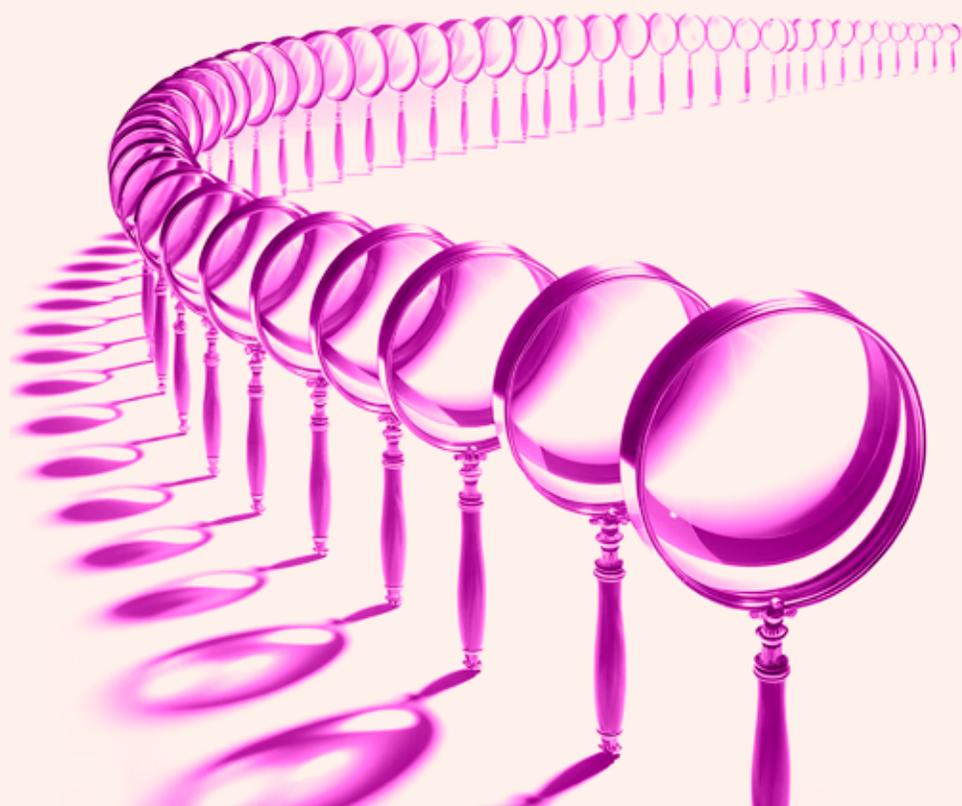




Doceavo

12 informe de actividades

OBSERBC 2023



OBSERBC
Ve. Analiza. Propone.

Mexicali, Baja California.
Abril 2024

www.obserbc.com

I. Mensaje de OBSERBC.....	3	6. Análisis del Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del Estado de B.C. del 2015 al 2022.....	276
II. ¿Qué es OBSERBC?	6	7. Análisis de los Estados Financieros del Poder Legislativo del Estado de B.C. del Ejercicio Fiscal 2018 al II Trimestre 2023.....	296
III. Misión y Visión.....	9	8. Análisis de los Estados Financieros del Ayuntamiento de Mexicali del Ejercicio Fiscal 2015 al 2022.....	314
IV. Mesa Directiva.....	11	9. Análisis de los Estados Financieros del Ayuntamiento de Mexicali del Ejercicio Fiscal 2015 al III Trimestre 2023.....	363
V. Participantes OBSERBC.....	13	IX. Cursos, Entrevistas y Eventos Asistidos.....	420
V.I. Redes Sociales.....	14		
V.II. Participantes.....	16		
V.III. Jóvenes Participantes.....	26		
VI. Estados Financieros Auditados.....	29		
VII. Donantes.....	41		
VIII. Ejes Rectores.....	43		
1. Análisis de los Estados Financieros del Gobierno del Estado de Baja California del 2015 al 2022.....	44		
2. Análisis del Ejercicio Presupuestal del Sistema Educativo Estatal de Baja California de los años 2016 al 2022.....	121		
3. Análisis de los Estados Financieros de la Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM) del 2016 al 2022.....	143		
4. Análisis de los Estados Financieros del ISSSTECALI de los años 2017 al 2022.....	206		
5. Análisis de los Estados Financieros del ISSSTECALI de los años 2017 al III Trimestre 2023.....	241		

1

Mensaje

Mensaje a Nuestros Lectores

Hace más de una década OBSERBC elabora análisis de la información financiera, presupuestal y contable del Ayuntamiento de Mexicali, de los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial del Estado de Baja California y más recientemente desde 2016 a la fecha de los organismos que se encargan en cada municipio de la planeación, construcción, operación y mantenimiento de los sistemas de agua potable y alcantarillado CESPM, CESPT, CESPE, ahora por la alarmante situación financiera se incluyó a ISSSTECALI, además a petición de diferentes grupos empresariales se elaboraron análisis financieros de los Ayuntamientos de Ensenada, Tecate y Tijuana.

El propósito de los estudios es transparentar la manera en que se administran y se aplican los recursos públicos, solicitando una mayor transparencia en el manejo de los presupuestos, para lograr una mejor rendición de cuentas en el manejo de las Cuentas Públicas.

Una constante que vemos en cada análisis financiero que elaboramos es el incremento de los pasivos, la escasa obra pública el incremento del gasto de nómina, aumento en el gasto de Comunicación Social y publicidad y otros rubros cubiertos por la neblina de la opacidad.

Estos vicios son apuntados y señalados por OBSERBC en cada análisis que se hace y producto de ello hay avances, pero en honor a la verdad no lo suficiente como para vislumbrar a mediano plazo el saneamiento de las finanzas públicas Estatales, Municipales y Organismos Descentralizados. Son muchos los intereses que impiden que la disciplina financiera sienta sus reales en la administración pública, el obstáculo no está en tal o cual servidor público, más bien se trata de un mal sistemático.

En esta tarea buscamos que la sociedad bajacaliforniana se involucre, dando a conocer a través de nuestro portal y enviando información directa a empresarios, líderes de opinión, medios de información, organizaciones sociales y a los ciudadanos que nos siguen en nuestras redes sociales, todos los estudios que en materia de transparencia y fiscalización realizamos de manera objetiva y documentada.

El arduo trabajo de análisis y de exposición y explicación en diferentes foros y medios de comunicación está a cargo del Sr. Eduardo Manuel Martínez Palomera Martínez, C.P. Víctor Manuel Avalos Figueroa, C.P. Armando Gómez López y L.C. Gabriela Ruiz Reyes.

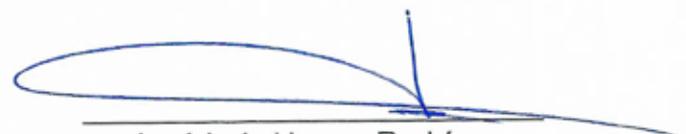
Nuestra asociación depende de la participación ciudadana, no recibimos, ni solicitamos apoyo alguno del Gobierno Federal, Estatal o Municipal.

Abril de 2024.

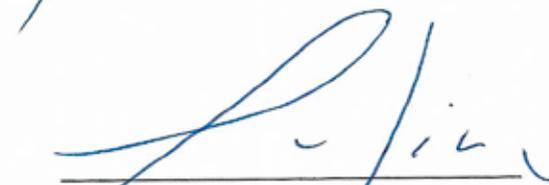
Atentamente
OBSERBC, A.C.



Eduardo Martínez Palomera
Presidente



José Luis Huape Rodríguez
Secretario



Federico Díaz Gallego
Tesorero



¿Qué es OBSERBC?

OBSERBC, A.C.

Es una organización ciudadana, vigilante, informada, analítica, propositiva que promueve la construcción de un gobierno abierto que genere el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes de Baja California.

En el observatorio consideramos que la **transparencia, acceso a la información y rendición de cuentas** son instrumentos cívicos que fortalecen la democracia participativa en nuestro país, y por supuesto en la entidad.

Concebimos la transparencia y acceso a la información como instrumentos útiles de los que se puede servir la población para obtener datos que aporten a su desarrollo integral y comunitario; mientras que la rendición de cuentas se considera herramienta ciudadana para que el servidor gubernamental explique y justifique sus actos al público, primer depositario de la soberanía en una democracia constitucional.

Los tres instrumentos mencionados permiten al ciudadano:

1. Obtener información pública relativa a las funciones del Estado, para saber qué hacen los servidores públicos con el recurso económico que administran y ejercen.
2. Procesar esa información para su desarrollo integral y comunitario.
3. Obtener explicación y justificación del actuar de los servidores públicos para evaluar su desempeño y resultados.
4. Proponer medidas que Inhiban las prácticas de corrupción, simulaciones, fraude a la ley y actos ilícitos.
5. Proponer medidas que Inhiban la impunidad.
6. Proponer medidas preventivas, correctivas a la ineficiencia, ineficacia y deshonestidad de servidores públicos en el ejercicio de los recursos públicos.

Lamentablemente los sujetos obligados de los tres Poderes del Estado de Baja California están rezagados en materia de Transparencia, acceso a la información y rendición de cuentas.

¿Qué hacemos para lograrlo?

Construimos puentes de comunicación con los sujetos obligados de los tres poderes del Estado y organismos autónomos por ley, con el propósito de obtener información pública presupuestaria, gasto público y resultados de gestión.

También proponemos acciones tendientes a prevenir o solucionar las deficiencias o irregularidades que cometen los servidores públicos en ejercicio de su función en manejo de los recursos públicos principalmente.

Hemos recurrido a instancias legales para la consecución de los objetivos trazados por OBSERBC y seguiremos haciéndolo en los casos en que la autoridad no deje otra alternativa. El uso de medios de defensa o impugnación es una medida excepcional que utilizamos con el claro propósito de abatir la impunidad.

En OBSERBC afirmamos que la transparencia y la rendición de cuentas es la primera base de la prosperidad de un pueblo, a la vez que es el medio más seguro de hacer imposibles los actos de corrupción.

