

## 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 **\$2,016,849** 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 **\$2,821,219** miles de pesos, cifra que representa el **27 %** del Activo Total.

Se tienen pasivos importantes en la Deuda Pública a Corto y a Largo Plazo por la cantidad de **\$964,876** miles de pesos, cifra que representa el **42 %** del Pasivo Total registrado del período que se informa. El índice de Razón de Deuda se ubicó en **0.4242**, 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 **\$8,193,568** miles de pesos, observándose en el Patrimonio Generado un Ahorro del Ejercicio por **\$612,821** miles de pesos representando un incremento del **19 %** al Patrimonio.

#### Estado de Actividades

En el Estado de Actividades se obtuvo la cantidad de **\$1,902,076** miles de pesos en Ingresos y Otros Beneficios, de los cuales **\$1,794,493** 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 Secretaria 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 primeras entradas primeras salidas (PEPS).

### **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

### 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 Marzo de 2026** es de **\$18.0667** pesos por un dólar.
- b) Los saldos en Moneda Extranjera se integran como sigue:

POSICION MONETARIA	DOLARES	TIPO DE CAMBIO	MONEDA NACIONAL
ACTIVOS MONETARIOS	\$81,819	\$18.0667	\$1,478,205

## 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	579,044,037	53,895,242	632,939,279	0	632,939,279
Otros bienes inmuebles en Proceso de Regularización	76,000,000	0	76,000,000	0	76,000,000
<b>TERRENOS</b>	<b>655,044,037</b>	<b>53,895,242</b>	<b>708,939,279</b>	<b>0</b>	<b>708,939,279</b>
Edificios no Residenciales	96,543,418	57,209,857	153,753,275	64,717,231	89,036,044
<b>EDIFICIOS</b>	<b>96,543,418</b>	<b>57,209,857</b>	<b>153,753,275</b>	<b>64,717,231</b>	<b>89,036,044</b>
Infraestructura	7,880,997,572	2,947,943,957	10,828,941,530	5,138,241,750	5,690,699,780
Obras en Proceso	418,407,108	0	418,407,108	0	418,407,108
<b>BIENES DE INFRAESTRUCTURA</b>	<b>8,299,404,681</b>	<b>2,947,943,957</b>	<b>11,247,348,638</b>	<b>5,138,241,750</b>	<b>6,109,106,888</b>
<b>TOTAL BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>	<b>9,050,992,135</b>	<b>3,059,049,057</b>	<b>12,110,041,192</b>	<b>5,202,958,980</b>	<b>6,907,082,211</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	80,438,859	6,714,207	87,153,065	89,702,653	-2,549,588
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	184,292	0	184,292	149,422	34,870
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	11,780,589	1,811,247	13,591,837	10,240,103	3,351,734
Equipo de Transporte	187,917,100	7,734,862	195,651,962	136,587,290	59,064,672
Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	653,262,256	11,579,582	664,841,838	277,623,393	387,218,445
<b>TOTAL BIENES MUEBLES</b>	<b>933,583,095</b>	<b>27,839,898</b>	<b>961,422,994</b>	<b>514,302,851</b>	<b>447,120,133</b>
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
<b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>12,426,920</b>	<b>0</b>	<b>12,426,920</b>	<b>0</b>	<b>12,426,920</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS FIJOS</b>	<b>9,997,002,151</b>	<b>3,086,888,955</b>	<b>13,083,891,106</b>	<b>5,717,261,842</b>	<b>7,366,629,264</b>

## 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	MARZO 2026	DICIEMBRE 2025
Fideicomiso Ampliación Acueducto	5,473,562	12,065,431
Fideicomiso Ampliación Acueducto Cuenta Concentradora	12,339	11,900
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banobras 9368	44,768,072	44,767,995
Fideicomiso Fondo de Contingencia (Tarifa Única)	24,210,839	30,826,364
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banorte (Capital)	18,422,438	18,065,984
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banorte (Ints)	7,728,734	7,728,657
<b>TOTAL DE INVERSIONES</b>	<b>100,615,984</b>	<b>113,466,329</b>

## A).- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

## 9. Reporte de la Recaudación

CONCEPTO	INGRESO APROBADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO RECIBIDO	% RECIBIDO	INGRESO POR RECIBIR	% POR RECIBIR
Derechos	7,789,327,687	7,789,327,687	1,794,493,340	22.82%	5,994,834,348	76.22%
Productos	75,600,000	75,600,000	47,282,804	0.60%	28,317,196	0.36%
Ingresos Por Venta de Bienes y Servicios	-	-	42,331,168	0.54%	-	-0.54%
Participaciones y Aportaciones	-	-	-	0.00%	-	0.00%
Transf, Asignac, Subsidios y Otras Ayudas	-	-	41,795,719	0.53%	-	-0.53%
Ingresos Por Financiamiento	-	-	-	0.00%	-	0.00%
<b>TOTALES</b>	<b>7,864,927,687</b>	<b>7,864,927,687</b>	<b>1,925,903,031</b>	<b>24.49%</b>	<b>5,939,024,656</b>	<b>75.51%</b>

