasivo Neto por Beneficios Definidos

Al 31 de diciembre de 2025, el movimiento del Pasivo Neto por Beneficios Definidos (PNBD) correspondiente a la prima de antigüedad es el siguiente:

Concepto	Importe
Saldo al inicio del ejercicio	-
Costo del servicio del periodo	424,171,108.00
Interés neto	-
Remediciones del periodo	-
Pagos efectuados	-
Saldo al cierre del ejercicio	424,171,108.00

A la fecha de los estados financieros, el Organismo no mantiene activos del plan destinados a la cobertura de esta obligación; en consecuencia, el Pasivo Neto por Beneficios Definidos corresponde íntegramente al monto de la obligación actuarial determinada.

Costo neto del periodo

El costo neto por beneficios definidos reconocido en el estado de actividades correspondiente al ejercicio terminado el **31 de diciembre de 2025** asciende a **\$424,171,108.00** el cual se integra exclusivamente por el costo del servicio del periodo.

Otro Resultado Integral

Durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2025, no se generaron ganancias o pérdidas actuariales (remediciones); por lo tanto, no se reconocieron importes en el rubro de Otro Resultado Integral, ni existen saldos acumulados pendientes de reciclaje a resultados.

Vida laboral remanente

La vida laboral remanente promedio ponderada del personal considerado en la valuación actuarial es de 9.66 años.

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 31 de Diciembre de 2025 es de **\$17.9667** pesos por un dólar.
- b) Los saldos en Moneda Extranjera se integran como sigue:

POSICION MONETARIA	DOLARES	TIPO DE CAMBIO	MONEDA NACIONAL
ACTIVOS MONETARIOS	\$99,519	\$17.9667	\$1,788,033

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 HISTORICO	ACTUALIZACION	VALOR ACTUALIZADO	DEPRECIACION 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	63,997,602	85,584,127
EDIFICIOS	92,371,872	57,209,857	149,581,729	63,997,602	85,584,127
Infraestructura	7,866,073,513	2,947,943,957	10,814,017,470	5,065,955,476	5,748,061,995
Obras en Proceso	354,901,277	0	354,901,277	0	354,901,277
BIENES DE INFRAESTRUCTURA	8,220,974,789	2,947,943,957	11,168,918,747	5,065,955,476	6,102,963,271
TOTAL BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	8,969,841,844	3,059,049,057	12,028,890,901	5,129,953,077	6,898,937,824
Mobiliario y Equipo de Administración	84,545,056	1,967,058	86,512,114	87,928,514	-1,416,400
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	184,292	0	184,292	137,799	46,493
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	12,385,169	1,206,668	13,591,837	10,044,359	3,547,478
Equipo de Transporte	187,917,100	7,734,862	195,651,962	134,521,273	61,130,689
Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	654,660,866	6,150,542	660,811,408	262,846,208	397,965,200
TOTAL BIENES MUEBLES	939,692,482	17,059,130	956,751,612	495,478,152	461,273,460
Software	11,250,270	0	11,250,270	0	11,250,270
Licencias Informáticas e Intangibles	1,176,650	0	1,176,650	0	1,176,650
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	12,426,920	0	12,426,920	0	12,426,920
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	9,921,961,247	3,076,108,187	12,998,069,434	5,625,431,230	7,372,638,204

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	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Fideicomiso Ampliación Acueducto	12,065,431	31,314,875
Fideicomiso Ampliación Acueducto Cuenta Concentradora	11,900	6,232
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banobras 9368	44,767,995	26,072,495
Fideicomiso Fondo de Contingencia (Tarifa Única)	30,826,364	16,834,521
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banorte (Capital)	18,065,984	16,457,835
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banorte (Ints)	7,728,657	7,728,657
TOTAL DE INVERSIONES	113,466,329	98,414,615

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	7,452,227,487	7,157,227,654	89.09%	294,999,833	3.67%
Productos	57,356,935	57,356,935	187,699,252	2.34%	- 130,342,317	-1.62%
Ingresos Por Venta de Bienes y Servicios	-	295,392,920	307,797,397	3.83%	- 12,404,477	-0.15%
Participaciones y Aportaciones	-	30,741,842	-	0.00%	30,741,842	0.00%
Transf, Asignac, Subsidios y Otras Ayudas	-	198,117,322	163,985,997	2.04%	34,131,324	0.42%
Ingresos Por Financiamiento	-	-	-	0.00%	-	0.00%
TOTALES	7,218,501,535	8,033,836,506	7,816,710,301	97.30%	217,126,205	2.70%

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:

PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO			
CREDITO BANOBRAS SNC 9368 L.P.		344,226,622	388,211,033
CREDITO BANORTE, SA 26674022 L.P.		76,206,747	91,931,227
CREDITO COFIDAN BC4240 LP		117,306,662	130,322,625
CRÉDITO MULTIVA LD1533400007 LP		126,712,945	139,490,725
CREDITO BANOBRAS SNC 12508 L.P.		331,054,285	364,159,714
	TOTAL A LARGO PLAZO	995,507,261	1,114,115,323
	TOTAL DE LA DEUDA PUBLICA	995,507,261	1,114,115,323