Busquemos oportunidades de desarrollo que permitan que los jóvenes recuperen la esperanza en un futuro más alentador. Nuestro gran reto consiste en alcanzar un progreso donde lo humano y lo social sean verdaderamente lo importante, al hacerlo estamos fortaleciendo a las instituciones y se invertirá en el presente y el futuro del país: se invertirá en sus jóvenes.

Somos más, muchos más los que sabemos que se puede, los que sostenemos que es posible avanzar sin sobresaltos hacia el porvenir. El reto no es sólo crecer en lo económico, es trabajar en mejorar la dignidad de los que menos o nada tienen, es construir un verdadero desarrollo humano y social para todos.

Los problemas que tenemos son complicados y tomará tiempo atenderlos, pero tienen solución. La única condición para resolver la vieja y la nueva conciencia social es asegurar que a Baja California no se le enferme el alma. Y eso, desde OBSERBC, no podemos permitirlo, porque a la sociedad bajacaliforniana nos debemos y por ella nos esforzamos.

Estructura

Se integrará un Secretariado Conjunto que organizará los trabajos y tareas permanentes del Observatorio, elaborará los acuerdos de coordinación y dará seguimiento a los avances de los Grupos de Trabajo.

Panel de expertos, constituidos por ciudadanos, especialistas en cada tema, representantes de organizaciones sociales y civiles, cuyos fines y objetivos sean compatibles con los objetivos del OBSERBC, y grupos de ciudadanos con conocimiento en áreas especializadas que reciban, analicen y atiendan las recomendaciones evaluando la pertinencia de llevarlas a cabo.

Grupo técnico, que cuentan con experiencia en temas de portales electrónicos, accesibilidad, diseño gráfico, comunicación y tecnologías de información.

Usuarios, ciudadanos que representan a algún segmento de la sociedad y que potencialmente pueden utilizar el OBSERBC, por ejemplo: padres y madres de familia, jóvenes, estudiantes, académicos y representantes de asociaciones civiles o de agrupaciones empresariales e industriales, entre otros.



Misión y Visión

MISIÓN

OBSERBC tiene como misión analizar, evaluar, monitorear, proponer e incidir en la realidad de nuestra entidad federativa, en nuestro municipio y ciudad, con el propósito de contribuir con una sociedad más justa, humana y próspera.

VISIÓN

Su visión es influir, en los ámbitos público, privado y social, para lograr transparencia y rendición de cuentas en el quehacer gubernamental, y con ello la mejora continua de la política pública con perspectiva de género, la continuidad y visión de largo plazo al diseño, gestión y evaluación de los programas públicos.

IV

Mesa directiva



Eduardo Martínez Palomera
Presidente



José Luis Huape Rodríguez
Secretario



Gabriela Ruiz Reyes
Directora General



Federico Díaz Gallego
Tesorero





Participantes OBSERBC



V.I. Redes Sociales

Ya somos 36,620 Ciudadanos apoyando esta cruzada cívica



Observatorio Ciudadano de Baja California (OBSERBC)
★ 4,2 (57) · Negocio local

Te gusta

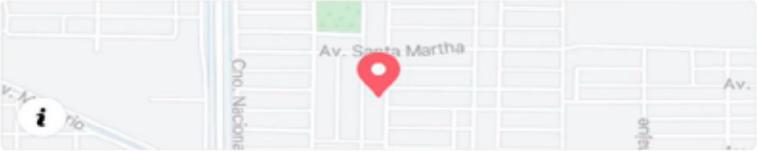
Enviar mensaje

¡Hola! ¿Cómo podemos ayudarte?

A Ramon, Alberto, Rbk y 36.618 personas más les gusta esto

Inicio Información Fotos Eventos Opiniones

Información [Sugerir cambios](#)



Av. Galaxia #18-A Pimsa 1, 21138
Mexicali, Península de Baja California, México [Cómo llegar](#)

10 personas registraron una visita aquí

<http://www.obserbc.org/>

Puedes suscribirte a OBSERBC para recibir noticias recientes al correo contacto@obserbc.org y/o dándole “me gusta” a nuestro Facebook.



V.II. Participantes

Acosta Higuera Jesús Alfonso
 Acuña Guadalupe
Acuña Uscanga René Xavier
 Águila David
Aguilar Gudiño Fernando Antonio
 Aguilar López Karla Leticia
 Aguilera Barboza Amelia
 Aguirre Dehesa Gisela
Aguirre Pelayo Fernando Enrique
Ahumada Ahumada Jardiel Asbar
 Albaca Jorge Luis
Alcántar Morán María Trinidad
 Aldana Solís Edgar
Algrávez Uranga José Manuel
 Almaraz Tamayo Enrique
 Almeida García Joel
 Alonso Antonio
Altamira Rodríguez Arturo Enrique
 Alvarez Carrillo Alejandra
Alvarez Celedon Salvador Manuel
 Amarillas Durazo Heriberto
Amaro Pedroza Roberto Jesús
 Amaya Rabago Héctor
 Anaya Sierra Jorge
 Andrade Juan Pablo
Andrade Peralta Carlos Mario
 Andrade Rodolfo
 Ángel Marco T
Anguiano Ortega Eduardo Moisés
 Araiza Redondo Cesar

Arévalo Monterrubio Ismael
 Arias Portillo Rubén
Arizona Amador Jorge Javier
 Armenta Andrés
 Arnaud Pablo
Arreguin Rodríguez Antonio
 Arteaga Meza Armando
 Arvizu Rashid Rommel
Avalos Figueroa Víctor Manuel
Ayala Sánchez Nahara Ernestina
 Babún Villarreal Teresa
 Bacre Céspedes Alejandro
 Baduy Yamile
 Báez Escobedo José Antonio
 Baillet Gallardo Edmundo
 Baltazar Gaetan Carmen
 Barahona Garcia Heriberto
Barreras Carranza Carlos Alberto
 Barreras Grisel
 Barrios Dehesa Marco Antonio
Bastidas Lizárraga María Teresa
 Baylon Chacón César
 Becerril Sánchez Alfonso
 Bejarano Escalante Raúl
 Beltrán Gustavo
 Benavent Arturo
 Berber Julio Cesar
Blancas De La Cruz Enrique Carlos
 Boggeano Núñez Oscar
Bojórquez Delgadillo Luis Carlos

Bojórquez Hernández Luis Carlos
Bonfante Olache Carlos Umberto
Brambila Suarez José Rogelio
Burgos Enríquez Ramón
Burgueño Elly
Bustos Eguía Mauricio Javier
Cabada Luis Arnoldo
Cabrera López Abraham
Cacogui Pasallo Eduardo
Cadena Payan Salvador
Calderón Sandoval Genaro
Camacho Vicente
Campos González Rigoberto
Campos Rubén
Campos Villavicencio Sergio Armando
Cañedo León Karina Eloísa
Cano Falomir Luis Miguel
Cano Sánchez Heberto Antonio
Carmona Marcelino
Carrasco Casillas Eugenio
Carrasco Núñez Oswaldo
Carreras Castro Ma. Del Socorro
Carrillo Díaz Luis
Carrillo Gallardo Jesús
Castellanos García Milton
Castellanos Gout Jesús Eduardo
Castillo Demecio
Castillo Jorge
Castillo Mario
Castro Cerio Teresa
Castro Coronado Luis Fidel
Castro De La Peña Rafael
Castro Maldonado Luis Ricardo
Castro Obregón Luis
Castro Rico Guillermo Manuel
Castro Vizcarra Luis Carlos
Celaya Barragán Martin Luis
Cervantes Luis Alfonso
Chávez Cisneros Cuauhtémoc
Chávez García David
Chávez Hernández Moisés Hussein
Chávez Macedo. Jorge Antonio
Cipres Tinoco José Manuel
Cisneros Orci Maritza
Colín Zaldivar David
Córdova Leyva César Augusto
Corella Bollweg Héctor
Cornejo Rodríguez Reynaldo
Cornejo Vargas José Carlos
Corral Juan
Corres Ivonne
Cortez Trasviña Felipe Ángeles
Cortez Vázquez Gustavo
Cortéz Vázquez José Alejandro
Cossio Arrieta Martin Antonio
Cota Arce José Carlos
Cota Borbón Juan José
Cota Salazar Enriqueta
Cota Serrano Alfredo
Covarrubias Vargas María Guadalupe



Cruz Aguilar Hermilo
Cuadras Armenta Noé Ramón
Cuellar Inocencio
Cuevas Julio Cesar
Dávalos Patricia
Dávalos Patricia
Dayan Rodríguez Omar
De Hoyos Walther Gustavo A.
De La Fuente Otañez Manuel Francisco
De La Hoya Bejarano Luz
De La Peña Reynoso Carlos Alberto
De La Riva Reynoso Héctor Iván
De La Sota Stoker Hilda Elena
De La Torre Alfonso Guillermo
De Rosenzweig Rivera Fco. Eric
Dehesa Sánchez Laura María Gisela
Del Bosque Catalán Sergio Armando
Delgadillo Camargo Lorenzo
Delhumeau Sheila
Díaz Alberto
Díaz Barboza José Luis
Díaz Castro Jonathan
Díaz Ibarra Federico Emiliano
Díaz Martínez Joaquín
Díaz Orduña Salvador
Díaz Rosalva G.
Domínguez Alejandro
Domínguez Cruz Jesús Volker
Duarte Magaña Ernesto
Duron Camberos Andrés
Echeverría Castro Saúl
Enríquez De Rivera Carlos
Escamilla Medina Luis Agustín
Escamilla Romo Rodolfo
Escobedo Núñez Enrique
Espericueta Andrés De Dios
Espinoza Cuadras Horacio
Esquivel Gómez Samuel Luis
Faz Robles Jaime Rolando
Félix Gallardo Silvino
Félix Raúl
Fernández Verónica
Ferrer Gaya Enrique
Fiambres Méndez Javier
Fibela Del Castillo Mario
Figueroa González Natalia Margarita
Fletes Torres José Luis
Flores Córdova Sandra Georgina
Flores Díaz Feliciano
Flores Godínez Brenda Leticia
Flores Heredia Nibardo
Flores Ibarra Marisela
Flores Tinoco Ma De Jesús
Flores Vidaña Jesús Roberto
Flores Yeffal Jesús Armando
Fuentes González Nery
Gallardo Gámez Adrián
Gallego Armando
Gallego Salas Jorge
Galván González José Rodolfo