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA  
 Notas a los Estados Financieros  
 1 de Enero al 31 de Marzo de 2026  
 ( Pesos )  
 Avance de la Gestión 1er. 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	MARZO 2026	DICIEMBRE 2025
<b>PORCIÓN A CP DE LOS PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA</b>		
CREDITO BANOBRAS SNC 9368 C.P.	38,704,804	0
CREDITO BANORTE, SA 26674022 C.P.	11,685,686	0
CREDITO COFIDAN BC4240 CP	9,761,972	0
CRÉDITO MULTIVA LD1533400007 CP	9,583,335	0
CREDITO BANOBRAS SNC 12508 C.P.	24,829,071	0
<b>TOTAL A CORTO PLAZO</b>	<b>94,564,869</b>	<b>0</b>
<b>PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>		
CREDITO BANOBRAS SNC 9368 L.P.	293,510,407	344,226,622
CREDITO BANORTE, SA 26674022 L.P.	60,625,832	76,206,747
CREDITO COFIDAN BC4240 LP	104,290,699	117,306,662
CRÉDITO MULTIVA LD1533400007 LP	113,935,165	126,712,945
CREDITO BANOBRAS SNC 12508 L.P.	297,948,857	331,054,285
<b>TOTAL A LARGO PLAZO</b>	<b>870,310,959</b>	<b>995,507,261</b>
<b>TOTAL DE LA DEUDA PUBLICA</b>	<b>964,875,828</b>	<b>995,507,261</b>

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA

Notas a los Estados Financieros  
1 de Enero al 31 de Marzo de 2026  
( Pesos )

Avance de la Gestión 1er. Trimestre



A).- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

BANCO	CREDITO	IMPORTE DEL CREDITO		SALDO AL 31 DE MARZO DE 2026	POR EJERCER AL 31 DE MARZO DE 2026	TASA DE INTERES		FECHA DE		AVALADO POR	CONCEPTO
		MONEDA PACTADA	VALOR EN PESOS			INICIO	VENCIMIENTO				
COFIDAN-NAD BANK	BC4240	Pesos	300,000,000	114,052,671	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	332,215,211	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	72,311,518	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	123,518,500	0	TIIE + 2.80		30-Nov-15	30-Nov-35	GOBIERNO DEL ESTADO BC	INVERSIONES PUBLICAS PRODUCTIVAS
BANOBRAS	SIC 12508	Pesos	662,108,569	322,777,928	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				964,875,828							

## A).- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

### Deuda Pública \$964,875,828 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 31 de Marzo de 2026 equivale a \$322,777,928 (Trescientos veintidos millones setecientos setenta y siete mil novecientos veintiocho 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 Marzo de 2026 equivale a \$114,052,671 (Ciento catorce millones cincuenta y dos mil seiscientos setenta y uno 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 Marzo de 2026 equivale a \$332,215,211 (Trescientos treinta y dos millones doscientos quince mil doscientos once 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 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 Marzo de 2026, equivale a \$72,311,518 (Setenta y dos millones trescientos once mil quinientos dieciocho 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 Marzo de 2026 equivale a \$123,518,500 (Ciento veintitres millones quinientos dieciocho mil quinientos pesos), más intereses.**

## A).- NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

### Indicadores de deuda respecto a recaudación:

	% de la deuda respecto a la recaudación
Ejercicio 2025	13 %
Ejercicio 2024	16 %
Ejercicio 2023	21 %
Ejercicio 2022	26 %
Ejercicio 2021	32 %

### 11. Calificaciones Otorgadas

Las calificaciones otorgadas al Organismo son:

COMPAÑIA 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:

COMPAÑIA 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 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 tramite 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	99.76%	Eficiencia Física Captación de Agua	79.10%
Cobertura del Servicio de Alcantarillado	88.45%	Nivel de Perdida	20.90%
Crecimiento de Cuentas	1,191	Nivel de Recolección de Agua Generada	72.68%
Crecimiento de Descargas	1,469	Indice de Saneamiento General	51.08%
Cobertura de Micromedición	98.48%	Eficiencia Comercial General	74.47%
Eficiencia de Micromedición	82.84%	Eficiencia Global del Organismo	58.91%

## 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

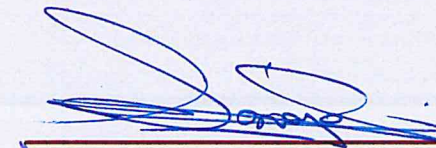
La Comisión Estatal de Servicios Públicos no tiene Partes Relacionadas que puedan ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

**Mtra. Monica Juliana Vega Aguirre**



Directora 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 \$1,902,075,863 pesos.**

##### **1.- Ingresos por Derechos \$1,794,493,340 pesos.**

##### **(1a) Ingresos Recaudados por Servicios de Agua por la cantidad de \$1,665,651,983 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 \$60,232,231 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 \$14,063,019 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 \$45,720,400 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 \$2,131,208 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 \$6,694,499 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 \$47,282,804 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 Marzo de 2026  
 ( Pesos )  
 Avance de la Gestión 1er. Trimestre



**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 \$44,641,109 pesos.**

**(3a) Convenios:**

No se han realizado movimientos durante el periodo.