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA

Notas a los Estados Financieros
1 de Enero al 31 de Diciembre de 2025
(Pesos)
Cuenta Pública



A).- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

BANCO	CREDITO	IMPORTE DEL CREDITO		SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025	POR EJERCER AL 31 DE DICIEMBRE 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	117,306,662	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	344,226,622	0	TIIE + 2.0		6-Dic-10	30-Dic-30	FIDEICOMISO DE ADMON Y PAGO INGRESOS PROPIOS	REFINANCIAMIENTO CREDITO BANOBRAS (OBRAS COMPL A LA AMPL ACUADUCTO RIO COL TIJUANA)
BANORTE(1)	40657256	Pesos	280,456,461	76,206,747	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	126,712,945	0	TIIE + 2.80		30-Nov-15	30-Nov-35	GOBIERNO DEL ESTADO BC	INVERSIONES PUBLICAS PRODUCTIVAS
BANOBRAS	SIC 12508	Pesos	662,108,569	331,054,285	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				995,507,261							

A).- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

Deuda Pública \$995,507,261 pesos.

1).- **Crédito Banobras (Japónes).**- 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 31 de Diciembre de 2025 equivale a \$331,054,285 (Trescientos treinta y uno millones cincuenta y cuatro mil doscientos ochenta y cinco 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 31 de Diciembre de 2025 equivale a \$117,306,662 (Ciento diecisiete millones trescientos seis mil seiscientos sesenta y dos 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 sesenta y siete mil cientos setenta y un pesos 00/100 M.N.), más los intereses que en el ejercicio 2011 se capitalizaron, al 31 de Diciembre este crédito es por un total de \$615'338,701 (seiscientos quince millones trescientos treinta y ocho mil setecientos un pesos 00/100 M.N.).

El adeudo Al 31 de Diciembre de 2025 equivale a \$344,226,622 (Trescientos cuarenta y cuatro millones doscientos veintiseis mil seiscientos veintidos 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 TIIE, 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 CONTINGENCIA, para que en caso de incumplimiento en el pago del crédito, el FIDUCIARIO aplique los recursos que integran dicho fondo al pago de las cantidades que correspondan.

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

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

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

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

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

El adeudo Al 31 de Diciembre de 2025, equivale a \$76,206,747 (Setenta y seis millones doscientos seis mil setecientos cuarenta y siete 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 31 de Diciembre de 2025 equivale a \$126,712,945 (Ciento veintiseis millones setecientos doce mil novecientos cuarenta y cinco pesos), más intereses.

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

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	99.69%	Eficiencia Física Captación de Agua	69.58%
Cobertura del Servicio de Alcantarillado	88.35%	Nivel de Perdida	30.42%
Crecimiento de Cuentas	966	Nivel de Recolección de Agua Generada	75.33%
Crecimiento de Descargas	1,227	Indice de Saneamiento General	49.45%
Cobertura de Micromedición	98.44%	Eficiencia Comercial General	110.61%
Eficiencia de Micromedición	83.73%	Eficiencia Global del Organismo	76.97%

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.

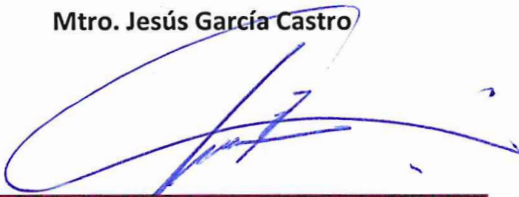
14. Eventos Posteriores al Cierre

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

15. Partes Relacionadas

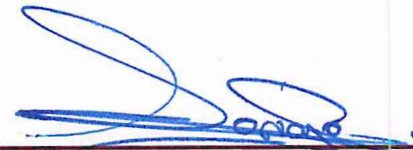
La Comisión Estatal de Servicios Públicos no tiene Partes Relacionadas que puedan ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

Mtro. Jesús García Castro



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 son responsabilidad del emisor.

B).- NOTAS DE DESGLOSE

I).- Notas al Estado de Actividades

Ingresos y Otros Beneficios \$7,578,787,775 pesos.

1.- Ingresos por Derechos \$7,157,227,654 pesos.

(1a) Ingresos Recaudados por Servicios de Agua por la cantidad de \$6,580,886,446 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 \$323,894,821 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 \$60,330,973 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 \$152,648,439 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 \$10,786,383 pesos.

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

(1f) Ingresos por Otros Derechos Varios por la cantidad de \$28,680,593 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 \$187,699,252 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 31 de Diciembre de 2025
(Pesos)
Cuenta Pública



B).- NOTAS DE DESGLOSE

1).- 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 \$163,985,997 pesos.