Galván Pérez Miguel Ángel
Galván Sariñana Guillermo
Gama Edna
García Cruz Edgar
García Espinoza Elizabeth
García Estrada Salvador
García Franco José Armando
García González Lourdes
García Guerrero Enrique
García Guerrero Jorge Bernardo
García Lizardi Francisco Alcibiades
García Martínez Rosa Elena
García Ruíz Martha
García Sánchez Beatriz Griselda
García Villanueva Francisco Javier
Garza Bazua Martín Francisco
Garza Benjamín
Garza Robles Miguel Ángel
Garzón Aguilar Claudia
Gaxiola M Felipe
Godínez Gutiérrez José Santos
Gómez Barajas Claudia Patricia
Gómez Hilario
Gómez Hilario
Gómez López Armando
Gómez Mc Donough Francisco
Gómez Salgado Cecilia
Gómez Samperio Gabriel Armando
González Belmont Jorge Alberto
González Beltrán Teresa
González Higuera Norma Eloisa
González Marco Antonio
González Martínez Roberto Baltazar
González Muñoz César Eduardo
González Reynoso Fernando
Gotay Orlando
Graciano Aguayo Abel
Grijalva Larrañaga Aidé
Gruel Culebro Alfredo
Guajardo Araiza Arturo
Guerrero Galindo Vicente
Guevara Edmundo
Guillén García Carlos
Gutiérrez Aldrete Benjamín
Gutiérrez Espinoza Norma Olivia Mercedes
Gutiérrez Fernández Gerardo
Gutiérrez Francisco Javier
Gutiérrez Gámez Jesús Armando
Gutiérrez Lince Gustavo
Guzmán Alonso
Guzmán Isabel
Hernández A. Fabián
Hernández Chong Cuy Jesús Armando
Hernández Gabilondo Manuel
Hernández García María Del Carmen
Hernández Gutiérrez Lourdes Adriana
Hernández Manríquez Gorgonio Federico
Hernández Moreno Sergio Ernesto
Hernández Perdomo Jesús Francisco
Hernández Rodríguez Diana Patricia

Hernández Romero Oscar Raúl
Hernández Salazar Isidro
Hidalgo Niebla Víctor Manuel
Hinojosa Grajeda León Alberto
Huerta Díaz Abdías
Huizar Domínguez J. Refugio
Hurtado De Mendoza Mario
Hurtado Hernández Iris Armida
Ibarra Caldera Jaime Alonso
Ibarra Caldera Rosa Ícela
Ibarra Rodríguez Jesús
Inzunza Ronquillo Gerardo
Iribi Paniagua Francisco Amador
Jáuregui González José María
Jáuregui Núñez Eduardo
Jáuregui Rodríguez Arturo
Jiménez Cruz Hernán Diego
Jiménez Cruz Jaime Donaciano
Jiménez Del Olmo Patricia Isabel
Jiménez Galván Miguel Ángel
Jiménez Guzmán Miguel Ángel
Jiménez Iñiguez Elsa Beatriz
Jiménez Salazar Heidi Jamileth
Juárez Martinez León Galdino
Kabande Camacho José Encarnación
Kim Alvarado Marco Antonio
Kuljacha Gastélum Marco Antonio
Kuñasich Oviedo Juan Antonio
Landeros Corona Piedad Carina
Lara Carmona Mario
Leal Anaya Eduardo Arturo
León Castro Rosa
Ley Bastidas Martha
Leyva De La Peña Jorge A.
Leyva González César Andrés
Licon Dowling Isidro
Llanada Ávila Rodrigo
López Guzmán Cuauhtémoc
López Lerma Alma Lorena
López López Arturo
López Moctezuma Torres Luis
López Navidad Carlo Cesar
López Rosales Gonzalo
López Sanz Claudia
López Sotelo Ana Elizabeth
Loustaunau Andrade Gastón
Loyola Carlos Alejandro
Loyola Tamés Carlos Alejandro
Luken Garza Gastón
Luna Pineda Elvira
Madrigal Van Dyck Francisco
Magaña Álvarez Rubén
Magaña G. Gunther Omar
Magaña Padilla Bernardo
Macalpin Gustavo
Malo Castro Juan Pablo
Malvaez Cano Miguel
Manjarrez Adrián
Manríquez Barrera Juana
Manzanarez Certosimo Eduardo

Marco Antonio Rodríguez Murrieta
Marinone Moschetto Pedro Bruno
Márquez Silva Juan David
Martin Del Campo Luis Ramón
Martinez Araujo Alejandro
Martínez Gámez Armando
Martínez Martínez Alfonso Javier
Martinez Martínez Xochilt
Martínez Padilla Jesús Enrique
Martinez Palomera Ángel Eduardo
Martinez Ruiz Peigneux Ana Luisa
Martínez Uribe Mario Alberto
Martinez Yerson
Maya Quevedo Carlos Octavio
Medina Ruiz Ismael
Méndez Esquivel Juan Manuel
Mendoza Garcilazo Luis Humberto
Mendoza Luis
Mercado José
Meza Leonor
Meza Miranda Grecia
Meza Rene
Meza Rodríguez Héctor Manuel
Miranda Roldán José Fernando
Mojarro Montes Maclovio
Monge Rangel Leonardo
Montane Monserrat
Montes Cruz Ofelia
Montiel Blancas Magdaleno
Mora Carlos Norberto

Mora Grijalva David
Morales Álvarez Alfredo
Morales Andrade Rebeca
Morales Felipe
Moreno Carranza Claudia
Moreno Espinoza Héctor
Moreno Rembao José Arturo
Mosso Valdés Ernesto
Muñiz Eduardo
Muñiz Sergio
Muñoz Guzmán Carmen
Muñoz Toxqui Octavio S.
Murillo Murguía Arturo
Murillo Rogers Dio Alberto
Navarro Dolores
Niño Julián
Niño Lya
Noriega Anjelyka
Ochoa Patricia
Ojeda Daniel Jaime
Olán Niño Armando
Ortega Acevedo Jorge Arturo
Osorio Gaytán Florencia
Pacheco Aguilar Rodrigo
Pacho Javier
Padilla Martha
Palasuelos Leticia Guadalupe
Palomera Morales Gabriela Aidé
Pardo Carreras Jaime Omar
Pavón Mario

Peralta Figueroa Enrique	Razo Oblea Juan
Peralta Figueroa Karla Olga	Reséndiz Acevedo Didier Ismael
Pereida Prado Alida Zorina	Reyes Daniel
Pérez Israel	Reza Saldaña Alberto
Pérez Klevel	Ríos López Blanca Patricia
Pérez Pineda Basilio	Ríos Vaca Adrián
Pérez Rivera Rogelio	Rivas Arámbula Jorge Antonio
Pérez Valencia Luis Manuel	Rivera Daniel
Pimente María Del Carmen	Rodríguez Acosta José Luis
Pimentel Gallardo Rafael	Rodríguez Alonzo
Pino Valenzuela Christian Manuel	Rodríguez Camacho Omar Dayan
Ponce Gámez Cesar	Rodríguez Gerardo Mario
Ponce Miguel	Rodríguez Miguel
Postleehwaite Duhagon Alfredo J.	Rodríguez Ramos Carlos Ignacio
Postlethwaite Roberto	Rodríguez Rosales Gustavo Ismael
Prado Castillo Blanca E	Rodríguez Verónica
Precado Reyes Magaly	Romero Buendía Oscar Israel
Precichi Sylvia	Romero Christian
Puga Héctor	Romero Manuel
Quezada Ramos Isaías	Romero Ruiz Ramón Dgardo
Quijada Génesis	Romo Reynoso José Jesús
Rabago Tanori Álvaro	Romo Saavedra Ma. Gloria Guadalupe
Ramírez Adalgiza	Rosales José Luis
Ramírez Corrales Teodoro Xavier	Rosas Bazua Pedro
Ramírez Preciado Sergio Martín	Rosas Ruiz Roberto German
Ramírez Robles Abel	Rovirosa Enrique
Ramos Juárez Eliseo	Rubio Díaz Gustavo
Ramos Navarro Sergio Manuel	Rudametkin Chapluk Roberto Alejandro
Rangel Hugo Alberto	Ruelas Yáñez Andrés Daniel
Razo Martinez Luis	Ruiz Elva Leticia

Ruiz Rubio Francisco Javier
Ruiz Ruiz Olympia
Ruiz Reyes Gabriela
Saavedra Garcia Álvaro
Sada M. Héctor
Salazar Acuña Edmundo
Salazar Ruiz Adolfo
Salcedo Sañudo José Manuel
Salcido Saldaña Nirvana
Salcido Vázquez Ricardo
Saldaña Rico José
Sam Jaime A
Sánchez Bernal Alejandro
Sánchez Llamas Serpico
Sánchez Mercado Arturo
Sánchez Navarro Abraham
Sánchez Pérez Juan Daniel
Sánchez Ramírez Miguel A
Sánchez Sáenz Víctor Manuel
Sánchez Valenzuela Ernesto
Sandez Pérez Agustín
Sandin Torres Luis David
Sandoval Cabrera Eliseo Arturo
Sandoval López Cristóbal
Sandoval Vásquez María Guadalupe
Santiago Ruíz Odilia
Santibáñez Halphen Alejandro
Santillán Luis
Sañudo Goycolea Carlos Guillermo
Sarmiento David Jesús Adrián
Sauceda Chávez Fernando Emmanuel
Saucedo José Alberto
Saucedo Pelayo Raymundo
Serrato De La Cruz Bertha Amalia
Silva Adalberto
Silva Castro Mario Hiram
Silva Valenzuela Armando
Siordia Casillas Joel Alejandro
Slim Rubio Miguel Ángel
Solano Fonseca Marcos Rafael
Solorio Ramírez Daniel
Soo Pineda Benito Alfonso
Soria Cisneros Jorge
Soto Figueroa Mario
Suarez Pérez Daniel
Sumano Moreno Alejandro
Tafoya Gutiérrez Oscar Fernando
Tagliapietra Eduardo
Talamantes Lupita
Tejeda Rodríguez Enrique
Thomas Mario
Tinoco Bedolla Aquileo
Topete Ojeda María De Los Ángeles
Torres Blaisdell Mario César
Torres Mosqueda Héctor
Torres Prieto Martin
Torres Ramón
Torres Vásquez Miguel David
Tovar Fernández Francisco
Trejo Dozal Guillermo