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

**\$44,641,109** - Financiamiento Verde.- Recaudado el día 20 de Febrero, 12 y 20 de Marzo de 2026.

**PROGRAMA DE OBRA 2026-2027**

Concluidos los proyectos de obra pública del período 2023-2025, el Programa Financiamiento Verde aplicará recursos para el desarrollo y ampliación del sistema del efluente de las plantas de tratamiento de aguas residuales Arturo Herrera y La Morita. Inicia con cuatro proyectos: la construcción de una línea de impulsión en la PTAR Arturo Herrera; la construcción de una Estructura de Cambio de Régimen; la construcción de una línea de conducción de la PTAR La Morita Cárcamo de Bombeo Fideicomiso Florido y la construcción de una Planta de Bombeo en la PTAR Arturo Herrera, con una inversión global de \$280 millones de pesos, de los cuales El Programa Financiamiento Verde invierte \$140 millones de pesos y CESPT aporta una cantidad similar de recursos propios.

Contrato	Obra	Descripción de la Obra	Contrato (Importe mas IVA)	Recursos Transferidos por Gob. Del Edo.
5C-NA-010-2024	10010066916	"Construcción Colector Malanuco 2da. Etapa, tramo establos, Fracc. Tijuana Progreso, en la ciudad de Tijuana, B.C." Finiquito de obra del ejercicio 2025	-	2,845,390
5C-NA-117-2025	10010069201	"Construcción de la Línea de Impulsión de la PTAR Arturo Herrera a Tanque de Cambio de Régimen con tubería de hierro dúctil de 24" de diámetro y 2 Km de longitud, para el Sistema de Alejamiento de Aguas del Efluente de las Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales Tratadas Arturo Herrera y La Morita, en el municipio de Tijuana, B.C."	39,834,975	5,975,246
5C-NA-118-2025	10010069202	"Construcción de la Estructura de Cambio de Régimen con capacidad de 2,000 m3, para el Sistema de Alejamiento de Aguas del Efluente de las Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales Tratadas Arturo Herrera y La Morita, en el municipio de Tijuana, B.C."	17,040,401	2,556,060
5C-NA-119-2025	10010069203	"Construcción de la Línea de conducción de la PTAR La Morita Cárcamo de Bombeo Fideicomiso Florido con tubería de hierro dúctil de 24" de diámetro y 3.21 Km de longitud, para el Sistema de Alejamiento de Aguas del Efluente de las Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales Tratadas Arturo Herrera y La Morita, en el municipio de Tijuana, B.C."	95,142,465	14,271,370
5C-NA-120-2025	10010069204	"Construcción del Sistema de Bombeo PTAR Arturo Herrera, 5 equipos con capacidad de 650 HP para un gasto total de 460 lps, para el Sistema de Alejamiento de Aguas del Efluente de las Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales Tratadas Arturo Herrera y La Morita, en el municipio de Tijuana, B.C."	126,620,284	18,993,043
<b>TOTAL</b>			<b>278,638,126</b>	<b>44,641,109</b>

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA  
 Notas a los Estados Financieros  
 1 de Enero al 31 de Marzo de 2026  
 ( Pesos )  
 Avance de la Gestión 1er. Trimestre



**B).- NOTAS DE DESGLOSE**

I).- Notas al Estado de Actividades

**4.- Otros Ingresos y Beneficios Varios por la cantidad de \$15,658,610 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	MARZO 2026	DICIEMBRE 2025
Ingresos Por Servicios De Agua	1,665,651,983	6,580,886,446
Ingresos Por Tomas Y Descargas	60,232,231	323,894,821
Ingresos Por Saneamiento	14,063,019	60,330,973
Ingresos Por Recargos	45,720,400	152,648,439
Ingresos Por Multas	2,131,208	10,786,383
Otros Derechos Varios	6,694,499	28,680,593
<b>TOTAL INGRESOS POR DERECHOS</b>	<b>1,794,493,340</b>	<b>7,157,227,654</b>
Intereses Bancarios	36,336,278	145,941,552
Interés Por Convenios Por Servicios	6,160,843	25,595,593
Otros Ingresos Financieros	4,785,683	16,162,107
<b>TOTAL INGRESOS POR PRODUCTOS</b>	<b>47,282,804</b>	<b>187,699,252</b>

CONCEPTO	MARZO 2026	DICIEMBRE 2025
Transf,Asign,Subsid Y Otras Ayudas	44,641,109	163,985,997
<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>44,641,109</b>	<b>163,985,997</b>
Bonificaciones Y Descuentos Obtenidos	13,815	28,742
Diferencias Por Tipo De Cambio A Favor Y En Efectivo Y Equivalentes	92,138	552,453
Aportación de Desarrolladores (Donativos)	15,295,786	60,683,472
Otros Ingresos Y Beneficios Varios	256,872	8,610,205
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS</b>	<b>15,658,610</b>	<b>69,874,871</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>1,902,075,863</b>	<b>7,578,787,775</b>

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA  
 Notas a los Estados Financieros  
 1 de Enero al 31 de Marzo de 2026  
 ( Pesos )  
 Avance de la Gestión 1er. 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	MARZO 2026	DICIEMBRE 2025	VAR
<b>SERVICIOS PERSONALES</b>	341,309,144	1,496,384,082	-1,155,074,938
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	53,394,746	365,999,550	-312,604,804
Materiales De Admon, Emisión Doc. Y Artículos Oficiales	1,937,309	9,647,074	-7,709,765
Alimentos Y Utensilios	535,698	2,361,830	-1,826,132
Materiales Y Artículos De Construcción Y De Reparación	15,361,622	134,605,159	-119,243,537
Productos Químicos, Farmacéuticos Y De Laboratorio	19,114,025	117,041,053	-97,927,028
Combustibles, Lubricantes Y Aditivos	12,312,820	56,503,620	-44,190,800
Vestuario, Blancos, Prendas De Protección Y Artículos Deportivos	848,246	16,263,853	-15,415,607
Herramientas, Refacciones Y Accesorios Menores	3,285,026	29,576,960	-26,291,934

