A) NOTAS DE GESTIÓN 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 Articulo 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 GESTIÓN 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 **$2,615,820** 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 **$3,356,731** miles de pesos, cifra que representa el **34%** del Activo Total.

Se tienen pasivos importantes en la Deuda Pública a Corto y a Largo Plazo por la cantidad de **$902,296** miles de pesos, cifra que representa el **40%** del Pasivo Total registrado del período que se informa. El índice de Razón de Deuda se ubicó en **0.3990**, 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 **$7,559,149** miles de pesos, observándose en el Patrimonio Generado un Ahorro del Ejercicio por **$1,481,563** miles de pesos representando un incremento del **56%** al Patrimonio.

Estado de Actividades

En el Estado de Actividades se obtuvo la cantidad de **$5,813,664** miles de pesos en Ingresos y Otros Beneficios, de los cuales **$5,482,997** 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 GESTIÓN 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 GESTIÓN 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 GESTIÓN 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 GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Costo de financiamiento

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

Régimen fiscal

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

Contingencias

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

Uso de estimaciones

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

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 GESTIÓN ADMINISTRATIVA

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Posición en Moneda Extranjera:

a) El Tipo de Cambio en relación con el Dólar Americano **Al 30 de Septiembre de 2026** es de **$17.8413** pesos por un dólar.
b) Los saldos en Moneda Extranjera se integran como sigue:

POSICION MONETARIA	DOLARES	TIPO DE CAMBIO	MONEDA NACIONAL
ACTIVOS MONETARIOS	$3,454	$17.8413	$61,630

A) NOTAS DE GESTIÓN 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	579,820,037	53,895,242	633,715,279	0	633,715,279
Otros bienes inmuebles en Proceso de Regularización	76,000,000	0	76,000,000	0	76,000,000
TERRENOS	**655,820,037**	**53,895,242**	**709,715,279**	**0**	**709,715,279**
Edificios no Residenciales	96,543,418	57,209,857	153,753,275	104,105,171	49,648,104
EDIFICIOS	**96,543,418**	**57,209,857**	**153,753,275**	**104,105,171**	**49,648,104**
Infraestructura	8,183,202,366	2,947,943,957	11,131,146,323	6,679,020,610	4,452,125,713
Obras en Proceso	470,566,110	0	470,566,110	0	470,566,110
BIENES DE INFRAESTRUCTURA	**8,653,768,476**	**2,947,943,957**	**11,601,712,433**	**6,679,020,610**	**4,922,691,823**
TOTAL BIENES INMUEBLES,INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	9,406,131,930	3,059,049,057	12,465,180,987	6,783,125,782	5,682,055,206
Mobiliario y Equipo de Administración	83,255,732	1,967,058	85,222,790	89,152,930	-3,930,140
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	202,392	0	202,392	174,177	28,215
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	12,647,470	1,206,668	13,854,138	10,745,598	3,108,540
Equipo de Transporte	177,365,835	7,734,862	185,100,697	133,918,481	51,182,216
Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	675,247,528	6,150,542	681,398,070	302,690,017	378,708,053
TOTAL BIENES MUEBLES	948,718,957	17,059,130	965,778,087	536,681,203	439,096,884
Software	12,047,438	0	12,047,438	0	12,047,438
Licencias Informáticas e Intangibles	3,806,371	0	3,806,371	0	3,806,371
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	15,853,809	0	15,853,809	0	15,853,809
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	10,370,704,696	3,076,108,187	13,446,812,883	7,319,806,985	6,127,005,898

A) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

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

INVERSIONES	SEPTIEMBRE 2026	DICIEMBRE 2025
Fideicomiso Ampliación Acueducto	10,873,560	12,065,431
Fideicomiso Ampliación Acueducto Cuenta Concentradora	11,946	11,900
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banobras 9368	50,166,501	44,767,995
Fideicomiso Fondo de Contingencia (Tarifa Única)	22,930,642	30,826,364
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banorte (Capital)	18,982,099	18,065,984
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banorte (Ints)	7,728,734	7,728,657
TOTAL DE INVERSIONES	110,693,481	113,466,329

A) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

9. Reporte de la Recaudación

CONCEPTO	INGRESO APROBADO	INGRESO MODIFICADO	INGRESO RECIBIDO	% RECIBIDO	INGRESO POR RECIBIR	% POR RECIBIR
Derechos	7,789,327,687	7,860,998,240	5,465,408,469	67.25%	2,395,589,770	29.48%
Productos	75,600,000	75,600,000	150,042,405	1.85%	- 74,442,405	-0.92%
Ingresos Por Venta de Bienes y Servicios	-	54,180,710	65,663,630	0.81%	- 11,482,920	-0.14%
Participaciones y Aportaciones	-	-	-	0.00%	-	0.00%
Transf, Asignac, Subsidios y Otras Ayudas	-	135,778,743	156,673,718	1.93%	- 20,894,975	-0.26%
Ingresos Por Financiamiento	-	-	-	0.00%	-	0.00%
TOTALES	7,864,927,687	8,126,557,692	5,837,788,223	71.84%	2,288,769,470	28.16%

A) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

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

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

DEUDA PUBLICA	SEPTIEMBRE 2026	DICIEMBRE 2025
PORCIÓN A CP DE LOS PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA		
CREDITO BANOBRAS SNC 9368 C.P.	13,365,157	0
CREDITO BANORTE, SA 26674022 C.P.	3,895,229	0
CREDITO COFIDAN BC4240 CP	3,253,991	0
CRÉDITO MULTIVA LD1533400007 CP	3,194,445	0
CREDITO BANOBRAS SNC 12508 C.P.	8,276,357	0
TOTAL A CORTO PLAZO	31,985,178	0
PRÉSTAMOS DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA POR PAGAR A LARGO PLAZO		
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
TOTAL A LARGO PLAZO	870,310,959	995,507,261
TOTAL DE LA DEUDA PUBLICA	902,296,137	995,507,261

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA
Notas a los Estados Financieros
1 de Enero al 30 de Septiembre de 2026
(Pesos)
Avance de la Gestión 3er. Trimestre

A) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

BANCO	CREDITO	IMPORTE DEL CREDITO		SALDO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026	POR EJERCER AL 30 DE SEPTIEMBRE 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	107,544,689	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	306,875,563	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	64,521,061	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	117,129,610	0	TIIE + 2.80		30-Nov-15	30-Nov-35	GOBIERNO DEL ESTADO BC	INVERSIONES PUBLICAS PRODUCTIVAS
BANOBRAS	SIC 12508	Pesos	662,108,569	306,225,214	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				902,296,137							

A) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Deuda Pública $902,296,137 pesos.

1).- Crédito Banobras (Japonés).- Proyecto de infraestructura hidráulica para el saneamiento ambiental y suministro de agua potable para la ciudad de Tijuana, Baja California, el cual fue reestructurado el día 22 de Diciembre de 2015 por un monto de $662'108,569 Pesos (Seiscientos sesenta y dos millones ciento ocho mil quinientos sesenta y nueve pesos 00/100 Moneda Nacional). Firmándose con Contrato **No. 12508**, de fecha 27 de Octubre de 2015 con mismo Banobras, siendo deudor solidario Gobierno del Estado, a un plazo máximo de 24 meses, Crédito Simple, con fuente de pago, Ingresos Propios y con fuente de pago alterna el 2.7% correspondiente al Fondo General de Participaciones (FGP) que le corresponde al Estado de Baja California, en carácter de deudor solidario, mediante la figura de Fideicomiso. **El adeudo Al 30 de Septiembre de 2026 equivale a $306,225,214 (Trescientos seis millones doscientos veinticinco mil doscientos catorce pesos), más intereses.**

2).- **Crédito COFIDAN-NAD BANK.-** Con fecha 18 de septiembre de 2009 se celebró Contrato de **Crédito No. BC4240** con Corporación Financiera de América del Norte, SA de CV, la cantidad de $300'000,000.00 (Trescientos Millones de Pesos M.N.) con Gracia de Capital de 60 meses a una Tasa de Interés Ordinaria de 9.79% y fecha de vencimiento Diciembre 31 de 2034 con Amortizaciones de 240 Meses. El 03 de Diciembre de 2009 se realizó la primera disposición de este crédito por un importe de $60'510,252 (Sesenta millones quinientos diez mil doscientos cincuenta y dos pesos M.N.). **El adeudo Al 30 de Septiembre de 2026 equivale a $107,544,689 (Ciento siete millones quinientos cuarenta y cuatro mil seiscientos ochenta y nueve 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 30 de Septiembre de 2026 equivale a $306,875,563 (Trescientos seis millones ochocientos setenta y cinco mil quinientos sesenta y tres 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 GESTIÓN ADMINISTRATIVA

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

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

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

4).- **Crédito Grupo Financiero Banorte.-** Apertura de Crédito Simple **No. 40657256**, hasta por la cantidad de $280'456,461 (doscientos ochenta millones cuatrocientos cincuenta y seis mil cuatrocientos sesenta y un pesos 00/100 MN). El importe del crédito está destinado a cubrir el refinanciamiento del crédito que actualmente se tiene con el banco, mismo que era por un importe de $312,000,000 (trescientos doce millones de pesos 00/100 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 30 de Septiembre de 2026, equivale a $64,521,061 (Sesenta y cuatro millones quinientos veintiuno mil sesenta y uno 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 GESTIÓN 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 calcularan sobre saldos insolutos a la Tasa de Interés Interbancario de Equilibrio (TIIE) más dos puntos porcentuales (sobre tasa), durante los primeros seis meses contados a partir de la fecha de la primera disposición del presente crédito, a partir de séptimo mes, se ajustará conforme a lo previsto en la Sección 6.2 del contrato , referente a la alza o baja autorizada según sea el caso, en función a las calificaciones otorgadas por las Agencias Calificadoras al Estado.

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

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

El adeudo Al 30 de Septiembre de 2026 equivale a $117,129,610 (Ciento diecisiete millones ciento veintinueve mil seiscientos diez pesos), más intereses.