Treviño Alejandra
Treviño Araiza Alejandro
Treviño Corbalá Enrique
Treviño Creativos
Treviño Garza Andrés
Treviño Garza Laura Graciela
Ureta Manuel
Vaca Chacón Ma. Trinidad
Valdez Camarena Denahi Georgina
Valdez Carreón Mario Alberto
Valdez Cota José Alberto
Valdez Mosso Felipe
Valdezpino Arévalo Arístides
Valencia Soto Carlos Ignacio
Valenzuela Escalante Julio Cesar
Valenzuela Ortiz Marcos Ricardo
Valero Roberto
Vargas Pérez Melissa
Vásquez Rosas Victoria
Vázquez Arenas Sheila
Vázquez Canseco Jorge
Vázquez José
Vázquez Molina Pavel
Vázquez Ramos Miguel Ángel
Vega Alvarez Ricardo
Vega Alvarez Ricardo
Vega González Ignacio Fermín
Velarde Sierra Vicente
Velasco Medina Sergio Eugenio
Vélez Rosalba
Verdugo Hernández Felizardo
Vildosola Jorge
Villaláz Becerra Olivia
Villarreal Gómez Jesús Fernando
Villaseñor Dávila Diana Rosario
Villegas Grosso Sergio Enrique
Vizcarra Ojeda Leonel
Way Barroso Víctor Baruch
Yamamoto Vergara Luis Alberto
Yáñez Cárdenas Juan Carlos
Ybarra Aguilera Arturo
Zamora Gutiérrez Rogelio
Zamudio Gutiérrez Fernando
Zavala Rene
Zurita Ricardo



V.II. Jóvenes Participantes

Aceves Ruíz Samuel Antonio
Albaca Jorge Luis
Alcalá De La Cruz Ailyn
Ambriz Silva Chillons Reyes
Ángeles Castro Héctor
Arévalo Cruz Erick
Arredondo Niño Juan Carlos
Ascolani Orduño Josephy Octavio
Barajas Ramos Alejandrina
Barceló Mazomenos Jorge Miguel
Cabrera Ibarra Ariana Guadalupe
Cachú Calderón Ariadna Ayleen
Campos Cassandra
Campos Vázquez Diana Karen
Castañeda Martínez Paul
Catalán Meza Frida Lorena
Caymaris Víctor Alfredo
Chacón Meza Christian Martin
Chávez Castañeda Amellalli Alejandra
Chávez Cisneros Cuauhtémoc
Chávez Salgado Karen
Claro Galindo Diego Rene
Cuadras Soto Alicia Alejandra
De La Rosa González Alejandra
De La Torre García Brenda Valeria
De Santiago Mejía Alexa Isabel
Díaz Garcia María Lizeth
Echeverría Castro Saúl
Estrada Pérez Guillermo Alberto
Estrada Reyna Zacnite Elizabeth
Fernández Leyva Asley Josseline
Flores Aarón
Fraga Molina Itzel
Franco Valeria
Fuentes Vio David Emiliano
Galván Pérez Miguel Ángel
García Acuña Angélica Lorena
García González Mónica Yazmin
Gaytán Valdivia Enrique
Garza Corona Sebastian
Godínez Jesús Daniel
Gómez Anaya Paola
Gómez De La Cruz Jordán André
Gómez Zuazo Jonathan Mauricio
González Abigail Villapudua
González Alejandra
González Hernández Isaac Alberto
González Torres Hadrian
Guerrero Sánchez Margus
Guzmán Ramírez Martín Luis
Hernández Cervantes Cristhian Jesús
Hernández Santiago Julián
Herrera González Yosse
Jiménez García Luis Alfonso
Juárez López Wendy
Lawley Krista
Liera Grijalva Cesar
Maciel Martinez José Antonio

Margerum Macías Pablo Gilberto
Mariles López Andrea Viridiana
Martinez Mendoza Yonatan Brandon
Martinez Rentería Sergio
Mastache Morales Carlos André
Medina Hernández Lizett
Meneses Blanco Jesús Fernando
Meza Estrada Oscar
Moreno Ceja José Joel
Moreno Padilla Cesar Alonso
Moreno Sánchez Diana Paulina
Munguía Ayala Alejandra
Muñoz Salmoran Obed
Nolasco Tamayo Rosa Sarafí
Ojeda Velasco Elizabeth
Orona Gastelum Jesús Daniel
Pacheco Plascencia Michelle Alejandra
Palacios Lalo
Peña Garcia Francisco
Peraza Estrada Kevin Fernando
Pérez Israel
Pruneda Garza Marian Isolda
Quevedo Nevares Héctor Emiliano
Quintero Castañeda Mijail Hibrán
Quintero Mármol Bobadilla Jorge Alberto
Rafael Eduardo
Ramírez Campos German
Ramírez Padilla Julieta Andrea
Rentería Fernanda
Ríos Téllez Efrén
Rivera Padilla Francisco
Robles Lara Gabriela Stephania
Rodríguez Fonseca Julián
Rodríguez Rosales Gustavo Ismael
Rodríguez Sánchez Carlos Alfonso
Rojas Juárez
Romero López María Fernanda
Rosales Ramírez Luisa Lucia
Ruelas Martinez Andrés Daniel
Ruiz Barroso Maribel
Salazar Chávez Javier
Sánchez Michel
Sánchez Nancy
Sánchez Natali
Sandoval Vázquez María Guadalupe
Silverio Hernández Rigodiego Daniel
Soto Bernal Miguel Enrique
Torres Ungson Mario Cesar
Treviño Creativos Lizbeth
Urriza Cerezo Miguel Roberto
Valdez Espinoza Nilza Sujey
Valenzuela Bracamonte Luis Alberto
Vásquez Díaz Kayla Miranda
Vásquez Ríos Diego Saúl
Vela Ruiz Carlos A
Villegas Bañuelos Luz Eunice
Yañez Plasencia Pablo
Zamudio Rocha Mario Alberto



VI

Estados Financieros Auditados





VALENZUELA y Asociados
CONTADORES públicos, s.c.

Contadores Públicos Certificados

**OBSERBC, A.C.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022.**

CONTENIDO

Dictamen
Estados de situación financiera
Estados de actividades
Estado de flujos de efectivo
Notas a los estados financieros

ANEXO

1
2
3
4
5



ANEXO 1

(1 de 3)

**Al Consejo de Administración y a los Asociados
OBSERBC, A.C.
Mexicali, Baja California.**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **OBSERBC, A.C.**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, y los estados de actividades y de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **OBSERBC, A.C.**, al 31 de diciembre de 2023 y 2022, así como sus estados de actividades y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera aplicables en México (NIF).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de este informe. Somos independientes de la Asociación de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la Administración y de los encargados de la Dirección de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIF) y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debido a fraude o error.



ANEXO 1

(2 de 3)

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Asociación para continuar como negocio en marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Asociación o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados de la Dirección de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Asociación.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Asociación.



ANEXO 1

(3 de 3)

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Asociación para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo; hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Asociación deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los encargados de la Dirección de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

C.P.C. Nolberto Gonzalez Grajeda

Céd. Profesional No. 1647928

Valenzuela y Asociados Contadores Públicos, S.C.

Mexicali, Baja California

15 de febrero de 2024.

ANEXO 2

OBSERBC, A. C. (Nota 1)
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras en pesos)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>ACTIVO A CORTO PLAZO</u>		
Efectivo	\$ 13,299	\$ 12,294
Cuentas por cobrar	<u>13,299</u>	<u>1,151</u>
		<u>13,445</u>
<u>ACTIVO A LAGO PLAZO</u>		
Equipo de cómputo y otros (Nota 3)	<u>1,254</u>	<u>1,755</u>
	<u>14,553</u>	<u>15,200</u>

Los presentes estados fueron aprobados por los miembros del Consejo Directivo que los suscriben y por el Contador de la Asociación.



Sr. Eduardo Manuel Martínez Palomera Martínez
Presidente



Sr. José Federico Díaz Gallego
Tesorero



	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>PASIVO A CORTO PLAZO</u>		
Acreedores diversos (Nota 4)	\$ _____	\$ <u>8,661</u>
<u>CONTINGENCIAS</u> (Nota 5)		
<u>PATRIMONIO</u>		
Patrimonio al final del ejercicio	<u>14,553</u> <u>14,533</u>	<u>6,539</u> <u>15,200</u>

Véanse notas aclaratorias anexas


Lic. José Luis Huape Rodríguez
Secretario


C.P. Vicente Camacho Guillén
Contador



ANEXO 3

OBSERBC, A. C.
ESTADOS DE ACTIVIDADES POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras en pesos)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>INGRESOS</u>		
Ingresos por donativos	\$ 200,001	\$ 220,000
<u>EGRESOS</u>		
Gastos generales	(191,987)	(349,951)
Cambios netos en patrimonio	8,014	(129,951)
Patrimonio al inicio del ejercicio	<u>6,539</u>	<u>136,490</u>
Patrimonio al final del ejercicio	<u><u>14,553</u></u>	<u><u>6,539</u></u>

Véanse notas aclaratorias anexas

Los presentes estados fueron aprobados por los miembros del Consejo Directivo que los suscriben y por el Contador de la Asociación.