(3a) Convenios:

No se han realizado movimientos durante el periodo.

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

\$100,105,392 - 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, 30 de Agosto, 05, 18 de Septiembre, 07, 17 de Octubre, 27, 28 de Noviembre y 06, 11, 16 y 17 de Diciembre de 2025.

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

\$18,599,542 - Recurso Proagua 2025.- Recaudado el día 23 de Junio y 12 de Agosto de 2025.

\$681,063 - 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 Alejamiento de Aguas Tratadas en las PTAR's "La Morita" y "Arturo Herrera"	138,272,000
Reposiciones y Rehabilitaciones de los Sistemas de Agua Potable en los municipios de Tijuana y Playas de Rosarito B.C. (Varios)	103,541,023
Reposiciones y Rehabilitaciones de los Sistemas de Agua Potable en los municipios de Tijuana (Tanque Olaj)	24,663,263
Rehabilitación Acueducto Presa ALR - Tanque Morelos	71,765,694
Rehabilitación 1ra. Etapa de Planta Potabilizadora Abelardo L. Rodriguez	49,242,971
Desalojo 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 Aguaje	175,400,000
Construcción colector Matencio 2da. Etapa	50,636,658
Equipamiento para la operación y mantenimiento	80,000,000
TOTALES	1,448,273,307

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA
Notas a los Estados Financieros
1 de Enero al 31 de Diciembre de 2025
(Pesos)
Cuenta Pública



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 31 de Diciembre de 2025 ingresaron recursos por \$100,105,392 millones de pesos como aportación para ejecutar los trabajos.**

Contrato	Obra	Descripción de la Obra	Contrato (Importe mas IVA)	Recursos Tranferidos por Gov. 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.”	40,147,975	12,788,336
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.”	34,646,150	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	3,872,830
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.”	139,553,051	45,187,077
5C-NP-007-2024	10010066170	Rehabilitación 1RA. Etapa de Planta Potabilizadora Abelardo L. Rodríguez, 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”.	20,180,261	11,258,102
5C-NA-009-2025	10010068109	Rehabilitación del Colector Oriente tramo Puente Negro al Hospital General, en la ciudad de Tijuana, B.C.”	16,038,442	16,038,442
TOTAL			450,713,311	100,105,392

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA
Notas a los Estados Financieros
1 de Enero al 31 de Diciembre de 2025
(Pesos)
Cuenta Pública



B).- NOTAS DE DESGLOSE

I).- Notas al Estado de Actividades

4.- Otros Ingresos y Beneficios Varios por la cantidad de \$69,874,871 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	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Ingresos Por Servicios De Agua	6,580,886,446	5,906,930,910
Ingresos Por Tomas Y Descargas	323,894,821	294,448,900
Ingresos Por Saneamiento	60,330,973	55,125,573
Ingresos Por Recargos	152,648,439	142,953,896
Ingresos Por Multas	10,786,383	9,345,925
Otros Derechos Varios	28,680,593	40,395,041
TOTAL INGRESOS POR DERECHOS	7,157,227,654	6,449,200,245
Intereses Bancarios	145,941,552	88,266,140
Interés Por Convenios Por Servicios	25,595,593	24,488,373
Otros Ingresos Financieros	16,162,107	32,499,647
TOTAL INGRESOS POR PRODUCTOS	187,699,252	145,254,160

CONCEPTO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Convenios	0	233,419,803
Transf,Asign,Subsid Y Otras Ayudas	163,985,997	338,251,291
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	163,985,997	571,671,094
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	7,553,081	271,732
Bonificaciones Y Descuentos Obtenidos	28,742	172,125
Diferencias Por Tipo De Cambio A Favor Y En Efectivo Y Equivalentes	552,453	4,638,567
Aportación de Desarrolladores (Donativos)	60,683,472	42,592,840
Otros Ingresos Y Beneficios Varios	1,057,124	2,861,014
TOTAL OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	69,874,871	50,536,279
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	7,578,787,775	7,216,661,778

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA

Notas a los Estados Financieros
1 de Enero al 31 de Diciembre de 2025
(Pesos)
Cuenta Pública



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	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	VAR
SERVICIOS PERSONALES	1,496,384,082	1,368,570,931	127,813,151
MATERIALES Y SUMINISTROS	365,999,550	376,177,638	-10,178,088
Materiales De Admon, Emisión Doc. Y Artículos Oficiales	9,647,074	9,149,368	497,706
Alimentos Y Utensilios	2,361,830	1,200,165	1,161,665
Materiales Y Artículos De Construcción Y De Reparación	134,605,159	103,232,374	31,372,785
Productos Químicos, Farmacéuticos Y De Laboratorio	117,041,053	176,268,585	-59,227,532
Combustibles, Lubricantes Y Aditivos	56,503,620	49,681,857	6,821,763
Vestuario, Blancos, Prendas De Protección Y Artículos Deportivos	16,263,853	13,197,627	3,066,226
Herramientas, Refacciones Y Accesorios Menores	29,576,960	23,447,662	6,129,298