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MARZO 2026	DICIEMBRE 2025	VAR
<b>SERVICIOS GENERALES</b>	649,485,443	3,175,452,717	-2,525,967,274
Servicios Básicos	40,099,444	221,767,449	-181,668,005
Servicios De Arrendamiento	42,188,036	171,709,611	-129,521,575
Serv Profesionales, Científicos, Técnicos Y Otro Servicios	106,271,615	476,223,843	-369,952,228
Servicios Financieros, Bancarios Y Comerciales	11,067,061	94,972,680	-83,905,619
Servicios De Instalación, Reparación, Mantenimiento Y Conservación	12,865,748	98,021,695	-85,155,947
Servicios De Comunicación Social Y Publicidad	1,055,897	17,381,474	-16,325,577
Servicios De Traslado Y Viáticos	493,210	1,597,970	-1,104,760
Servicios Oficiales	420,330	5,538,750	-5,118,420
Otros Servicios Generales	435,024,102	2,088,239,244	-1,653,215,142
<b>TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1,044,189,334</b>	<b>5,037,836,348</b>	<b>-3,993,647,014</b>

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA  
 Notas a los Estados Financieros  
 1 de Enero al 31 de Marzo de 2026  
 ( Pesos )  
 Avance de la Gestión 1er. Trimestre



B).- NOTAS DE DESGLOSE

I).- Notas al Estado de Actividades

	MARZO 2026	DICIEMBRE 2025	VAR
<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>17,049,236</b>	<b>287,569,838</b>	<b>-270,520,602</b>
Transf Internas Y Asignaciones Al Sector Publico	12,589,394	270,507,078	-257,917,684
Ayudas Sociales	4,459,842	17,062,760	-12,602,918
<b>DEUDA PUBLICA</b>	<b>22,724,091</b>	<b>114,127,428</b>	<b>-91,403,337</b>
Intereses De La Deuda Publica	22,537,216	113,332,011	-90,794,795
Comisiones De La Deuda Publica	186,875	795,417	-608,542

	MARZO 2026	DICIEMBRE 2025	VAR
<b>OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>142,377,273</b>	<b>821,269,175</b>	<b>-678,891,902</b>
Amortización De Activos Intangibles	11,524,564	46,098,258	-34,573,694
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia	91,939,197	342,460,113	-250,520,916
Provisiones	37,617,454	424,171,108	-386,553,654
Otros Gastos Varios	1,296,058	8,539,696	-7,243,638
<b>INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE</b>	<b>62,914,827</b>	<b>529,455,700</b>	<b>-466,540,873</b>
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>1,289,254,761</b>	<b>6,790,258,488</b>	<b>-5,501,003,728</b>

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA

Notas a los Estados Financieros  
1 de Enero al 31 de Marzo de 2026  
( Pesos )

Avance de la Gestión 1er. Trimestre



B).- NOTAS DE DESGLOSE

II).- Notas al Estado de Situación Financiera

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes \$2,338,397,738 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 \$422,569,277 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 \$1,912,081,067 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	MARZO 2026	DICIEMBRE 2025
Efectivo	902,100	981,810
Bancos Moneda Nacional	419,957,344	509,084,322
<i>Dólares</i>	81,819	99,519
<i>Tipo de Cambio</i>	18,0600	17,9667
Bancos Moneda Extranjera Equivalente a M.N.	1,477,656	1,788,033
Inversiones Temporales	1,912,081,067	1,461,013,354
Fondos con Afectación Especifica	231,628	24,000
Depósitos de Fondos de Terceros en la Garantía	3,747,393	3,747,393
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO</b>	<b>2,338,397,738</b>	<b>1,976,638,912</b>

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes \$482,821,117 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 \$298,319,035 pesos y un despacho externo se encarga de gestionar la devolución. En este ejercicio se han recibido \$ 26,778,671 pesos correspondientes a los Ejercicios 2021, 2023 y 2024 mismos que se encontraban pendientes de tramitar según dictamen del despacho.

CUENTA	MARZO 2026	DICIEMBRE 2025	CONCEPTO
Fypasa	109,135	109,135	Anticipo a Contratistas en litigio
Bancos, Casas Comerciales y Varios	31,051,709	26,865,507	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
IVA Acreditable	152,700,583	113,157,936	IVA Acreditable e IVA provisionado
IVA a Favor	298,319,035	309,743,773	Saldo a Favor de IVA en recuperación
<b>TOTAL DEUDORES DIVERSOS</b>	<b>482,821,117</b>	<b>450,517,006</b>	

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA  
 Notas a los Estados Financieros  
 1 de Enero al 31 de Marzo de 2026  
 ( Pesos )  
 Avance de la Gestión 1er. Trimestre



**B).- NOTAS DE DESGLOSE**

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

**Derechos a Recibir Bienes o Servicios \$164,820,338 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	MARZO 2026	DICIEMBRE 2025
Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios	22,725,426	22,510,379
Anticipos a Contratistas por Obras Publicas	142,094,912	82,550,868
<b>TOTAL DE ANTICIPOS</b>	<b>164,820,338</b>	<b>105,061,247</b>