A) NOTAS DE GESTIÓN 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 GESTIÓN ADMINISTRATIVA

12. Proceso de Mejora

A) Principales Políticas de control interno

Ingresos del Organismo

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

Egresos del Organismo

Mediante la solicitud de compra de los Jefes de los siete Distritos Operativos que cubren la ciudad de Tijuana, se realizan las compras a través del Departamento de Adquisiciones, siempre que dichas solicitudes hayan sido autorizadas por los Departamentos de Finanzas y Presupuestos. Esto permite que se controlen desde el origen las compras y gastos y se puedan asignar correctamente al presupuesto establecido, investigando de inmediato las desviaciones en el ejercicio de los conceptos individuales contra lo programado. Las facturas de compra correspondientes a las solicitudes realizadas por cada Jefe de Distrito, son revisadas en la recepción del Almacén General, y enviadas al Departamento de Contabilidad para la revisión y 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	99.91%	Eficiencia Física Captación de Agua	71.70%
Cobertura del Servicio de Alcantarillado	88.41%	Nivel de Perdida	28.30%
Crecimiento de Cuentas	1,303	Nivel de Recolección de Agua Generada	92.70%
Crecimiento de Descargas	1,042	Indice de Saneamiento General	65.57%
Cobertura de Micromedición	98.28%	Eficiencia Comercial General	78.31%
Eficiencia de Micromedición	86.27%	Eficiencia Global del Organismo	59.62%

A) NOTAS DE GESTIÓN 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 $5,813,663,503 pesos.

1.- Ingresos por Derechos $5,482,997,032 pesos.

(1a) Ingresos Recaudados por Servicios de Agua por la cantidad de $5,119,565,406 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 $171,888,695 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 $42,317,539 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 $119,846,111 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 y los accesorios (Financiamiento) que cobramos por los convenios de agua a los usuarios.

(1e) Ingresos por Multas por la cantidad de $8,283,907 pesos.
Corresponde a los ingresos recaudados por concepto de Multas efectuadas a usuarios que aún no tienen contratados Derechos de Agua y Alcantarillado.

(1f) Ingresos por Otros Derechos Varios por la cantidad de $21,095,374 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 $132,453,843 pesos.
Corresponde principalmente a Intereses que son generados por los depósitos en inversiones a plazos fijos, fideicomisos, pequeños rendimientos por saldos en cuentas bancarias y actualizaciones fiscales por la devolución de IVA a favor.

B) NOTAS DE DESGLOSE

I).- Notas al Estado de Actividades

3.- Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones por la cantidad de $159,519,108 pesos.

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

$148,023,996 - Financiamiento Verde.- Recaudado los días 20 de Febrero, 12, 20 de Marzo, 11 de Abril, 15, 22 de Mayo, 10, 30 de Junio, 08, 18, 28, 31 de Julio, 21 de Agosto, 10 y 19 de Septiembre del 2026.

$11,264,025 - Proagua 2026.- Recaudado los días 10 de Junio, 07 de Julio y 18 de Agosto del 2026.

$231,088 - CNA Cultura del Agua 2026.- Recaudado el día 31 de Julio del 2026.

PROGRAMA DE OBRA FINANCIAMIENTO VERDE 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 Carcamo 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. A la fecha se han recibido los recursos que se presentan en el siguiente recuadro:

Contrato	Obra	Descripcion de la Obra	Contrato (importe mas IVA)	Recursos Tranferidos por Gob. Del Edo.
5C-NA-010-2024	10010066916	"Construcción Colector Matanuco 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 Linea de Impulsión de la PTAR Arturo Herrera a Tanque de Cambio de Régimen con tuberia 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	17,085,479
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	4,428,107
5C-NA-119-2025	10010069203	"Construcción de la Linea de conducción de la PTAR La Morita Cárcamo de Bombeo Fideicomiso Florido con tuberia 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."	118,534,342	47,571,233
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."	126,520,284	63,310,142
5C-NP-022-2026	10010069194	"Reubicación del Acueducto Florido-Aguaje tramo Ley-Cortez, en el municipio de Tijuana, B.C."	42,612,151	12,783,645
TOTAL			**344,742,154**	**148,023,996**

B) NOTAS DE DESGLOSE

I).- Notas al Estado de Actividades

4.- Otros Ingresos y Beneficios Varios por la cantidad de $38,693,520 pesos.

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

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

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2026	DICIEMBRE 2025
Ingresos Por Servicios De Agua	5,119,565,406	6,580,886,446
Ingresos Por Tomas Y Descargas	171,888,695	323,894,821
Ingresos Por Saneamiento	42,317,539	60,330,973
Ingresos Por Recargos	119,846,111	152,648,439
Ingresos Por Multas	8,283,907	10,786,383
Otros Derechos Varios	21,095,374	28,680,593
TOTAL INGRESOS POR DERECHOS	5,482,997,032	7,157,227,654
Intereses Bancarios	126,156,126	145,941,552
Interés Por Convenios Por Servicios	0	25,595,593
Otros Ingresos Financieros	6,297,717	16,162,107
TOTAL INGRESOS POR PRODUCTOS	132,453,843	187,699,252

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2026	DICIEMBRE 2025
Transf,Asign,Subsid Y Otras Ayudas	159,519,108	163,985,997
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	159,519,108	163,985,997
Bonificaciones Y Descuentos Obtenidos	16,843	28,742
Diferencias Por Tipo De Cambio A Favor Y En Efectivo Y Equivalentes	683,770	552,453
Aportación de Desarrolladores (Donativos)	37,101,826	60,683,472
Otros Ingresos Y Beneficios Varios	891,082	8,610,205
TOTAL OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	38,693,520	69,874,871
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	5,813,663,503	7,578,787,775

B) NOTAS DE DESGLOSE

I).- Notas al Estado de Actividades

Gastos y Otras Pérdidas.