Sr. Eduardo Manuel Martínez Palomera Martínez
Presidente

Sr. José Federico Díaz Gallego
Tesorero

Lic. José Luis Huape Rodríguez
Secretario

C.P. Vicente Camacho Guillén
Contador



ANEXO 4

OBSERBC, A. C.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras en pesos)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>		
Cambios netos en patrimonio	\$ 8,014	\$(129,951)
Partidas que no generan flujos de efectivo:		
Depreciación	<u>501</u> 8,515	<u>502</u> (129,449)
Cuentas por cobrar	1,151	
Acreedores diversos	(8,661)	
Cambio neto en el efectivo	1,005	(129,449)
Efectivo al inicio del ejercicio	<u>12,294</u>	<u>141,743</u>
Efectivo al final del ejercicio	<u><u>13,299</u></u>	<u><u>12,294</u></u>

Véanse notas aclaratorias anexas.

Los presentes estados fueron aprobados por los miembros del Consejo Directivo que los suscriben y por el Contador de la Asociación.

Sr. Eduardo Manuel Martínez Palomera Martínez
Presidente

Sr. José Federico Díaz Gallego
Tesorero

Lic. José Luis Huape Rodríguez
Secretario

C.P. Vicente Camacho Guillén
Contador



ANEXO 5

(1 de 3)

OBSERBC, A. C.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022

(Cifras en pesos)

1. Características de la Asociación

Fue constituida con duración de 99 años, a partir de abril de 2013, teniendo como objeto social, entre otros, proporcionar a personas, sectores y regiones de escasos recursos y grupos vulnerables por edad, sexo o discapacidad; orientación social; promover la participación de la población en acciones para mejorar sus condiciones de subsistencia, apoyo en la defensa y promoción de los derechos humanos, capacitación, difusión, orientación y asistencia jurídica con materia de garantías individuales, derechos y obligaciones establecidos en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, siempre y cuando no impliquen o conlleven acciones políticas, religiosas y no estén vinculadas con organismos electorales, resoluciones jurisdiccionales, conflictos laborales o la interpretación de las disposiciones constitucionales o legales y actos u omisiones entre particulares.

2. Bases de presentación

Los estados financieros que se acompañan han sido preparados de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas emitidas por el CINIF. La aplicación de las nuevas NIF no provocó modificaciones significativas en los estados financieros adjuntos ni en sus revelaciones.

Atendiendo a las disposiciones normativas de las NIF A-3 "Necesidades de los usuarios y objetivos de los Estados Financieros", A-5 "Elementos básicos de los estados financieros", y B-16 "Estados Financieros de entidades con propósitos no lucrativos", emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (IMCP); requieren que la Asociación prepare y presente sus Estados Financieros reconociendo íntegramente todas las disposiciones normativas de las Normas de Información Financiera (NIF).

Las principales políticas contables y financieras seguidas por la Asociación son las siguientes:

a) Efectivo.

Consisten principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques. El efectivo se presenta a valor nominal; las fluctuaciones en su valor se reconocen en el Resultado Integral de Financiamiento (RIF) del periodo.



ANEXO 5

(2 de 3)

b) Equipo de cómputo y otros.

Son registrados a su costo adquisición.

Las estimaciones por concepto de depreciación se acumulan por medio de registros periódicos a los resultados, computados por el método de línea recta a partir del año de adquisición sobre la vida útil remanente de los activos, como sigue:

Equipo de cómputo	30%
Mobiliario y equipo	10%

c) Reexpresión de los estados financieros

La Asociación fue constituida en el ejercicio 2013, por lo tanto, no reconoce los efectos de la inflación acumulada en la información financiera de acuerdo al Boletín B -10 y sus documentos de adecuaciones emitidos por la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

El Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C., (CINIF) promulgó una nueva Norma de Información Financiera (NIF), que entró en vigor el 1 de enero de 2008: la NIF B-10, conforme a lo anterior los ejercicios de 2008 a 2020 se consideran no inflacionarios, debido a que la inflación acumulada de los tres últimos ejercicios no supera el 26%, por lo que la entidad no debe reconocer los efectos de la inflación en dicho período.

3. Equipo de cómputo y otros

	2023	2021
Equipo de cómputo	\$ 18,900	\$ 18,900
Mobiliario y equipo	5,013	5,013
	<u>23,913</u>	<u>23,913</u>
Depreciación acumulada	(22,659)	(22,158)
	<u>1,254</u>	<u>1,755</u>



ANEXO 5

(3 de 3)

4. Acreeedores diversos

Corresponde a un saldo de \$ 8,661 a favor del Sr. Eduardo Martínez Palomera Martínez pagado en junio de 2023.

5. Contingencias

De acuerdo con la legislación fiscal vigente, las autoridades tienen la facultad de revisar hasta los cinco ejercicios fiscales anteriores a la última declaración del impuesto.

6. Autorización de la emisión de los estados financieros.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión el 15 de febrero de 2024 por el Sr. Eduardo Manuel Martínez Palomera Martínez, Presidente de la Asociación y están sujetos a la aprobación del Consejo Directivo de la Asociación.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros de Obserbc, A. C. con números al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Sr. Eduardo Manuel Martínez Palomera Martínez
Presidente

Sr. José Federico Díaz Gallego
Tesorero

Lic. José Luis Huape Rodríguez
Secretario

C.P. Vicente Camacho Guillén
Contador

VII

Donantes

Donantes

OBSERBC es una organización no lucrativa, que no recibe aportaciones, subsidios o apoyos gubernamentales; su principal fuente de ingresos está en donativos de particulares, merece comentario especial el esfuerzo pro-bono de asociados y simpatizantes en esta cruzada cívica.

Donativos 2023

1. Martínez Palomera Martínez Eduardo Manuel	\$ 200,000.00
TOTAL	\$ 200,000.00

VIII

Ejes Rectores

VIII

1. Análisis de los Estados Financieros del Gobierno del Estado de Baja California del 2015 al 2022



Observatorio Ciudadano de Baja California

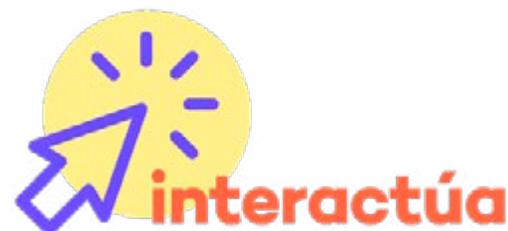
OBSERBC

Ve. Analiza. Propone.

Análisis de los Estados Financieros del **Gobierno del Estado de Baja California**

del **2015** al **2022**

REALIZADO POR:
C.P. Víctor Manuel Avalos Figueroa
C.P. Armando Gómez López
Mexicali, B.C. Julio 2023



Índice

1.- ¿Sabías que?	3
2.- Preguntas.....	6
a) Ejercicio 2021.....	7
b) Ejercicio 2022.....	9
3.- Introducción.....	11
4.- Histórico Analítica de Ingresos del 2015 al 2022.....	12
5.- Histórico Analítica de Egresos por capítulo del 2015 al 2022	13
6.- Histórico Comparativo de Ingresos vs Egresos del 2015 al 2022	14
7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo	15
7.1.- Histórico de Servicios Personales del 2015 al 2022	15
7.2.- Histórico de Materiales y Suministros del 2015 al 2022.....	16
7.3.- Histórico de Servicios Generales del 2015 al 2022.....	17
7.3.1.- Total de Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos del 2020 al 2022.....	18
7.3.2.- Total de Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos de las Dependencias de Poder Ejecutivo del 2020 al 2022.....	19
7.3.3.- Total de Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos de las Entidades Paraestatales del 2020 al 2022.....	20
7.4.- Histórico de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros al 2022	21
7.4.1.- Transferencias a Órganos Autónomos y Paraestatales al 2022.....	22
7.5.- Histórico de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles al 2022	24
7.6.- Histórico de Inversión Pública del 2015 al 2022	25
7.6.1.- Programa y Proyección de Inversión.....	26
7.7.- Histórico de Participaciones y Aportaciones 2015 al 2022.....	27
7.8.- Histórico de Deuda Pública del 2015 al 2022	28
8.- Histórico de Gasto por Ramo del 2015 al 2022	29
9.- Histórico de Gasto por Clasificación Administrativa 2015 al 2022	30
10.- Histórico Comportamiento del Pasivo del 2015 al 2022.....	31
10.1.- Analítica Cuentas por Pagar a Corto Plazo 2019 al 2022.....	32
10.2.- Pasivo Total 2020 al II Trimestre 2022	33
10.3.- Relación de Pasivos de las Entidades Paraestatales 2020 al 2022.....	34
11.- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022.....	35
11.1. Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022.....	37



1

¿Sabías que?

Analizando el comportamiento del Ingreso del Gobierno del Estado de los años 2015 a 2022 observamos que siempre van en aumento, por lo que en OBSERBC consideramos que el problema financiero del Gobierno Estatal no son los ingresos sino la contención del egreso, por lo que se necesita implementar programas más estrictos de control del gasto considerado realmente lo indispensable.

¿Sabías Que? ¿Comparando los ingresos de los ejercicios 2021 y 2022 se obtuvo un incremento de **\$ 4,583.80 mp** que representan el **6.55%** de aumento?

¿Sabías Que? ¿Comparando los Egresos de los ejercicios 2021 y 2022 se obtuvo un incremento de **\$ 3,937.63 mp** que representan el **5.61%** de aumento?

¿Sabías Que? ¿Los aumentos se dieron en los siguientes conceptos?

Capítulo de Participaciones y Aportaciones	\$ 1,810.14 mp
Capítulo de Servicios Personales	\$ 962.59 mp

¿Sabías Que? ¿Otros aumentos en el Ejercicio del Presupuesto de Egresos fueron los siguientes?