**Almacenes \$16,389,017 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 primeras entradas, primeras salidas (PEPS) valor que se le aplica a las salidas del inventario, el cual se integra de la siguiente forma:

ALMACEN DE:	MARZO 2026	DICIEMBRE 2025
Mat. De Administración, emisión de Doc. a Art, oficiales	436,370	436,370
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	12,957,433	13,046,803
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2,709,786	2,710,434
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	5,259	5,259
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Art. Dep.	33,857	33,857
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	246,310	263,429
<b>SUBTOTAL</b>	<b>16,389,017</b>	<b>16,496,153</b>
Rva P/Obsolencia Inventarios	- 5,414,761	- 5,414,761
<b>TOTAL DE ALMACEN</b>	<b>10,974,256</b>	<b>11,081,393</b>

## 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 \$100,615,984 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	MARZO 2026	DICIEMBRE 2025
Fideicomiso Ampliación Acueducto	5,473,562	12,065,431
Fideicomiso Ampliación Acueducto Cuenta Concentradora	12,339	11,900
Fideicomiso Fondo de Contingencia (Tarifa Única)	44,768,072	44,767,995
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banobras 9368	24,210,839	30,826,364
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banorte (Capital)	18,422,438	18,065,984
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banorte (Ints)	7,728,734	7,728,657
<b>TOTAL DE INVERSIONES</b>	<b>100,615,984</b>	<b>113,466,329</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	MARZO 2026	DICIEMBRE 2025	CONCEPTO
Deudores Diversos a Largo Plazo	38,767	38,767	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>115,160</b>	

#### Activo Diferidos

8.1).- Los activos diferidos por la cantidad de **\$3,841,521 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 es importante mencionar que concluye en Marzo de este ejercicio.

## 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

l 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-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%.

TIPO DE ACTIVO	VALOR HISTORICO	ACTUALIZACION	VALOR ACTUALIZADO	DEPRECIACION ACTUALIZADA	VALOR NETO ACTUALIZADO
Terrenos	579,044,037	53,895,242	632,939,279	0	632,939,279
Otros bienes inmuebles en Proceso de Regularización	76,000,000	0	76,000,000	0	76,000,000
<b>TERRENOS</b>	<b>655,044,037</b>	<b>53,895,242</b>	<b>708,939,279</b>	<b>0</b>	<b>708,939,279</b>
Edificios no Residenciales	96,543,418	57,209,857	153,753,275	64,717,231	89,036,044
<b>EDIFICIOS</b>	<b>96,543,418</b>	<b>57,209,857</b>	<b>153,753,275</b>	<b>64,717,231</b>	<b>89,036,044</b>
Infraestructura	7,880,997,572	2,947,943,957	10,828,941,530	5,138,241,750	5,690,699,780
Obras en Proceso	418,407,108	0	418,407,108	0	418,407,108
<b>BIENES DE INFRAESTRUCTURA</b>	<b>8,299,404,681</b>	<b>2,947,943,957</b>	<b>11,247,348,638</b>	<b>5,138,241,750</b>	<b>6,109,106,888</b>
<b>TOTAL BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>	<b>9,050,992,135</b>	<b>3,059,049,057</b>	<b>12,110,041,192</b>	<b>5,202,958,980</b>	<b>6,907,082,211</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	80,438,859	6,714,207	87,153,065	89,702,653	-2,549,588
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	184,292	0	184,292	149,422	34,870
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	11,780,589	1,811,247	13,591,837	10,240,103	3,351,734
Equipo de Transporte	187,917,100	7,734,862	195,651,962	136,587,290	59,064,672
Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	653,262,256	11,579,582	664,841,838	277,623,393	387,218,445
<b>TOTAL BIENES MUEBLES</b>	<b>933,583,095</b>	<b>27,839,896</b>	<b>961,422,994</b>	<b>514,302,861</b>	<b>447,120,133</b>
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
<b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>12,426,920</b>	<b>0</b>	<b>12,426,920</b>	<b>0</b>	<b>12,426,920</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS FIJOS</b>	<b>9,997,002,151</b>	<b>3,086,888,955</b>	<b>13,083,891,106</b>	<b>5,717,261,842</b>	<b>7,366,629,264</b>

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA

Notas a los Estados Financieros  
1 de Enero al 31 de Marzo de 2026  
( Pesos )