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

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SEPTIEMBRE 2026	DICIEMBRE 2025	VAR
SERVICIOS PERSONALES	1,125,427,792	1,496,384,082	-370,956,290
MATERIALES Y SUMINISTROS	237,891,072	365,999,550	-128,108,478
Materiales De Admon, Emisión Doc. Y Artículos Oficiales	6,409,324	9,647,074	-3,237,750
Alimentos Y Utensilios	1,848,554	2,361,830	-513,276
Materiales Y Artículos De Construcción Y De Reparación	72,434,581	134,605,159	-62,170,578
Productos Químicos, Farmacéuticos Y De Laboratorio	90,565,578	117,041,053	-26,475,475
Combustibles, Lubricantes Y Aditivos	44,968,882	56,503,620	-11,534,738
Vestuario, Blancos, Prendas De Protección Y Artículos Deportivos	5,841,952	16,263,853	-10,421,901
Herramientas, Refacciones Y Accesorios Menores	15,822,202	29,576,960	-13,754,758

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SEPTIEMBRE 2026	DICIEMBRE 2025	VAR
SERVICIOS GENERALES	2,188,474,160	3,175,452,717	-986,978,557
Servicios Básicos	147,254,109	221,767,449	-74,513,340
Servicios De Arrendamiento	147,401,148	171,709,611	-24,308,463
Serv Profesionales, Científicos, Técnicos Y Otro Servicios	315,393,016	476,223,843	-160,830,827
Servicios Financieros, Bancarios Y Comerciales	31,787,171	94,972,680	-63,185,509
Servicios De Instalación, Reparación, Mantenimiento Y Conservación	70,673,078	98,021,695	-27,348,617
Servicios De Comunicación Social Y Publicidad	10,790,762	17,381,474	-6,590,712
Servicios De Traslado Y Viáticos	1,604,863	1,597,970	6,893
Servicios Oficiales	2,981,389	5,538,750	-2,557,361
Otros Servicios Generales	1,460,588,625	2,088,239,244	-627,650,619
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,551,793,024	5,037,836,348	-1,486,043,324

B) NOTAS DE DESGLOSE

I).- Notas al Estado de Actividades

	SEPTIEMBRE 2026	DICIEMBRE 2025	VAR
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	97,205,270	287,569,838	-190,364,568
Transf Internas Y Asignaciones Al Sector Publico	82,364,180	270,507,078	-188,142,898
Ayudas Sociales	14,841,090	17,062,760	-2,221,670
DEUDA PUBLICA	64,767,142	114,127,428	-49,360,286
Intereses De La Deuda Publica	64,220,892	113,332,011	-49,111,119
Comisiones De La Deuda Publica	546,250	795,417	-249,167

	SEPTIEMBRE 2026	DICIEMBRE 2025	VAR
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	411,211,031	821,269,175	-410,058,144
Amortización De Activos Intangibles	15,366,086	46,098,258	-30,732,172
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia	277,574,253	342,460,113	-64,885,860
Provisiones	112,852,361	424,171,108	-311,318,747
Otros Gastos Varios	5,418,331	8,539,696	-3,121,365
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	207,123,796	529,455,700	-322,331,904
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	4,332,100,263	6,790,258,488	-2,458,158,225

B) NOTAS DE DESGLOSE

II).- Notas al Estado de Situación Financiera

ACTIVO

1.- Efectivo y Equivalentes $2,771,268,886 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 **$781,648,252** 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 **$1,985,873,241** 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).- Los fondos de reserva convenidos con el Banco de Desarrollo de América del Norte (BDAN) como condición para acceder a los recursos financieros, tanto del banco (Credito BC4240) Como del Fondo Infraestructural Ambiental Fronteriza (BEIF por sus siglas en ingles) para el financiamiento de proyectos de obra pública necesarios para la potabilización y abastecimiento de agua potable a la región y el tratamiento y alejamiento de la aguas residuales y su disposición en condiciones seguras.

Créditos y Convenios	FONDOS DE RESERVA			SEPTIEMBRE 2026	DICIEMBRE 2025
	Operación y Mantenimiento	Renovación y Reposición	Crédito		
Crédito BC4240			333,431	333,431	316,000
BEIF BC4370, BC8670, BC9640, BC1008, BC1128 Y BC1327		9,048,802		9,048,802	2,585,000
BEIF BC4370, BC8670, BC9640, BC1008, BC1128 Y BC1327	491,008			491,008	311,000
TOTAL DE RESERVAS BDAN	491,008	9,048,802	333,431	9,873,241	3,212,000

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

CUENTA	SEPTIEMBRE 2026	DICIEMBRE 2025
Efectivo	847,450	981,810
Bancos Moneda Nacional	780,507,543	509,084,322
Dólares	3,454	99,519
Tipo de Cambio	17.8413	17.9667
Bancos Moneda Extranjera Equivalente a M.N.	61,630	1,788,033
Inversiones Temporales	1,985,873,241	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
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO	2,771,268,886	1,976,638,912

B) NOTAS DE DESGLOSE

II).- Notas al Estado de Situación Financiera

2.- Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes $585,462,588 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 **$428,457,947 pesos** y un despacho externo se encarga de gestionar la devolución. A la fecha se han recibido **$ 27,672,719 pesos** correspondientes a los Ejercicios 2021, 2023 y 2024 mismos que se encontraban pendientes de tramitar según dictamen del despacho.