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	VAR
SERVICIOS GENERALES	3,175,452,717	3,023,388,571	152,064,146
Servicios Básicos	221,767,449	168,964,831	52,802,618
Servicios De Arrendamiento	171,709,611	176,417,664	-4,708,053
Serv Profesionales, Científicos, Técnicos Y Otro Servicios	476,223,843	384,829,030	91,394,813
Servicios Financieros, Bancarios Y Comerciales	94,972,680	44,213,218	50,759,462
Servicios De Instalación, Reparación, Mantenimiento Y Conservación	98,021,695	82,935,369	15,086,326
Servicios De Comunicación Social Y Publicidad	17,381,474	6,087,304	11,294,170
Servicios De Traslado Y Viáticos	1,597,970	1,263,382	334,588
Servicios Oficiales	5,538,750	2,702,596	2,836,154
Otros Servicios Generales	2,088,239,244	2,155,975,177	-67,735,933
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	5,037,836,348	4,768,137,141	269,699,207

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA
Notas a los Estados Financieros
1 de Enero al 31 de Diciembre de 2025
(Pesos)
Cuenta Pública



B).- NOTAS DE DESGLOSE

I).- Notas al Estado de Actividades

	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	VAR
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	287,569,838	346,348,446	-58,778,608
Transf Internas Y Asignaciones Al Sector Publico	270,507,078	334,998,683	-64,491,605
Ayudas Sociales	17,062,760	11,349,764	5,712,996
DEUDA PUBLICA	114,127,428	152,899,248	-38,771,820
Intereses De La Deuda Publica	113,332,011	150,168,811	-36,836,800
Comisiones De La Deuda Publica	795,417	872,083	-76,666
Costo por Coberturas	0	1,858,354	-1,858,354

	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	VAR
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	821,269,175	409,308,930	411,960,245
Amortización De Activos Intangibles	46,098,258	46,098,258	0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia	342,460,113	327,422,044	15,038,069
Provisiones	424,171,108	26,661,390	397,509,718
Otros Gastos Varios	8,539,696	9,127,237	-587,541
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	529,455,700	374,342,970	155,112,730
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	6,790,258,488	6,051,036,735	739,221,753

La variación que se aprecia en el Total de Gastos y Otras Perdidas por el incremento de \$ 739 M.P. se generó principalmente en:

Gastos de Funcionamiento, se obtuvo un incremento por la cantidad de \$ 270 M.P. Se aprecia un incremento en el rubro de Servicios Personales derivado del pago y aumento de sueldos, así como su retroactivo, finiquitos, seguro de vida a los empleados y pago de Asimilados a Salarios; Por lo que respecta al rubro de Materiales y Suministros, se generó un ahorro significativo en la partida de Productos Químicos y un incremento en la partida de Materiales y Artículos de reparación debido al tratamiento de los lodos. En el rubro de Servicios Generales se obtuvo un incremento en las partidas de Servicios Básicos, Profesionales, Financiero, De Instalación y De Comunicación, , que se compensa con el ahorro en la partida de Otros Servicios Generales la cual refiere al pago de la Conducción de Agua en Bloque, Pago d Derechos a CONAGUA la provisión del C.I.L.A, entre otros.

En Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, se generó un ahorro por la cantidad de \$ 59 M.P., debido a que en el ejercicio 2024 se cubrió a ISSSTECALI el déficit en el fondo de Pensiones y Jubilaciones por el período de Diciembre 2023 y todo el ejercicio 2024.

En los Gastos de la Deuda Publica, se generó un ahorro por \$ 39 M.P. debido a que el comportamiento de la TIIE ha sido de significativa disminución en comparación del ejercicio anterior.

En el rubro de Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias se incrementó por \$ 412 M.P. principalmente por el registro de la Prima de Antigüedad Devengada, de acuerdo al Cálculo Actuarial.

Inversión Pública No Capitalizable se observa un incremento por la cantidad de \$ 155 M.P. generado principalmente por la obra en proceso que afecta al gasto y termina en este ejercicio.