Avance de la Gestión 1er. Trimestre



B).- NOTAS DE DESGLOSE

II).- Notas al Estado de Situación Financiera

PASIVO

Cuentas por Pagar \$639,735,876 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 \$508,393,124 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	MARZO 2026
C.E.A. AGUA EN BLOQUE	465,629,042
LITRA	6,726,413
URBANIZACION Y RIEGO, B.C., S.A. DE C.V.	4,619,428
GRUPOARZA SEGURIDAD PRIVADA Y TECNOSERVICIOS INNOVADORES, S.A. DE C.V.	4,248,515
EQUIPOS Y PRODUCTOS QUIMICOS DEL NOROESTE, S.A. DE C.V.	3,157,906
INGENIERIA MASO, S.A. DE C.V.	2,597,029
C.E.A. APORTACION	1,638,401
PETREOS LA PURISIMA, S.A. DE C.V.	1,566,023
BAJAMEX CAPITAL CORP, S. DE R.L. DE C.V.	1,514,000
KURODA NORTE, S.A. DE CV.	1,386,730
MAYRA INES GUTIERREZ ROMERO	937,980
SERGIO MARCHEN BARRAZA	818,933
DULCE MARIA LAGARDA BORBON	710,111
JAZIEL REYES MORALES	653,562
SOLUCIONES BAJA HRM, S.A.S. DE C.V.	571,327
MISAEAL RODRIGUEZ RAMIREZ	514,992
LG ABASTECIMIENTOS Y SERVICIOS PETROLEROS SA DE CV	501,428
VIGILANCIA Y CONTROL DE RIESGOS, S.A. DE C.V.	473,535
LIVIERE ESTEPHANI TOLEDO ROJAS	464,172
CARLOS VALEZ CASTEL	441,012
OPERACION DE URBANIZACION Y REMODELACIONES BC, S DE R.L. DE C.V.	435,962
VARIOS	8,786,622.29
<b>TOTAL</b>	<b>508,393,124</b>

1.3).- Contratistas por Obra Pública, por la cantidad de \$14,588,966 pesos, son Estimaciones por avances de las diferentes Obras que realiza el Organismo. Los principales se enlistan a continuación:

CONTRATISTAS	MARZO 2026
FYPASA, COTRISA Y CONSTRU	11,482,823
JUAN CARLOS ARRIAGA JIMENEZ	1,079,482
EJ INFRAEST SA DE CV	630,504
PAVIMENTACION Y URBANIZACIONES BC S DE RL DE CV	357,079
MARVETTE URBANIZACION E INGENIERIA S DE RL DE CV	339,783
PARTIDA ROMERO JESUS	246,321
GEBAUDE S.A. DE C.V.	207,021
ICABC, SC	204,481
MAS MAS VEGETAL SA DE CV	41,472
<b>TOTAL</b>	<b>14,588,966</b>

1.4).- Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública, por la cantidad de \$1,098,779 pesos. Se refiere a los intereses y comisiones generados en el mes pendientes de pago.

## B).- NOTAS DE DESGLOSE

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

1.5).- Las Retenciones y Contribuciones por pagar por la cantidad de \$105,019,142 pesos se integran como sigue:

CUENTA	MARZO 2026	DICIEMBRE 2025
Retenciones de Impuestos	143,240	170,655
IVA Por Pagar Facturado	67,164,337	43,309,392
C.I.L.A.	12,231,490	0
Comisión Nacional Del Agua	0	46,628,842
I.S.P.T.	16,415,544	49,874,716
1.8% S/Remuneraciones	3,787,373	9,505,602
ISSSTECALI	21,148	19,052,354
Retenciones De Nomina	710,087	4,667,403
Otras Retenciones	4,545,922	4,146,769
<b>TOTAL DE RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES</b>	<b>105,019,142</b>	<b>177,355,732</b>

1.6).- Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo, por la cantidad de \$181,681 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 \$9,762,781 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 \$66,601,719 pesos se integran de la siguiente manera:

CUENTA	MARZO 2026	DICIEMBRE 2025	CONCEPTO
Gobierno del Estado de Baja California	66,114,719	88,143,499	Apoyos Financieros
Banco Bancrea, S.A	487,000	9,580,000	Pago a cuenta del adeudo con GEODATA
<b>TOTAL DE DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>66,601,719</b>	<b>97,723,499</b>	

## B).- NOTAS DE DESGLOSE

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

#### Pasivos Diferidos Corto y Largo Plazo por la cantidad de \$14,675,333 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 \$121,963,821 pesos.

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

CUENTA	MARZO 2026	DICIEMBRE 2025
Usuarios Comerciales e Industriales s/ Art. 57 Ley Serv Agua B.C.	121,949,750	117,823,343
Usuarios Diversos (Áreas Verdes de Fraccionamientos)	14,071	14,071
<b>TOTAL FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO</b>	<b>121,963,821</b>	<b>117,837,415</b>

#### Otros Pasivos a Corto Plazo \$42,623,197 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.

#### 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 del Ejercicio 2025.

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA  
 Notas a los Estados Financieros  
 1 de Enero al 31 de Marzo de 2026  
 ( Pesos )  
 Avance de la Gestión 1er. Trimestre



**B).- NOTAS DE DESGLOSE**

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

**1).- Aportaciones:** Este rubro se integra como sigue:

APORTACIONES			
CONCEPTO	INICIO DEL EJERCICIO	MARZO 2026	VARIACION
Aportación Inicial	104,803	104,803	0
Otras Aportaciones	2,077,813,685	2,077,813,685	0
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	10,336,129	10,336,129	0
<b>TOTAL DE APORTACIONES</b>	<b>2,219,710,937</b>	<b>2,219,710,937</b>	<b>0</b>

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

HACIENDA PUBLICA Y PATRIMONIO	MARZO 2026	DICIEMBRE 2025
Aportaciones	2,219,710,937	2,219,710,937
Donaciones de Capital	308,608,398	308,608,398
Actualización de la Hacienda Pública	2,391,350,210	2,391,350,210
Ahorro/Desahorro del Ejercicio	612,821,102	788,529,287
Resultados de Ejercicios Anteriores	6,138,414,931	5,357,617,174
Rectificaciones de Resultados de Ej. Anteriores	-3,477,337,083	-3,477,337,083
<b>TOTAL DE HACIENDA PUBLICA Y PATRIMONIO</b>	<b>8,193,568,495</b>	<b>7,588,478,924</b>