Nombre de la Cuenta	2021	2022	% aumento
Combustibles y Lubricantes	39,358,580	85,032,798	116 %
Comunicación Social y Publicidad	91,322,357	352,207,668	285.67 %
Servicios Profesionales, Científicos	531,370,687	1,176,861,828	121.47 %
Servicios de Traslado y viáticos	11,134,445	40,505,989	263.97%
Servicios Oficiales	11,786,099	62,241,408	428.09 %
vehículos y Equipo de Transporte	28,540,367	192,032,586	572.84 %
Maquinaria, Otros Equipos y Herrta	48,628,217	87,289,292	79.50 %
Totales	762,140,752	1,996,171,569	161.92 %

¿Sabías Que? El Gobierno del Estado Durante el Ejercicio fiscal 2022 ejerció del Presupuesto de Egresos en gasto de combustibles, compra de vehículos y maquinaria, gastos de traslado y viáticos, hospedajes, Comunicación Social y Publicidad así como de Asesores la cantidad de **\$ 1,997.17 mp** que comparado con el ejercicio 2021 representa un incremento de en **\$ 1,243.00 mp** la gran pregunta es ¿ el incremento en estos gastos en que beneficio a los ciudadanos de Baja California?

¿Sabías Que? Por primera vez en ocho años el Gobierno del Estado durante el ejercicio fiscal 2022 obtuvo más Ingresos que Egresos por la cantidad de **\$ 435.62 mp**

¿Sabías Que? El Pasivo total del Gobierno del Estado de Baja California al 31 de diciembre de 2022, que incluye a los tres Poderes, los Órganos Autónomos y las Entidades Paraestatales asciende a un monto total de **\$ 44,805.15 mp**

[Página 33](#)

¿Sabías Que? Gobierno del Estado presenta un Pasivo a corto plazo de **\$ 12,889.11 mp**, Entre ellas Transferencias Otorgadas por pagar a corto plazo por la cantidad de **\$ 5,401.02 mp** y de Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por un monto de **\$ 4,382.91 mp**

[Página 32](#)

¿Sabías Que? Gobierno del Estado presenta en el Capítulo de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas un Presupuesto Autorizado para 2022 de **\$ 30,308.36 mp**, un Presupuesto Modificado de **\$ 40,971.19 mp**, Presupuesto Ejercido al 31 de diciembre del 2022 de **\$ 40,237.99 mp**

[Página 21](#)

¿Sabías Que? Al 31 de diciembre de 2022 se han gastado en Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios la cantidad de **\$ 2,681.05 mp**, distribuidos de la siguiente forma:

<i>Dependencias del Poder Ejecutivo</i>	\$ 1,176.86 mp,
<i>Entidades Paraestatales</i>	\$ 1,219.76 mp,
<i>Órganos autónomos</i>	\$ 253.50 mp
<i>Poder Legislativo</i>	\$ 12.11 mp,
<i>Poder Judicial</i>	\$ 18.82mp

[Página 18](#)



2

Preguntas

a) Preguntas del Ejercicio 2021:

1.- En el Capítulo de Servicios Generales, existe una cuenta denominada Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios, del cual durante el ejercicio 2021 se ejerció un gasto de **\$ 531.37** millones de pesos.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Como se desglosa este gasto? por partida Genérica y Especifica, presupuesto Aprobado, Modificado, y Ejercido.
- b) Relación de los contratos que justifican este gasto de \$ 531.37 millones, ejercidos al 31 de diciembre de 2021 señalando lo siguiente: Nombre del contratado, concepto de la prestación, fecha de la contratación, fecha de la licitación o la adjudicación, importe del contrato, fecha de entrega del trabajo contratado y fechas de pago.
- c) Solicitamos copia de las licitaciones o adjudicaciones que amparan estos gastos.
- d) Solicitamos copia de cada uno de los contratos de prestación de Servicios Profesionales contratados en 2021
- e) Copia de la justificación o motivo por los que se efectuaron estas contrataciones como lo señala la Ley de Adquisiciones y Servicios del Estado de Baja California en el Artículo 15
- f) Copia del informe final de cada uno de los contratos celebrados.
- g) Copia de los cheques de pago efectuados a cada uno de los contratados durante el ejercicio 2021.

3.-Cual fue el motivo o justificación por el cual durante el ejercicio fiscal 2021, terminaron con un Déficit Presupuestal de **\$ 3,210.56** millones.

4.-En los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, tiene un saldo de **\$ 13,675.09** millones de pesos en Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Como Piensan resolver este problema?
- b) ¿Qué decisiones se tomarán para que el pasivo a corto plazo no siga aumentando?

5.- En el Capítulo de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otros se ejercieron \$ 41,219.76 millones, que comparado con el ejercido en el ejercicio 2020 que fue de \$ 30,084.60, que representa un incremento de \$ 11,135.16

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Como Esta desglosado este importe por partida y a quienes se les otorgaron?
- b) ¿A qué se debió este alto incremento en este Capítulo del egreso?
- c) ¿Quién autoriza estos incrementos?
- d) ¿A la Fecha de abril de 2022 ya se pagaron las transferencias pendientes de pago al cierre del ejercicio 2021?

6.- En el Capítulo de Servicios Generales en la cuenta denominada Otros Servicios Generales se ejercieron \$ 982,075 millones, cuando el presupuesto aprobado originalmente era de \$ 48.19 millones

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Qué origino que esta cuenta se elevara tanto del presupuesto original?
- b) ¿Qué conceptos del gasto se registran en esta cuenta?
- c) ¿El gasto en esta partida representa casi el 50% del gasto del Capítulo, no consideran ustedes un poco elevado este gasto?

6.- En el Capítulo de Inversión Pública se presupuestó originalmente \$ 1,032.56 millones, se solicitó un crédito de \$ 3,000 millones mismo que incremento la Deuda Pública, lo que aumento el presupuesto de Inversión Pública a \$ 4,446.08 millones sin embargo únicamente se ejercieron \$ 1,069.35 millones, una cantidad muy similar al presupuesto original

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Cuáles son las razones por las que no se ejerció el préstamo solicitado en el ejercicio 2021?
- b) ¿Acaso este dinero se utilizó para otros conceptos distintos a los solicitados en el préstamo?
- c) ¿Al cierre del ejercicio fiscal 2021, en que cuenta bancaria estaba el dinero del préstamo destinado a Inversión Pública?
- d) ¿En lo transcurrido en el año 2022 cuanto de este préstamo se ha invertido para los fines a lo que fue solicitado?

b) Preguntas del Ejercicio 2022:

1.- En el Capítulo de Servicios Generales, existe una cuenta denominada Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios, del cual durante el ejercicio 2022 se ejerció un gasto de **\$ 1,176,861,828**

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Como se desglosa este gasto? por partida Genérica y Especifica, presupuesto Aprobado, Modificado, y Ejercido de cada partida
- b) Relación de los contratos que justifican este gasto de \$ 1,176.86 millones, ejercidos en 2022 señalando lo siguiente: Nombre del contratado, concepto de la prestación, fecha de la contratación, fecha de la licitación o la adjudicación, importe del contrato, fecha de entrega del trabajo contratado y fechas de pago.
- c) Solicitamos copia de las licitaciones o adjudicaciones que amparan estos gastos.
- d) Solicitamos copia de cada uno de los contratos de prestación de Servicios Profesionales contratados en 2022
- e) Copia de la justificación o motivo por los que se efectuaron estas contrataciones como lo señala la Ley de Adquisiciones y Servicios del Estado de Baja California en el Artículo 15
- f) Copia del informe final de cada uno de los contratos celebrados.
- g) Copia de los cheques de pago efectuados a cada uno de los contratados durante el ejercicio 2022.

2.-En los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022, tiene un saldo de **\$ 12,889.11** millones de pesos en Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

Pregunta Obserbc:

¿Como Piensan resolver este problema?

¿Qué decisiones se tomarán para que el pasivo a corto plazo no siga aumentando?

3.- En el Capítulo de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas se presupuestaron para el ejercicio 2022 \$ 30,308.36 millones, que comparado con el presupuesto ejercido de 2022 de \$ 40,237.99, millones de pesos

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Como Esta desglosado este importe por partida y a quienes se les otorgaron?
- b) ¿a qué se debió este alto incremento en este Capítulo del egreso del Presupuesto inicial al Presupuesto ejercido?
- c) ¿quién autoriza estos incrementos?

4.- En el Capítulo de Servicios Generales el Presupuesto aprobado originalmente para ejercicio fiscal 2022 era de \$ 1,774.41 millones, El Presupuesto modificado es de \$ 2,137.78

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Qué origino que este capítulo del gasto se elevara tanto del presupuesto original?
- b) ¿Qué conceptos del gasto se registran en la cuenta?

5.-En el Sistema Integral de Inversión Pública para el ejercicio 2022, donde aparecen 357 obras con un importe total de \$ 656,607,487.64

Pregunta Obserbc:

- a) En el renglón de Infraestructura Social indica un avance del 8.46% de un total de 44 obras con inversión de \$ 296,364,102.91.
¿Por qué tan poco avance físico y se señala avance financiero 100%?

6.-La Secretaría de Bienestar inicio el ejercicio 2022 con un Presupuesto aprobado de \$ 2,580,146,298, con una ampliación en el Presupuesto de **\$ 1,504,255,949**, terminar con un presupuesto ejercido de **\$ 3,693,549,848** que representa un 43 % de incremento con respecto al presupuesto originalmente aprobado

Pregunta Obserbc:

- a) ¿En que se destinó este incremento de \$ 1,113 millones de pesos?
- b) ¿Qué programas se modificaron con este aumento presupuestal?
- c) ¿Cuáles fueron las modificaciones programáticas que se afectaron con estos incrementos
- d) Por este medio solicitamos toda la documentación que se utilizó para efectuar los cambios presupuestales, así como copia de la autorización que emitió el Auditor Superior de Auditoría de Baja California para ver la suficiencia financiera.
- e) ¿Estos incrementos como le dan cumplimiento a la ley de disciplina financiera de las entidades federativas y los municipios?
- f) También solicitamos la documentación comprobatoria del gasto que se erogó con esta ampliación ejercida de \$ 1,113. Millones de pesos

7.- La Dirección de Comunicación Social gasto en el ejercicio 2022 por concepto de **Servicios de Comunicación Social y Publicidad** la cantidad de **\$ 72,354,050** y la Secretaría de la Honestidad y la Función Pública Ejerció un Presupuesto total de gastos de **\$73,141,253**

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Como se licitaron o Adjudicaron estos servicios de comunicación y Publicidad?
- b) Solicitamos: ¿Como se desglosa este gasto? por partida Genérica y Especifica, presupuesto Aprobado, Modificado, y Ejercido de cada partida
- c) Solicitamos: Relación de los contratos que justifican este gasto de \$ 72,384,050, ejercidos en 2022 señalando lo siguiente: Nombre del contratado, concepto de la prestación, fecha de la contratación, fecha de la licitación o la adjudicación, importe del contrato, fecha de entrega del trabajo contratado y fechas de pago.