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA
Notas a los Estados Financieros
1 de Enero al 31 de Diciembre de 2025
(Pesos)
Cuenta Pública



B).- NOTAS DE DESGLOSE

II).- Notas al Estado de Situación Financiera

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes \$1,976,638,912 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 **\$511,878,165** 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 **\$1,461,013,354** 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	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Efectivo	981,810	958,350
Bancos Moneda Nacional	509,084,322	190,766,111
<i>Dólares</i>	99,519	65,583
<i>Tipo de Cambio</i>	17,9667	20,2683
Bancos Moneda Extranjera Equivalente a M.N.	1,788,033	1,329,265
Inversiones Temporales	1,461,013,354	1,021,619,842
Fondos con Afectación Especifica	24,000	20,000
Depósitos de Fondos de Terceros en la Garantía	3,747,393	3,737,452
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO	1,976,638,912	1,218,431,021

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes \$450,517,006 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 **\$309,743,773** 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	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	CONCEPTO
Fypasa	109,135	109,135	Anticipo a Contratistas en litigio
Bancos, Casas Comerciales y Varios	26,865,507	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	113,157,936	182,333,720	IVA Acreditable e IVA provisionado
IVA a Favor	309,743,773	267,723,000	Saldo a Favor de IVA en recuperación
TOTAL DEUDORES DIVERSOS	450,517,006	471,708,985	

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA
Notas a los Estados Financieros
1 de Enero al 31 de Diciembre de 2025
(Pesos)
Cuenta Pública



B).- NOTAS DE DESGLOSE

II).- Notas al Estado de Situación Financiera

Derechos a Recibir Bienes o Servicios \$105,061,247 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	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios	22,510,379	24,164,048
Anticipos a Contratistas por Obras Publicas	82,550,868	119,195,003
TOTAL DE ANTIPOPOS	105,061,247	143,359,052

Almacenes \$16,496,153 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, en este ejercicio se observa una disminución considerable debido a una donación del almacén de Mat. Obsoletos, los almacenes se integran de la siguiente forma:

ALMACEN DE:	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Mat. De Administración, emisión de Doc. a Art. oficiales	436,370	1,008,929
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	13,046,803	21,054,549
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2,710,434	10,991,492
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	5,259	17,829
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Art. Dep.	33,857	59,936
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	263,429	366,177
SUBTOTAL	16,496,153	33,498,913
Rva P/Obsolescencia Inventarios	- 5,414,761	- 12,967,841
TOTAL DE ALMACEN	11,081,393	20,531,071

B).- NOTAS DE DESGLOSE

II).- Notas al Estado de Situación Financiera

Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes \$5,414,761 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 \$113,466,329 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	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Fideicomiso Ampliación Acueducto	12,065,431	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	30,826,364	16,834,521
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banorte (Capital)	18,065,984	16,457,835
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banorte (Ints)	7,728,657	7,728,657
TOTAL DE INVERSIONES	113,466,329	98,414,615

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	DICIEMBRE 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
TOTAL DE EFECTIVO O EQUIVALENTE A LARGO PLAZO	115,160	105,282	

Activo Diferidos

8.1).- Los activos diferidos por la cantidad de **\$15,366,086 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 Abril de 2011 y es importante comentar que concluye en marzo de 2026.

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 período 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 período 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 HISTORICO	ACTUALIZACION	VALOR ACTUALIZADO	DEPRECIACION 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	63,997,602	85,584,127
EDIFICIOS	92,371,872	57,209,857	149,581,729	63,997,602	85,584,127
Infraestructura	7,866,073,513	2,947,943,957	10,814,017,470	5,065,955,476	5,748,061,995
Obras en Proceso	354,901,277	0	354,901,277	0	354,901,277
BIENES DE INFRAESTRUCTURA	8,220,974,789	2,947,943,957	11,168,918,747	5,065,955,476	6,102,963,271
TOTAL BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	8,969,841,844	3,059,049,057	12,028,890,901	5,129,953,077	6,898,937,824
Mobiliario y Equipo de Administración	84,545,056	1,967,058	86,512,114	87,928,514	-1,416,400
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	184,292	0	184,292	137,799	46,493
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	12,385,169	1,206,668	13,591,837	10,044,359	3,547,478
Equipo de Transporte	187,917,100	7,734,862	195,651,962	134,521,273	61,130,689
Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	654,660,866	6,150,542	660,811,408	262,846,208	397,965,200
TOTAL BIENES MUEBLES	939,692,482	17,059,130	956,751,612	495,478,152	461,273,460
Software	11,250,270	0	11,250,270	0	11,250,270
Licencias Informáticas e Intangibles	1,176,650	0	1,176,650	0	1,176,650
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	12,426,920	0	12,426,920	0	12,426,920
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	9,921,961,247	3,076,108,187	12,998,069,434	5,625,431,230	7,372,638,204

B).- NOTAS DE DESGLOSE

II).- Notas al Estado de Situación Financiera

PASIVO

Cuentas por Pagar \$802,215,400 pesos.

1.1).- Los Servicios Personales por pagar por la cantidad de **\$42,368,233 pesos**, se integran principalmente de la provisión de aguinaldo que será liquidado en enero del 2026, la catorcena 27 y finiquitos de años anteriores pendientes de pago.