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA  
 Notas a los Estados Financieros  
 1 de Enero al 31 de Marzo de 2026  
 ( Pesos )  
 Avance de la Gestión 1er. Trimestre



B).- NOTAS DE DESGLOSE

IV).- Notas al Estado de Flujos de Efectivo

1.- Efectivo y Equivalentes

CUENTA	MARZO 2026	DICIEMBRE 2025
Efectivo	902,100	981,810
Bancos Moneda Nacional	419,957,344	509,084,322
<i>Dólares</i>	81,819	99,519
<i>Tipo de Cambio</i>	18,0667	17,9667
Bancos Moneda Extranjera Equivalente a M.N.	1,478,205	1,788,033
Inversiones Temporales	1,912,081,067	1,461,013,354
Fondos con Afectación Especifica	231,628	24,000
Depósitos de Fondos de Terceros en la Garantía	3,747,393	3,747,393
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO</b>	<b>2,338,397,738</b>	<b>1,976,638,912</b>

2.- Actividades de Inversión Efectivamente Pagadas

ADQUISICIONES DE ACTIVIDADES DE INVERSION EFECTIVAMENTE PAGADAS		
CONCEPTO	MARZO 2026	DICIEMBRE 2025
<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>143,133,746</b>	<b>943,169,448</b>
Terrenos	0	0
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	0	0
Infraestructura	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico	143,133,746	943,169,448
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0	0
Otros Bienes Inmuebles	0	0
<b>Bienes Muebles</b>	<b>2,779,837</b>	<b>50,672,061</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	664,500	3,627,400
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	406,903
Vehículos y Equipo de Transporte	0	20,238,600
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria y equipo industrial	2,115,337	26,399,157
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0
Activos Biológicos	0	0
<b>Otras Inversiones</b>	<b>0</b>	<b>2,151,379</b>
Activos Intangibles	0	2,151,379
<b>TOTAL</b>	<b>145,913,583</b>	<b>995,992,888</b>

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	MARZO 2026	DICIEMBRE 2025
<b>Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro</b>	<b>612,821,102</b>	<b>788,529,287</b>
<b>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo</b>	<b>302,340,762</b>	<b>1,818,655,758</b>
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	42,331,168	307,797,397
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	- 2,845,390	-
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	- 7,553,081
Otros Ingresos y Beneficios Varios	- 15,658,610	- 62,321,791
Servicios Personales	320,268	3,390,896
Materiales y Suministros	22,632,104	33,291,596
Servicios Generales	26,132,615	79,198,439
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	197,207,065
Ayudas Sociales	1,412,415	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	- 197,207,065
Intereses de la Deuda Pública	22,537,216	113,332,011
Comisiones de la Deuda Pública	186,875	795,417
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	103,463,761	388,558,370
Provisiones	37,617,454	424,171,108
Otros Gastos	1,296,058	8,539,696
Inversión Pública no Capitalizable	62,914,827	529,455,700
<b>FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>915,161,864</b>	<b>2,607,185,045</b>

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>		<u>1,925,903,031</u>
<b>2.- Más Ingresos Contables No Presupuestarios</b>		<u>106,114</u>
Ingresos Financieros	-	
Incremento por Variación de Inventarios	-	
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	
Disminución del Exceso de Provisiones	-	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	-	
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	<u>106,114</u>	
<b>3.- Menos Ingresos Presupuestarios No Contables</b>		<u>23,933,282</u>
Aprovechamientos Patrimoniales	-	
Ingresos Derivados de Financiamientos	-	
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	<u>23,933,282</u>	
<b>4.- Total de Ingresos Contables</b>		<u>1,902,075,863</u>

B).- NOTAS DE DESGLOSE

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

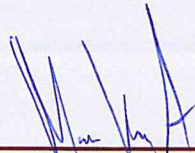
	Parciales	Totales
<b>1.- Total de Egresos Presupuestarios</b>		<b><u>1,264,593,855</u></b>
<b>2.- Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>		<b><u>180,738,330</u></b>
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-	
Materiales y Suministros	-	
Mobiliario y Equipo de Administración	691,473	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-	
Vehículos y Equipo de Transporte	-	
Equipo de Defensa y Seguridad	-	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,088,494	
Activos Biológicos	-	
Bienes Inmuebles	-	
Activos Intangibles	-	
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	-	
Obra Pública en Bienes Propios	145,326,931	
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	30,631,433	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	-	
Otros Egresos Presupuestarios No Contables	-	

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>		<u>205,399,236</u>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	91,939,197	
Provisiones	11,524,564	
Disminución de Inventarios	-	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	
Otros Gastos	38,913,511	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	<u>63,021,964</u>	
<b>4.- Total de Gastos Contables</b>		<u>1,289,254,761</u>

Mtra. Monica Juliana Vega Aguirre



Directora 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

<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES DE INGRESOS</b>	
<b>Concepto</b>	<b>2026</b>
Ley de Ingresos estimada	7,864,927,687
Ley de Ingresos por ejecutar	5,939,024,656
Modificación a la Ley de Ingresos Estimada	-
Ley de Ingresos Devengada	1,925,903,031
Ley de ingresos Recaudado	1,925,903,031