CUENTA	SEPTIEMBRE 2026	DICIEMBRE 2025	CONCEPTO
Fypasa	109,135	109,135	Anticipo a Contratistas en litigio
Bancos, Casas Comerciales y Varios	25,159,235	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	131,095,616	113,157,936	IVA Acreditable e IVA provisionado
IVA a Favor	428,457,947	309,743,773	Saldo a Favor de IVA en recuperación
Otros Deudores Diversos	**585,462,588**	**450,517,006**	
TOTAL DEUDORES DIVERSOS	585,462,588	450,517,006	

3.- Derechos a Recibir Bienes o Servicios $215,343,083 pesos.

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

CUENTA	SEPTIEMBRE 2026	DICIEMBRE 2025
Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios	29,828,028	22,510,379
Anticipos a Contratistas por Obras Publicas	185,515,055	82,550,868
TOTAL DE ANTICIPOS	215,343,083	105,061,247

B) NOTAS DE DESGLOSE

II).- Notas al Estado de Situación Financiera

4.- Almacenes $16,217,559 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 ultimas entradas, primeras salidas (UEPS) valor que se le aplica a las salidas del inventario, el cual se integra de la siguiente forma:

ALMACEN DE:	SEPTIEMBRE 2026	DICIEMBRE 2025
Mat. De Administración, emisión de Doc. a Art, oficiales	436,370	436,370
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	12,833,278	13,046,803
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2,679,838	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	228,956	263,429
SUBTOTAL	16,217,559	16,496,153
Rva P/Obsolencia Inventarios	- 5,414,761	- 5,414,761
TOTAL DE ALMACEN	10,802,798	11,081,393

5.- 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.

6.- Inversiones Financieras a Largo Plazo $110,693,481 pesos.

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

INVERSIONES	SEPTIEMBRE 2026	DICIEMBRE 2025
Fideicomiso Ampliación Acueducto	10,873,560	12,065,431
Fideicomiso Ampliación Acueducto Cuenta Concentradora	11,946	11,900
Fideicomiso Fondo de Contingencia (Tarifa Única)	50,166,501	44,767,995
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banobras 9368	22,930,642	30,826,364
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banorte (Capital)	18,982,099	18,065,984
Fideicomiso Fondo de Contingencia Crédito Banorte (Ints)	7,728,734	7,728,657
TOTAL DE INVERSIONES	110,693,481	113,466,329

7.- Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo $112,071 pesos.

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

B) NOTAS DE DESGLOSE

II).- Notas al Estado de Situación Financiera

8.- Bienes Inmuebles, Infraestructura, Construcciones en Proceso y Bienes Muebles.

8.1).- 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

El 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	579,820,037	53,895,242	633,715,279	0	633,715,279
Otros bienes inmuebles en Proceso de Regularización	76,000,000	0	76,000,000	0	76,000,000
TERRENOS	**655,820,037**	**53,895,242**	**709,715,279**	**0**	**709,715,279**
Edificios no Residenciales	96,543,418	57,209,857	153,753,275	104,105,171	49,648,104
EDIFICIOS	**96,543,418**	**57,209,857**	**153,753,275**	**104,105,171**	**49,648,104**
Infraestructura	8,183,202,366	2,947,943,957	11,131,146,323	6,679,020,610	4,452,125,713
Obras en Proceso	470,566,110	0	470,566,110	0	470,566,110
BIENES DE INFRAESTRUCTURA	**8,653,768,476**	**2,947,943,957**	**11,601,712,433**	**6,679,020,610**	**4,922,691,823**
TOTAL BIENES INMUEBLES,INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	9,406,131,930	3,059,049,057	12,465,180,987	6,783,125,782	5,682,055,206
Mobiliario y Equipo de Administración	83,255,732	1,967,058	85,222,790	89,152,930	-3,930,140
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	202,392	0	202,392	174,177	28,215
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	12,647,470	1,206,668	13,854,138	10,745,598	3,108,540
Equipo de Transporte	177,365,835	7,734,862	185,100,697	133,918,481	51,182,216
Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	675,247,528	6,150,542	681,398,070	302,690,017	378,708,053
TOTAL BIENES MUEBLES	948,718,957	17,059,130	965,778,087	536,681,203	429,096,884
Software	12,047,438	0	12,047,438	0	12,047,438
Licencias Informáticas e Intangibles	3,806,371	0	3,806,371	0	3,806,371
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	15,853,809	0	15,853,809	0	15,853,809
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	**10,370,704,696**	**3,076,108,187**	**13,446,812,883**	**7,319,806,985**	**6,127,005,898**

B) NOTAS DE DESGLOSE

II).- Notas al Estado de Situación Financiera

PASIVO

1.- Cuentas por Pagar $531,614,069 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 **$353,245,455 pesos**, se refiere a las obligaciones de pago que el organismo tiene pendientes al cierre del periodo. El pago de pasivos se programa a una fecha no mayor a 90 días. Los principales se enlistan a continuación:

PROVEEDORES	SEPTIEMBRE 2026
C.E.A. AGUA EN BLOQUE	281,867,476
LITRA	8,593,595
OPERACION DE URBANIZACION Y REMODELACIONES BC, S DE R.L. DE C.V.	5,527,292
GRUPOARZA SEGURIDAD PRIVADA Y TECNOSERVICIOS INNOVADORES, S.A. DE C.V.	4,820,568
DCLASS PREMIACIONES S DE RL DE CV	4,315,248
EQUIPOS Y PRODUCTOS QUIMICOS DEL NOROESTE, S.A. DE C.V.	3,729,185
URBANIZACION Y RIEGO, B.C., S.A. DE C.V.	3,420,315
ING DE BOMBAS Y CONTROLES	2,995,999
PRODUCTOS QUIMICOS Y EQUIPOS DEL NORTE, S.A. DE C.V.	2,057,606
CARLOS EDUARDO MONTES ECHEVERRIA	1,849,421
BCC MAQUINARIA Y EQUIPOS DEL NOROESTE S DE RL DE CV	1,398,581
GUIAS COMERCIALES S DE RL DE CV	1,363,944
KURODA NORTE, S.A. DE CV.	1,346,915
INGENIERIA MASO, S.A. DE C.V.	1,132,384
SISTEMAS DE TECNOLOGIA HIDRAULICA Y AGRICOLA SA DECV	1,126,478
BAJAMEX CAPITAL CORP, S. DE R.L. DE C.V.	975,815
CARLOS VALEZ CASTEL	930,711
JORGE LUIS DOMINGUEZ RODRIGUEZ	918,628
SOLUCIONES BAJA HRM, S.A.S. DE C.V.	876,932
ALFA SPEED CENTER S DE RL DE CV	831,595
XOCHITL CAMACHO FAVELA	830,755
VARIOS	22,336,007.21
TOTAL	353,245,455

1.3).- Contratistas por Obra Pública, por la cantidad de **$29,341,534 pesos,** son Estimaciones por avances de las diferentes Obras que realiza el Organismo. Los principales se enlistan a continuación:

CONTRATISTAS	SEPTIEMBRE 2026
OPERACION DE URBANIZACION Y REMODELACIONES BC, S. DE R.L. DE C.V.	14,271,370
FYPASA, COTRISA Y CONSTRU	10,703,984
BUFADORA EDIFICACIONES SA DE CV	1,105,314
PAVIMENTACIONES INTEGRALES S DE RL DE CV	598,401
EDIFICACIONES RUMA, S. DE R.L. DE C.V.	550,333
ICABC, SC	525,323
TECNOLOGIAS Y OBRAS AVANZADAS, S. A. DE C. V.	460,862
MARVETTE URBANIZACION E INGENIERIA S DE RL DE CV	417,331
PROYECTO GRANCO, S.DE R.L. DE C.V.	411,314
SOLSUB CONSTRUCTORA, S. DE R. L. DE C. V.	297,301
TOTAL	29,341,534

1.4).- **Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública, por la cantidad de $987,002 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 **$97,199,460 pesos** se integran como sigue:

CUENTA	SEPTIEMBRE 2026	DICIEMBRE 2025
Retenciones de Impuestos	160,839	170,655
IVA Por Pagar Facturado	70,704,650	43,309,392
Comisión Nacional Del Agua	0	46,628,842
I.S.P.T.	16,984,495	49,874,716
1.8% S/Remuneraciones	3,878,753	9,505,602
ISSSTECALI	212,876	19,052,354
Retenciones De Nomina	984,828	4,667,403
Otras Retenciones	4,273,019	4,146,769
TOTAL DE RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES	97,199,460	177,355,732

1.6).- **Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo, por la cantidad de $41,805,551 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 $8,343,665 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.

2.- Documentos por Pagar a Corto Plazo $22,057,161 pesos se integran de la siguiente manera:

CUENTA	SEPTIEMBRE 2026	DICIEMBRE 2025	CONCEPTO
Gobierno del Estado de Baja California	22,057,161	88,143,499	Apoyos Financieros
Banco Bancrea, S.A	0	9,580,000	Pago a cuenta del adeudo con GEODATA
TOTAL DE DOCUMENTOS POR PAGAR	22,057,161	97,723,499	

B) NOTAS DE DESGLOSE

II).- Notas al Estado de Situación Financiera

3.- Pasivos Diferidos Corto y Largo Plazo por la cantidad de $123,549,669 pesos.

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.

4.- Fondos y Bienes de Terceros en Garantía $137,624,386 pesos.

Este representa los depósitos otorgados por los usuarios para garantizar los consumos.

CUENTA	SEPTIEMBRE 2026	DICIEMBRE 2025
Usuarios Comerciales e Industriales s/ Art. 57 Ley Serv Agua B.C.	137,610,315	117,823,343
Usuarios Diversos (Áreas Verdes de Fraccionamientos)	14,071	14,071
TOTAL FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	137,624,386	117,837,415

5.- Otros Pasivos a Corto Plazo $120,227,059 pesos.

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.

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

Representa la obligación por prima de antigüedad determinada mediante una valuación actuarial elaborada por actuarios independientes del Ejercicio 2025.