1.2).- Proveedores de Bienes y Servicios por la cantidad de **\$556,678,912 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	DICIEMBRE 2025
C.E.A. AGUA EN BLOQUE	483,930,392
C.E.A. COSTO FIJO	8,493,513
MJ INDUSTRIAL SA DE CV	7,502,446
OPERACION DE URBANIZACION Y REMODELACIONES BC, S DE R.L. DE C.V.	6,431,983
ZLC GRUPO CONSTRUCTOR S DE RL DE CV	6,089,470
EQUIPOS Y PRODUCTOS QUIMICOS DEL NOROESTE, S.A. DE C.V.	5,801,451
BCC MAQUINARIA Y EQUIPOS DEL NOROESTE S DE RL DE CV	4,300,909
LITRA	3,938,020
INGENIERIA MASO, S.A. DE C.V.	2,597,029
TROYA CONSTRUCTORA DE TIJUANA, SA DE CV	2,422,422
BAJAMEX CAPITAL CORP, S. DE R.L. DE C.V.	2,349,853
CARLOS EDUARDO MONTES ECHEVERRIA	1,752,441
SIST DE AUTOMAT DIGITAL S	1,631,378
KURODA NORTE, S.A. DE CV.	1,427,737
GRUPO COMERCIAL INOVAMOVIL SA DE CV	1,354,880
SOLUCIONES AMBIENTALES GV S. DE R.L. DE C.V.	984,067
SISTEMAS DE TECNOLOGIA HIDRAULICA Y AGRICOLA SA DECV	832,365
VESTA PAYMENT SOLUTIONS MEXICO SA DE CV	738,373
DIANA LAURA LARA LARA	667,008
SERVICIOS INTEGRALES HASIL S DE RL DE CV	665,492
LAGUNA CONTRERAS RAFAEL	627,902
VARIOS	12,139,779.74
TOTAL	556,678,912

1.3).- Contratistas por Obra Pública, por la cantidad de **\$15,390,682 pesos**, son Estimaciones por avances de las diferentes Obras que realiza el Organismo. Los principales se enlistan a continuación:

CONTRATISTAS	DICIEMBRE 2025
FYPASA, COTRISA Y CONSTRU	11,419,265
MCSI MANTENIMIENTO CONSTRUCCION Y SERVICIOS INDUSTRIALES BAJA CAI	2,845,390
TECNOLOGIAS Y OBRAS AVANZADAS, S. A. DE C. V.	550,662
PAVIMENTACION Y URBANIZACIONES BC S DE RL DE CV	357,079
ICABC, SC	187,097
JESUS FRANCISCO LEAL MARISCAL	31,189
TOTAL	15,390,682

1.4).- Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública, por la cantidad de **\$1,229,149 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 31 de Diciembre de 2025
(Pesos)
Cuenta Pública



B).- NOTAS DE DESGLOSE

II).- Notas al Estado de Situación Financiera

1.5).- Las Retenciones y Contribuciones por pagar por la cantidad de **\$177,355,732 pesos** se integran como sigue:

CUENTA	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Retenciones de Impuestos	170,655	484,346
IVA Por Pagar Facturado	43,309,392	64,095,078
Comisión Nacional Del Agua	46,628,842	44,242,668
I.S.P.T.	49,874,716	46,943,909
1.8% S/Remuneraciones	9,505,602	9,020,564
ISSSTECALI	19,052,354	18,966,556
Retenciones De Nomina	4,667,403	3,155,072
Otras Retenciones	4,146,769	4,154,949
TOTAL DE RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES	177,355,732	191,063,141

1.6).- Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo, por la cantidad de **\$326,508 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 **\$8,866,183 pesos**, corresponde principalmente a finiquitos pendientes de liquidar, así como un pasivo por cancelaciones de convenios de obra que están pendientes de aplicarse a las cuentas de usuarios donde procedió la cancelación.

1.8).- Documentos por Pagar a Corto Plazo **\$97,723,499 pesos** se integran de la siguiente manera:

CUENTA	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	CONCEPTO
Gobierno del Estado de Baja California	88,143,499	146,886,910	Apoyos Financieros
Banco Bancrea, S.A	9,580,000	45,952,000	Pago a cuenta del adeudo con GEODATA
ISSSTECALI	0	41,487,050	Convenio 2023
TOTAL DE DOCUMENTOS POR PAGAR	97,723,499	234,325,959	

B).- NOTAS DE DESGLOSE

II).- Notas al Estado de Situación Financiera

Pasivos Diferidos a Corto Plazo por la cantidad de \$14,854,750 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 \$117,837,415 pesos.

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

CUENTA	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Usuarios Comerciales e Industriales s/ Art. 57 Ley Serv Agua B.C.	117,823,343	88,984,373
Usuarios Diversos (Áreas Verdes de Fraccionamientos)	14,071	699,835
TOTAL FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	117,837,415	89,684,208

Otros Pasivos a Corto Plazo \$4,095,981 pesos.

2.2).- Representa los ingresos de bancos realizados por nuestros usuarios en las diferentes instituciones bancarias, correspondientes al último día del mes registrados en contabilidad el día 01 del siguiente mes.