3.- Introducción

1.-Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2022 presentan en Cuentas por Pagar a Corto Plazo un saldo de **\$ 12,889.31** millones de pesos, mismos que son exigibles a un corto plazo, lo que representa un grave problema de liquidez en las finanzas del Gobierno del Estado.

Si tomamos en cuenta que se reciben mensualmente un aproximado \$5,000 millones de pesos por parte de la Federación, mismos que casi en su totalidad se aplican en pagar sueldos y salarios al Magisterio y Burócratas.

Por lo tanto, su liquidez a corto plazo siempre es de urgencias

2.-En necesario hacer una Reestructuración Administrativa de las Entidades y Dependencias del Gobierno del Estado a fin de disminuir el gasto tanto en gastos de carácter de personal como en el gasto corriente de operación.

Nota: Gobierno del Estado al 31 de diciembre de 2022 adeuda la cantidad de **\$ 5,401.02 millones de pesos** por concepto de Transferencias otorgadas por Pagar a Corto Plazo y **\$ 4,382.91 millones de pesos** de Otras Cuentas por pagar a corto plazo

Gobierno del Estado de Baja California

4.- Analítica de Ingresos del 2015 al 2022

Millones de pesos

Conceptos	REAL							Presupuesto 2022	Ingresado 2022	Diferencia en 2022
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021			
Impuestos	2,620.66	3,003.31	3,805.75	4,060.21	4,341.18	5,653.98	\$6,763.81	7,251.74	8,019.27	767.53
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-	-	-	412.69	-	-	-	-	-
Contribuciones de Mejoras por Obra Pública	18.15	16.87	21.59	18.67	22.22	12.37	\$14.71	14.41	23.25	8.84
Derechos	998.53	1,067.67	1,121.37	1,036.50	1,265.44	1,216.43	\$2,074.71	2,131.51	2,934.80	803.29
Productos	158.05	165.07	224.34	158.28	149.35	637.37	\$396.46	86.69	432.09	345.40
Aprovechamientos	2,538.42	242.14	245.00	229.51	235.96	135.26	\$169.33	341.64	122.31	(219.33)
Total Ingresos Propios	6,333.81	4,495.06	5,418.05	5,503.17	6,426.83	7,655.42	9,419.02	9,825.99	11,531.72	1,705.73
Participaciones y Aportaciones Federales	31,021.77	40,165.00	43,774.66	47,326.37	48,393.08	49,833.16	\$54,771.12	53,643.05	\$59,703.79	6,060.74
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	2,430.99	2,660.97	2,752.95	2,599.69	3,303.74	3,134.45	\$2,781.53	-	\$3,319.96	3,319.96
Total Ingresos Federales	33,452.76	42,825.97	46,527.61	49,926.06	51,696.82	52,967.61	57,552.65	53,643.05	63,023.75	9,380.70
Financiamiento	1,500.00	701.24	633.91	980.01	-	11,584.72	3,000.00	-	-	-
Total Ingresos por Financiamiento	1,500.00	701.24	633.91	980.01	-	11,584.72	3,000.00	-	-	-
Total de Ingresos	41,286.57	48,022.27	52,579.57	56,409.23	58,123.65	72,207.75	69,971.67	63,469.04	74,555.47	11,086.43

% de Participación	REAL							
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Ingresos Propios	15%	9%	10%	10%	11%	11%	13%	15%
Ingresos por Participaciones y Transferencias	81%	89%	88%	89%	89%	73%	82%	85%
Ingresos por Financiamiento	4%	1%	0%	0%	0%	16%	4%	0%
Total de Ingresos	100%							

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Gobierno del Estado de Baja California

5.- Histórico Analítica de Egresos por Capitulo del 2015 al 2022

Millones de pesos

Capítulos	EJERCIDO							Presupuesto 2022	Presupuesto Modificado	Devengado 2022	Diferencia en 2022
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Servicios Personales	12,476.71	13,247.36	13,661.73	13,707.91	13,750.52	13,711.83	13,025.66	14,862.24	14,573.37	13,987.83	585.54
Materiales y Suministros	584.39	648.21	684.35	570.84	578.64	408.51	250.30	256.45	444.84	340.67	104.17
Servicios Generales	1,114.91	1,755.68	1,666.62	1,885.42	1,949.48	2,177.07	2,188.54	1,774.41	3,188.19	3,007.80	180.39
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	19,027.59	25,634.88	28,005.32	28,261.77	29,712.11	32,884.39	41,219.76	30,308.36	40,971.19	40,237.99	733.20
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	738.35	563.10	410.85	302.12	217.94	223.11	222.34	38.55	578.07	425.93	152.14
Inversion Pública	956.25	919.19	1,106.63	1,303.45	626.24	642.33	1,069.35	446.67	3,309.36	1,833.21	1,476.15
Inversiones Financiera y otras Provisiones	-	30.45	37.91	4.39	502.08	543.72	455.41	2,204.70	710.48	457.10	253.38
Participaciones y Aportaciones	6,105.81	6,699.97	8,037.68	8,764.47	9,580.98	9,867.25	10,305.69	11,352.95	12,133.34	12,116.42	16.92
Deuda Publica	1,138.97	807.99	1,106.13	1,407.56	1,725.97	12,690.47	1,445.18	1,633.75	1,932.08	1,712.90	219.18
Total	42,142.98	50,306.83	54,717.22	56,207.93	58,643.95	73,148.68	70,182.23	62,878.08	77,840.92	74,119.85	3,721.07

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Gobierno del Estado de Baja California

6.- Histórico Comparativo de Ingresos vs Egresos del 2015 al 2022

Millones de pesos

INGRESOS	EJERCIDO							Presupuesto 2022	Modificado 2022	Ingresado 2022	Diferencia
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Impuestos	2,620.66	3,003.31	3,805.75	4,060.21	4,341.18	5,653.98	6,763.81	7,251.74	7,251.74	8,019.27	767.53
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-	-	-	412.69	-	-	-	-	-	-
Contribuciones de Mejoras por Obra Publica	18.15	16.87	21.59	18.67	22.22	12.37	14.71	14.41	14.41	23.25	8.84
Derechos	998.53	1,067.67	1,121.37	1,036.50	1,265.44	1,216.43	2,074.71	2,131.51	2,131.51	2,934.80	803.29
Productos	158.05	165.07	224.34	158.28	149.35	637.37	396.46	86.69	86.69	432.09	345.40
Aprovechamientos	2,538.42	242.14	245.00	229.51	235.96	135.26	169.33	341.64	341.64	122.31	(219.33)
Total Ingresos Propios	6,333.81	4,495.06	5,418.05	5,503.17	6,426.83	7,655.42	9,419.02	9,825.99	9,825.99	11,531.72	1,705.73
Participaciones y Aportaciones Federales	31,021.77	40,165.00	43,774.66	47,326.37	48,393.08	49,833.16	54,771.12	53,052.08	53,643.05	59,703.79	6,060.74
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	2,430.99	2,660.97	2,752.95	2,599.69	3,303.74	3,134.45	2,781.53	-	-	3,319.96	3,319.96
Ingresos Totales	39,786.57	47,321.03	51,945.66	55,429.22	58,123.65	60,623.03	66,971.67	62,878.07	63,469.04	74,555.47	11,086.43
Financiamiento	1,500.00	701.24	633.91	980.01	-	11,584.72	3,000.00	-	-	-	-
Total	41,286.57	48,022.27	52,579.57	56,409.23	58,123.65	72,207.75	69,971.67	62,878.07	63,469.04	74,555.47	11,086.43

EGRESOS	EJERCIDO							Presupuesto 2022	Modificado 2022	Ejercido 2022	Diferencia
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Servicios Personales	12,476.71	13,247.36	13,661.73	13,707.91	13,750.52	13,711.83	13,025.66	14,862.24	14,573.37	13,987.83	1,547.71
Materiales y Suministros	584.39	648.21	684.35	570.84	578.64	408.51	250.30	256.45	444.84	340.67	194.54
Servicios Generales	1,114.91	1,755.68	1,666.62	1,885.42	1,949.48	2,177.07	2,188.54	1,774.41	3,188.19	3,007.80	999.65
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	19,027.59	25,634.88	28,005.32	28,261.77	29,712.11	32,884.39	41,219.76	30,308.36	40,971.19	40,237.99	(248.57)
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	738.35	563.10	410.85	302.12	217.94	223.11	222.34	38.55	578.07	425.93	355.73
Inversion Publica	956.25	919.19	1,106.63	1,303.45	626.24	642.33	1,069.35	446.67	3,309.36	1,833.21	2,240.01
Inversiones Financiera y otras Provisiones	-	30.45	37.91	4.39	502.08	543.72	455.41	2,204.70	710.48	457.10	255.07
Participaciones y Aportaciones	6,105.81	6,699.97	8,037.68	8,764.47	9,580.98	9,867.25	10,305.69	11,352.95	12,133.34	12,116.42	1,827.65
Deuda Publica	1,138.97	807.99	1,106.13	1,407.56	1,725.97	12,690.47	1,445.18	1,633.75	1,932.08	1,712.90	486.90
Total	42,142.98	50,306.83	54,717.22	56,207.93	58,643.95	73,148.68	70,182.23	62,878.08	77,840.92	74,119.85	7,658.69