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	SEPTIEMBRE 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
TOTAL DE APORTACIONES	2,219,710,937	2,219,710,937	0

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

HACIENDA PUBLICA Y PATRIMONIO	SEPTIEMBRE 2026	DICIEMBRE 2025
Aportaciones	2,219,710,937	2,219,710,937
Donaciones de Capital	309,384,398	308,608,398
Actualización de la Hacienda Pública	2,391,350,210	2,391,350,210
Ahorro/Desahorro del Ejercicio	1,481,563,240	788,529,287
Resultados de Ejercicios Anteriores	4,634,477,513	5,357,617,174
Rectificaciones de Resultados de Ej. Anteriores	-3,477,337,083	-3,477,337,083
TOTAL DE HACIENDA PUBLICA Y PATRIMONIO	7,559,149,217	7,588,478,924

B) NOTAS DE DESGLOSE

IV).- Notas al Estado de Flujos de Efectivo

1.- Efectivo y Equivalentes

CUENTA	SEPTIEMBRE 2026	DICIEMBRE 2025
Efectivo	847,450	981,810
Bancos Moneda Nacional	780,507,543	509,084,322
Dólares	3,454	99,519
Tipo de Cambio	17.8413	17.9667
Bancos Moneda Extranjera Equivalente a M.N.	61,630	1,788,033
Inversiones Temporales	1,985,873,241	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
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO	2,771,268,886	1,976,638,912

2.- Actividades de Inversión Efectivamente Pagadas

ADQUISICIONES DE ACTIVIDADES DE INVERSION EFECTIVAMENTE PAGADAS		
CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2026	DICIEMBRE 2025
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**638,581,816**	**943,169,448**
Terrenos	0	0
Viviendas	0	0
Edificios no Habitacionales	0	0
Infraestructura	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico	638,581,816	943,169,448
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0	0
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Bienes Muebles	**29,931,205**	**50,672,061**
Mobiliario y Equipo de Administración	3,162,903	3,627,400
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	18,100	0
Equipo e Instrumentral Medico y de Laboratorio	536,394	406,903
Vehiculos y Equipo de Transporte	1,257,555	20,238,600
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0
Maquinaria y equipo industrial	24,956,253	26,399,157
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0
Activos Biologicos	0	0
Otras Inversiones	**3,426,889**	**2,151,379**
Activos Intangibles	3,426,889	2,151,379
TOTAL	671,939,910	995,992,888

B) NOTAS DE DESGLOSE

IV).- Notas al Estado de Flujos de Efectivo

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

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2026	DICIEMBRE 2025
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	**1,481,563,240**	**788,529,287**
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	**771,917,370**	**1,818,655,758**
Derechos	- 17,588,563	-
Productos	17,588,563	-
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	65,663,630	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	- 38,893,520	- 62,321,791
Servicios Personales	4,940,829	3,390,896
Materiales y Suministros	33,570,400	33,291,596
Servicios Generales	26,179,453	79,198,439
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	41,803,688	197,207,065
Transferencias a la Seguridad Social	- 41,803,688	- 197,207,065
Intereses de la Deuda Pública	64,220,892	113,332,011
Comisiones de la Deuda Pública	546,250	795,417
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	292,940,339	388,558,370
Provisiones	112,852,361	424,171,108
Otros Gastos	5,418,331	8,539,696
Inversión Pública no Capitalizable	207,123,796	529,455,700
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**2,253,480,611**	**2,607,185,045**

B) NOTAS DE DESGLOSE

V).- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables.

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026 (CIFRAS EN PESOS)	
CONCEPTO	**2026**
1. Total de Ingresos Presupuestarios	**5,837,788,223**
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	**702,611**
2.1 Ingresos Financieros	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	-
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	-
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,998
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	700,613
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	**24,827,330**
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	-
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	-
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	24,827,330
4. Total de Ingresos Contables	**5,813,663,503**

B) NOTAS DE DESGLOSE

V).- Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables.

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE TIJUANA CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2026 (CIFRAS EN PESOS)	
CONCEPTO	2026
1. Total de Egresos Presupuestarios	**4,488,966,111**
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	**775,479,270**
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-
2.2 Materiales y Suministros	-
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	3,508,347
2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	18,100
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	866,881
2.6 Vehiculos y Equipo de Transporte	1,257,555
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	-
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	29,712,944
2.9 Activos Biológicos	-
2.10 Bienes Inmuebles	-
2.11 Activos Intangibles	3,426,889
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	643,477,431
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	-
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	-
2.15 Compra de Títulos y Valores	-
2.16 Concesión de Préstamos	-
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos.	-
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales.	-
2.19 Amortización de la Deuda Pública	93,211,124
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	-
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	-

B) NOTAS DE DESGLOSE

V).- Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables.

3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	**618,613,421**
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	292,940,339
3.2 Provisiones	112,852,361
3.3 Disminución de Inventarios	0
3.4 Otros Gastos	5,418,331
3.5 Inversion Pública no Capitalizable	207,123,796
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	278,594
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	0
4. Total de Gastos Contables	**4,332,100,263**

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

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES DE INGRESOS	
Concepto	**2026**
Ley de Ingresos estimada	7,864,927,687.15
Ley de Ingresos por ejecutar	2,288,769,469.54
Modificación a la Ley de Ingresos Estimada	261,630,005.11
Ley de Ingresos Devengada	5,837,788,222.72
Ley de ingresos Recaudado	5,837,788,222.72

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES DE EGRESOS	
Concepto	**2026**
Presupuesto de Egresos Aprobado	7,864,927,687.15
Presupuesto de Egresos por Ejercer	4,158,977,474.40
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	262,351,077.94
Presupuesto de Egresos Comprometido	4,488,966,111.40
Presupuesto de Egresos Devengado	4,488,966,111.40
Presupuesto de Egresos Ejercido	4,478,986,352.92
Presupuesto de Egresos Pagado	4,412,183,340.28