Otras Provisiones a Largo Plazo \$424,171,108 pesos.

2.3).- Representa la obligación por prima de antigüedad determinada mediante una valuación actuarial elaborada por actuarios independientes.

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA
Notas a los Estados Financieros
1 de Enero al 31 de Diciembre de 2025
(Pesos)
Cuenta Pública



B).- NOTAS DE DESGLOSE

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

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	DICIEMBRE 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
TOTAL DE APORTACIONES	2,208,936,200	2,219,710,937	10,774,736

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

HACIENDA PUBLICA Y PATRIMONIO	DICIEMBRE 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	788,529,287	1,165,625,043
Resultados de Ejercicios Anteriores	5,357,617,174	4,192,924,787
Rectificaciones de Resultados de Ej. Anteriores	-3,477,337,083	-4,038,082,184
TOTAL DE HACIENDA PUBLICA Y PATRIMONIO	7,588,478,924	6,194,339,855

B).- NOTAS DE DESGLOSE

IV).- Notas al Estado de Flujos de Efectivo

1.- Efectivo y Equivalentes

CUENTA	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024
Efectivo	981,810	958,350
Bancos Moneda Nacional	509,084,322	190,766,111
<i>Dólares</i>	99,519	65,583
<i>Tipo de Cambio</i>	17,9667	20,2683
Bancos Moneda Extranjera Equivalente a M.N.	1,788,033	1,329,265
Inversiones Temporales	1,461,013,354	1,021,619,842
Fondos con Afectación Específica	24,000	20,000
Depósitos de Fondos de Terceros en la Garantía	3,747,393	3,737,452
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO	1,976,638,912	1,218,431,021

2.- Actividades de Inversión Efectivamente Pagadas

ADQUISICIONES DE ACTIVIDADES DE INVERSION EFECTIVAMENTE PAGADAS			
CONCEPTO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	943,169,448	800,166,081	
Terrenos	0	0	
Viviendas	0	0	
Edificios no Habitacionales	0	0	
Infraestructura	0	0	
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	943,169,448	800,166,081	
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0	0	
Otros Bienes Inmuebles	0	0	
Bienes Muebles	50,672,061	199,692,630	
Mobiliario y Equipo de Administración	3,627,400	2,752,226	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	0	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	406,903	265,304	
Vehículos y Equipo de Transporte	20,238,600	24,834,521	
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	26,399,157	171,840,579	
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0	
Activos Biológicos	0	0	
Otras Inversiones	2,151,379	0	
Activos Intangibles	2,151,379	0	
TOTAL	995,992,888	999,858,711	

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA
Notas a los Estados Financieros
1 de Enero al 31 de Diciembre de 2025
(Pesos)
Cuenta Pública



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	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	788,529,287	1,165,625,043	
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	1,818,655,758	1,503,325,532	
Derechos	-	223,574	
Productos	-	373,468	
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	307,797,397	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	- 7,553,081	271,732	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	- 62,321,791	50,264,547	
Servicios Personales	3,390,896	765,055	
Materiales y Suministros	33,291,596	31,824,952	
Servicios Generales	79,198,439	87,906,745	
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	197,207,065	221,187,465	
Transferencias a la Seguridad Social	- 197,207,065	221,187,465	
Intereses de la Deuda Pública	113,332,011	150,168,811	
Comisiones de la Deuda Pública	795,417	872,083	
Costo por Coberturas	-	1,858,354	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	388,558,370	373,520,302	
Provisiones	424,171,108	26,661,390	
Otros Gastos	8,539,696	9,127,237	
Inversión Pública no Capitalizable	529,455,700	374,342,970	
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2,607,185,045	2,668,950,575	

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA
Notas a los Estados Financieros
1 de Enero al 31 de Diciembre de 2025
(Pesos)
Cuenta Pública



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 Ingresos Presupuestarios		<u>7,816,710,301</u>
2.- Más Ingresos Contables No Presupuestarios		<u>8,135,412</u>
Ingresos Financieros	-	
Incremento por Variación de Inventarios	-	
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	7,553,081	
Disminución del Exceso de Provisiones	-	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	-	
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	<u>582,332</u>	
3.- Menos Ingresos Presupuestarios No Contables		<u>246,057,938</u>
Aprovechamientos Patrimoniales	-	
Ingresos Derivados de Financiamientos	-	
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	<u>246,057,938</u>	
4.- Total de Ingresos Contables		<u>7,578,787,775</u>

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA
Notas a los Estados Financieros
1 de Enero al 31 de Diciembre de 2025
(Pesos)
Cuenta Pública



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>6,570,800,911</u>
2.- Menos Egresos Presupuestarios No Contables		<u>1,132,633,138</u>
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-	
Materiales y Suministros	-	
Mobiliario y Equipo de Administración	3,842,359	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	538,405	
Vehículos y Equipo de Transporte	26,720,600	
Equipo de Defensa y Seguridad	-	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	30,397,563	
Activos Biológicos	-	
Bienes Inmuebles	-	
Activos Intangibles	2,151,379	
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	-	
Obra Pública en Bienes Propios	950,518,336	
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	118,464,496	
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 31 de Diciembre de 2025
(Pesos)
Cuenta Pública