<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES DE EGRESOS</b>	
<b>Concepto</b>	<b>2026</b>
Presupuesto de Egresos Aprobado	7,864,927,687
Presupuesto de Egresos por Ejercer	6,574,728,218
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	-
Presupuesto de Egresos Comprometido	1,290,199,469
Presupuesto de Egresos Devengado	1,264,593,855
Presupuesto de Egresos Ejercido	1,258,509,973
Presupuesto de Egresos Pagado	1,207,856,561

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA  
 Notas a los Estados Financieros  
 1 de Enero al 31 de Marzo de 2026  
 ( Pesos )  
 Avance de la Gestión 1er 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	3208489	74,161	2254/2018	ALBERTO EDUARDO SAENZ GONZALEZ	4958278	1,745
15/2015	GERARDO ESPINDOLA VELA	3308053	216,919	2426/2018	EDIFICACION Y SERVICIOS IND.	4504932	7,298,213
402/2015	ALVARO DEHESA ALONSO	292094	186,894	1249/2018	DANIEL HUERTA SANCHEZ	399519	2,544,300
403/2015	ALVARO DEHESA ALONSO	3425105	715,491	1626/2018	ZUÑIGA PRADO MANUEL	521732	2,238
404/2015	ALVARO DEHESA ALONSO	3425154	219,541	1672/2018	RODRIGUEZ MORALES JUAN JOSE	4288488	602,972
405/2015	ALVARO DEHESA ALONSO	3425147	365,630	737/2020	OPERADORA DE TURISMO S.A. DE C.V.	34264	248,806
828/2015	SUC. MIGUEL IGNACIO RAMOS V	277822	158	1251/2018	DANIEL HUERTA SANCHEZ	399543	5,162,499
699/2016	ADALBERTO ALEJANDRO APPEL VALDEZ	152587	1,015,023				
2195/2016	JOSE RAFAEL PEDROZA FRANCO	4238630	930				
2190/2016	JOSE RAFAEL PEDROZA FRANCO	2154849	931				
2924/2016	IRENE CANALES HERNANDEZ	1853431	0				
2950/2016	JUAN FRANCISCO HERNADEZ CUEN	3297845	14,497				
3213/2016	JORGE BUJAZAN DEL POZO	155440	-				
102/2017	ANGELICA ESPINOZA MZ	516955	417,199				
415/2017	GABRIELA RAMIREZ GONZALEZ	2110740	3,680				
1673/2017	HECTOR RAFAEL VEGA ORTIZ	1723527	28,840				
1909/2017	VALENTINA MELERO RIVAS	3284346	505,909				
2080/2017	CARMEN CASTAÑEDA GARCIA	275800	185				
2148/2017	CARMEN CASTAÑEDA GARCIA	3737319	757				
300/2017	RAMON ROBLES PEGUEROS	3103082	31,716				
395/2017	HERMENEGILDA CARIGNAN NUÑEZ	3633831	9,917				
				<b>TOTAL</b>			
				<b>19,668,750</b>			

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			EJERCICIO 2026		
	JUICIOS	IMPORTE		JUICIOS	IMPORTE		JUICIOS	IMPORTE
TOTAL	25	53,872,963	TOTAL	26	38,014,951	TOTAL	11	11,852,907
LABORAL			AMPARO 2020-2025			CIVIL 2023		
	JUICIOS	IMPORTE		JUICIOS	IMPORTE		JUICIOS	IMPORTE
TOTAL	362	76,133,930	TOTAL	107	26,080,855	TOTAL	20	-
<b>TOTAL</b>							<b>3921</b>	<b>815,782,245</b>

**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 \$9,905,912.87

### 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	MARZO 2026	%	DICIEMBRE 2025	%
Ingreso Corriente por Recuperar	993,114,630	11%	2,417,693,668	28%
Ingreso Rezago por Recuperar	7,138,739,240	81%	5,491,359,077	64%
Convenios de Agua Corriente	221,916,092	2%	212,446,986	2%
Convenios de Agua Vencido	247,900,251	3%	235,813,338	3%
Convenios de Obra Corriente	83,800,049	1%	88,670,324	1%
Convenios de Obra Vencido	139,713,706	2%	136,908,066	2%
<b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>8,825,183,968</b>	<b>100%</b>	<b>8,582,891,459</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 Marzo tienen un adeudo de **\$993,114,630** que corresponde a la factura actual, asimismo se detallan los adeudos por concepto de rezago por un importe de **\$7,138,739,240** 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				
	2026	2026	2026	2025	2025
	MARZO	FEBRERO	ENERO	DICIEMBRE	NOVIEMBRE
Residencial	3,683,118,332	3,746,240,968	3,821,872,027	2,624,767,774	2,675,557,528
Comercial	3,234,386,047	3,250,337,048	3,273,257,637	2,600,227,296	2,669,381,773
Industrial	68,185,405	73,951,654	78,289,222	49,639,296	51,189,081
Gobierno	153,049,456	152,383,776	178,715,929	216,724,711	217,761,561
<b>TOTALES</b>	<b>7,138,739,240</b>	<b>7,222,913,446</b>	<b>7,352,134,815</b>	<b>5,491,359,077</b>	<b>5,613,889,943</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 31 de Marzo de 2026  
( Pesos )  
Avance de la Gestión 1er. 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 **\$358,860,285 MDP.**

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
2026	9,124,738
<b>TOTAL</b>	<b>358,860,285</b>

Mtra. Monica Juliana Vega Aguirre



---

Directora 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.