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			
NO. EXP	USUARIO	NO. DE CUENTA	IMPORTE CREDITO FISCAL
1072/2014	RAFAEL HERNANDEZ FERNANDEZ	3206489	78,532
15/2015	GERARDO ESPINDOLA VELA	3306053	239,539
402/2015	ALVARO DEHESA ALONSO	292094	199,216
403/2015	ALVARO DEHESA ALONSO	3425105	747,541
404/2015	ALVARO DEHESA ALONSO	3425154	233,291
405/2015	ALVARO DEHESA ALONSO	3425147	378,435
825/2015	SUC. MIGUEL IGNACIO RAMOS V	277822	1,389
699/2016	ADALBERTO ALEJANDRO APPEL VALDEZ	152587	1,061,627
2195/2016	JOSE RAFAEL PEDROZA FRANCO	4238630	- 1
2190/2016	JOSE RAFAEL PEDROZA FRANCO	2154649	5,481
2924/2016	IRENE CANALES HERNANDEZ	1853431	-
2950/2016	JUAN FRANCISCO HERNADEZ CUEN	3297645	23,929
3213/2016	JORGE BUJAZAN DEL POZO	155440	-
102/2017	ANGELICA ESPINOZA MZ	518655	419,322
415/2017	GABRIELA RAMIREZ GONZALEZ	2110749	3,188
1673/2017	HECTOR RAFAEL VEGA ORTIZ	1723527	39,939
1609/2017	VALENTINA MELERO RIVAS	3284346	497,444
2080/2017	CARMEN CASTAÑEDA GARCIA	275800	156
2148/2017	CARMEN CASTAÑEDA GARCIA	3737319	1,898
300/2017	RAMON ROBLES PEGUEROS	3103082	1,033
395/2017	HERMENEGILDA CARIGNAN NUÑEZ	3633831	36,983

CUENTAS CON PROCEDIMIENTO ADMVO			
NO. EXP	USUARIO	NO. DE CUENTA	IMPORTE CREDITO FISCAL
2254/2018	ALBERTO EDUARDO SAENZ GONZALEZ	4956278	1,537
2426/2018	EDIFICACION Y SERVICIOS IND.	4504932	8,182,973.58
1249/2018	DANIEL HUERTA SANCHEZ	399519	2,711,980
1626/2018	ZUÑIGA PRADO MANUEL	521732	2,717
1672/2018	RODRIGUEZ MORALES JUAN JOSE	4288488	614,218
737/2020	OPERADORA DE TURISMO S.A. DE C.V.	34264	339,775
1251/2018	DANIEL HUERTA SANCHEZ	399543	5,350,821
TOTAL			12,989,970

C) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

EJERCICIO 2018		
	JUICIOS	IMPORTE
TOTAL	1286	40,411,243

EJERCICIO 2019		
	JUICIOS	IMPORTE
TOTAL	1727	31,232,113

EJERCICIO 2020		
	JUICIOS	IMPORTE
TOTAL	204	11,841,439

EJERCICIO 2021		
	JUICIOS	IMPORTE
TOTAL	69	51,048,820

EJERCICIO 2022		
	JUICIOS	IMPORTE
TOTAL	36	85,285,810

EJERCICIO 2023		
	JUICIOS	IMPORTE
TOTAL	48	390,007,212

EJERCICIO 2024		
	JUICIOS	IMPORTE
TOTAL	25	53,872,963

EJERCICIO 2025		
	JUICIOS	IMPORTE
TOTAL	26	38,014,951

EJERCICIO 2026		
	JUICIOS	IMPORTE
TOTAL	27	31,108,817

LABORAL		
	JUICIOS	IMPORTE
TOTAL	362	76,133,930

AMPARO 2020-2026		
	JUICIOS	IMPORTE
TOTAL	115	22,099,867

CIVIL		
	JUICIOS	IMPORTE
TOTAL	3	46,029,505

TOTAL	3928	877,086,672

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 $9,422,366.54

C) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

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

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2026	%	DICIEMBRE 2025	%
Ingreso Corriente por Recuperar	2,263,420,812	24%	2,417,693,668	28%
Ingreso Rezago por Recuperar	6,744,024,609	68%	5,491,359,077	64%
Convenios de Agua Corriente	190,493,045	2%	212,446,986	2%
Convenios de Agua Vencido	256,959,545	3%	235,813,338	3%
Convenios de Obra Corriente	79,438,442	1%	88,670,324	1%
Convenios de Obra Vencido	141,801,944	2%	136,908,066	2%
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	9,676,138,397	100%	8,582,891,459	100%

Las cuentas por cobrar muestran el importe total de las facturas que adeudan los usuarios de la Comisión, en el mes de septiembre tienen un adeudo de **$2,263,420,812** que corresponde a la factura actual, asimismo se detallan los adeudos por concepto de rezago por un importe de **$6,744,024,609** 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 SEPTIEMBRE	2026 AGOSTO	2026 JULIO	2026 JUNIO	2026 MAYO
Residencial	3,369,047,958	3,408,134,562	3,484,864,445	3,541,632,636	3,592,026,334
Comercial	3,172,061,622	3,178,213,151	3,186,242,841	3,195,711,663	3,213,873,408
Industrial	59,838,233	60,916,602	61,009,926	61,684,255	62,051,202
Gobierno	143,076,796	144,927,533	145,895,615	147,719,943	149,424,061
TOTALES	6,744,024,609	6,792,191,848	6,878,012,827	7,017,375,005	7,072,121,457

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 **$389,888,070 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	40,152,523
TOTAL	389,888,070

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.