B).- NOTAS DE DESGLOSE

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

	Parciales	Totales
3.- Más Gastos Contables No Presupuestarios		<u>1,352,090,715</u>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	342,460,113	
Provisiones	46,098,258	
Disminución de Inventarios	-	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	
Otros Gastos	432,710,804	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	<u>530,821,541</u>	
4.- Total de Gastos Contables		<u>6,790,258,488</u>

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	217,126,205
Modificación a la Ley de Ingresos Estimada	815,334,971
Ley de Ingresos Devengada	688,986,962
Ley de ingresos Recaudado	688,986,962

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES DE EGRESOS	
Concepto	2025
Presupuesto de Egresos Aprobado	7,218,501,535
Presupuesto de Egresos por Ejercer	1,547,018,612
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	902,116,249
Presupuesto de Egresos Comprometido	799,140,083
Presupuesto de Egresos Devengado	853,450,205
Presupuesto de Egresos Ejercido	883,996,600
Presupuesto de Egresos Pagado	850,176,810

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

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

EJERCICIO 2018			EJERCICIO 2019			EJERCICIO 2020		
	JUICIOS	IMPORTE		JUICIOS	IMPORTE		JUICIOS	IMPORTE
TOTAL	1286	40,411,243	TOTAL	1727	31,232,113	TOTAL	204	11,841,439
EJERCICIO 2021			EJERCICIO 2022			EJERCICIO 2023		
	JUICIOS	IMPORTE		JUICIOS	IMPORTE		JUICIOS	IMPORTE
TOTAL	69	51,048,820	TOTAL	36	85,285,810	TOTAL	48	390,007,212
EJERCICIO 2024			EJERCICIO 2025					
	JUICIOS	IMPORTE		JUICIOS	IMPORTE			
TOTAL	25	53,872,963	TOTAL	26	38,014,951			
LABORAL			AMPARO 2020-2025			CIVIL 2023		
	JUICIOS	IMPORTE		JUICIOS	IMPORTE		JUICIOS	IMPORTE
TOTAL	362	76,133,930	TOTAL	108	25,391,625	TOTAL	20	-
TOTAL							3911	803,240,107

Nota: En los juicios Laborales, el importe representa solo a los juicios que si estan 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 \$425,048,508.48 y los amparos activos por la cantidad de \$6,560,409.56

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA
Notas a los Estados Financieros
1 de Enero al 31 de Diciembre de 2025
(Pesos)
Cuenta Pública



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	DICIEMBRE 2025	%	DICIEMBRE 2024	%
Ingreso Corriente por Recuperar	2,417,693,668	28%	2,070,110,009	30%
Ingreso Rezago por Recuperar	5,491,359,077	64%	4,484,639,642	61%
Convenios de Agua Corriente	212,446,986	2%	214,610,823	3%
Convenios de Agua Vencido	235,813,338	3%	200,943,756	3%
Convenios de Obra Corriente	88,670,324	1%	89,816,622	1%
Convenios de Obra Vencido	136,908,066	2%	129,649,633	2%
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	8,582,891,459	100%	7,189,770,485	100%

Las cuentas por cobrar muestran el importe total de las facturas que adeudan los usuarios de la Comisión, en el mes de Diciembre tienen un adeudo de **\$2,417,693,668** que corresponde a la factura actual, asimismo se detallan los adeudos por concepto de rezago por un importe de **\$5,491,359,077** 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				
	DICIEMBRE	NOVIEMBRE	OCTUBRE	SEPTIEMBRE	AGOSTO
Residencial	2,624,767,774	2,675,557,528	2,701,148,488	2,727,394,353	2,749,998,917
Comercial	2,600,227,296	2,669,381,773	2,671,773,775	2,679,787,130	2,686,850,940
Industrial	49,639,296	51,189,081	51,955,876	56,090,899	56,276,267
Gobierno	216,724,711	217,761,561	253,870,288	254,652,335	254,843,956
TOTALES	5,491,359,077	5,613,889,943	5,678,748,427	5,717,924,717	5,747,970,080

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

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 **\$349,735,548 millones de pesos**

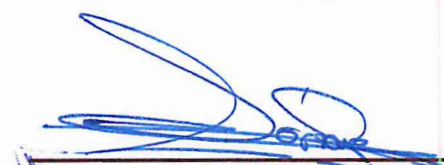
AÑO	IMPORTE
2018	53,114,777
2019	15,970,995
2020	15,418,630
2021	14,061,399
2022	47,330,311
2023	60,942,823
2024	75,531,985
2025	67,364,629
TOTAL	349,735,548

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.