Diferencia de Ingresos VS Egresos	-856.41	-2,284.56	-2,137.65	201.29	-520.30	-940.93	-210.56	-0.01	-14,371.88	435.62	3,427.74
Déficit Acumulado	-1,411.92	-3,696.48	-5,834.13	-5,632.84	-6,153.13	-7,094.07	-7,304.63	-7,094.08	-	-6,658.46	-3,230.72

Diferencia de Ingresos VS Egresos Sin Financiamiento	-2,356.41	-2,985.80	-2,771.56	-778.71	-520.30	-1,079.27	3,210.56			-3,210.56
Déficit Acumulado	-7,237.66	-10,223.46	12,995.02	13,773.73	-14,294.03	-15,373.30	18,583.86			-18,583.86

Gobierno del Estado de Baja California

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo

7.1.- Histórico de Servicios Personales del 2015 al 2022

Millones de pesos

	EJERCIDO							Presupuesto 2022	Presupuesto Modificado	Devengado 2022	Diferencia en 2022
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Remuneraciones al Personal Permanente	2,729.36	2,705.36	2,780.60	2,834.28	4,554.87	4,613.14	4,140.71	4,845.47	4,551.63	4,523.80	27.83
Remuneraciones al Personal Transitorio	171.07	528.21	473.65	443.17	492.81	508.92	354.01	308.45	522.94	495.46	27.48
Remuneraciones Adicionales y Especiales	3,336.65	3,538.01	3,788.55	3,956.40	4,020.20	3,858.61	4,012.00	4,070.05	4,539.66	4,203.17	336.49
Seguridad Social	2,151.60	2,186.99	2,260.83	2,227.10	2,212.41	2,243.24	2,154.88	2,462.67	2,396.67	2,330.07	66.60
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	3,335.95	3,553.02	3,643.51	3,581.86	1,857.41	1,916.27	1,882.38	2,079.70	2,072.02	1,985.21	86.81
Previsiones	-	-	-	-	-	-	-	575.64	19.83	-	19.83
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	752.07	735.76	714.59	665.10	612.82	571.65	481.68	520.25	470.62	450.12	20.5
Total	12,476.70	13,247.35	13,661.73	13,707.91	13,750.52	13,711.83	13,025.66	14,862.23	14,573.37	13,987.83	585.54

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Servicios Personales. Capítulo por objeto del gasto que agrupa las **remuneraciones del personal** al servicio del Gobierno del Estado (Base, Confianza, Eventual y Seguridad), así como las cuotas y aportaciones a las instituciones de seguridad social, derivadas de los servicios que esas instituciones prestan al personal en los términos de las disposiciones legales en vigor.

Gobierno del Estado de Baja California

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo

7.2.- Histórico de Materiales y Suministros del 2015 al 2022

Millones de pesos

	EJERCIDO							Presupuesto 2022	Presupuesto Modificado	Devengado 2022	Diferencia en 2022
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Materiales de Administración, Emisión Doctos	133.43	121.80	214.22	206.56	141.34	93.87	\$96.07	102.26	214.63	\$201.96	\$12.67
Alimentos y Utensilios	140.83	175.78	90.46	10.61	76.76	7.52	\$1.24	6.03	13.59	\$10.16	\$3.43
Materias Primas y Mat. De Producción	117.02	119.11	126.82	118.84	128.96	87.84	\$1.83	1.25	2.97	\$2.89	\$0.08
Materiales y Artículos de Construcción	7.18	9.65	13.95	11.20	10.77	8.70	\$8.24	4.83	6.71	\$5.15	\$1.56
Productos Químicos	21.33	24.05	21.25	21.12	31.36	53.99	\$1.37	32.99	33.94	\$2.53	\$31.41
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	127.17	138.33	152.64	169.08	147.07	134.15	\$39.39	91.42	104.07	\$85.03	\$19.04
Vestuario, Blancos, Prendas Protección	16.83	36.73	34.51	15.74	16.14	14.50	\$80.71	8.62	32.16	\$14.33	\$17.83
Materiales y Suministros de Seguridad	7.84	10.04	21.17	11.21	21.03	2.98	\$10.84	-	21.83	\$9.19	\$12.64
Herramientas, Refacciones y Accesorios	12.75	12.72	9.33	6.48	5.22	4.96	\$10.61	9.05	14.95	\$9.43	\$5.52
Total	584.38	648.21	684.35	570.84	578.64	408.51	250.30	256.45	444.85	340.67	104.18

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Materiales y Suministros. Capítulo de gasto que agrupa las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de **insumos** requeridos para el desempeño de las actividades administrativas. Incluye materiales y útiles de oficina, alimentación, materias primas y accesorias para procesamiento en equipos informáticos; productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio; combustibles; y en general todo tipo de suministros para la realización de los programas institucionales.

Gobierno del Estado de Baja California

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo

7.3.- Histórico de Servicios Generales del 2015 al 2022

Millones de pesos

	EJERCIDO							Presupuesto 2022	Presupuesto Modificado	Devengado 2022	Diferencia 2022
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Servicios Básicos	330.50	252.63	212.80	236.25	224.29	229.01	53.81	186.90	102.75	91.59	11.16
Servicios de Arrendamiento	63.56	68.65	58.97	60.29	51.57	81.30	80.66	107.62	165.76	133.67	32.09
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos	315.20	544.44	315.32	318.63	385.30	359.02	531.37	488.36	1,207.86	1,176.86	31.00
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	26.20	342.70	358.75	402.91	243.35	408.16	187.82	215.38	49.84	37.84	12.00
Servicios de Instalación, Reparación y Mtto	187.72	334.93	337.82	369.78	421.33	464.27	238.56	202.02	476.35	445.33	31.02
Servicios de Comunicación Social	97.77	94.39	105.15	92.41	79.07	61.39	91.32	201.06	379.61	352.21	27.40
Servicios de Traslado y Viáticos	67.98	70.59	72.81	66.40	55.71	90.45	11.13	65.74	64.35	40.50	23.85
Servicios Oficiales	23.36	23.41	24.00	22.50	15.04	7.14	11.79	32.91	71.33	62.49	8.84
Otros Servicios Generales	2.62	23.94	181.00	316.25	473.82	476.33	982.08	274.42	670.34	667.24	3.10
Total	1,114.91	1,755.68	1,666.62	1,885.42	1,949.48	2,177.07	2,188.54	1,774.41	3,188.19	3,007.73	180.46

Fuente: Página del Gobierno del Estado de Baja California.

Servicios Generales. Capítulo por objeto del gasto que agrupa las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios indispensables para el funcionamiento del Gobierno del Estado y que se contraten con particulares o instituciones del Sector Público. Incluye servicios tales como: postal, telégrafo, telefónico, energía eléctrica, agua y conducción de señales; arrendamiento, asesorías, capacitación, estudios e investigaciones; comercial y bancario; mantenimiento, conservación e instalaciones, difusión e información; así como otros servicios para el desempeño de actividades vinculadas con las funciones públicas.

Gobierno del Estado de Baja California

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo

7.3.1.- Total de Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos 2020 al 2022

Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos	2020	2021	2022
Poder Ejecutivo del Estado de Baja California	359,019,470	531,370,688	1,176,861,828
Poder Legislativo del Estado de Baja California	9,447,808	9,332,171	12,111,957
Poder Judicial del Estado de Baja California	5,255,823	10,242,529	18,821,595
Total de Órganos Autónomos	161,019,383	287,002,935	253,503,238
Total del Sector Paraestatal	901,583,180	977,490,510	1,219,755,894
Totales	1,436,325,664	1,815,438,833	2,681,054,512

Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos	2020	2021	2022
Órganos Autónomos			
Instituto Estatal Electoral de Baja California	2,067,360	41,506,708	2,276,415
Universidad Autónoma de Baja California	160,184,596	183,350,517	190,510,608
Comisión Estatal de los Derechos Humanos	88,999	152,078	111,340
Instituto de Trans. y Acceso a la Inf. Pública	79,413	65,440	89,295
Fiscalía General del Estado de Baja California	-	102,502,131	60,557,335
Tribunal de Justicia Administrativa	292,804	526,190	1,810,735
Tribunal de Justicia Electoral	373,571	406,579	423,925
Totales	161,019,383	287,002,935	253,503,238

Gobierno del Estado de Baja California

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo

7.3.2.- Total de Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos de las Dependencias del Poder Ejecutivo del 2020 al 2022

Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos	2020	2021	2022
Nombre de la Dependencia			
Oficina de la Gubernatura	702,348	1,809,667	10,379,400
Secretaría General de Gobierno	3,921,545	7,818,052	5,059,968
Oficialía Mayor	12,258,890	-	27,898,897
Fiscalía General	85,737,755	-	-
Dirección de Comunicación Social	-	-	835,560
Secretaría de Hacienda	250,081,457	516,879,461	1,026,034,229
Secretaría de la Honestidad y Función Pública	593,769	19,526	436,450
Secretaría de Pesca y Acuicultura	-	-	3,213,489
Secretaría de Infraestructura y Desarrollo Humano	940,003	31,094	2,678,734
Secretaría de Economía e Innovación	1,959,089	1,323,902	3,968,124
Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural	1,420,685	815,940	1,343,744
Secretaría Turismo	-	-	3,222,242
Secretaría de Educación	1,034,015	310,136	321,843
Secretaría de Medio Ambiente y Desarrollo Sustentable	-	-	312,048
Secretaría de Integración y Bienestar Social	51,238	2,333	3,708,598
Secretaría del Trabajo y Previsión Social	196,835	2,360,577	391,032
Dirección del Registro Público de la Propiedad	-	-	509,739
Secretaría de Cultura	-	-	6,833
Secretaría de Inclusión Social e Igualdad de Género	121,841	-	1,020,257
Secretaría de Seguridad Ciudadana	-	-	72,095,289
Consejería Jurídica	-	-	13,425,352
Total Anual	\$ 359,019,470	\$ 531,370,688	1,176,861,828

Gobierno del Estado de Baja California

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo

7.3.3.- Total de Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos de las Entidades Paraestatales del 2020 al 2022

Cifras en pesos

Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos	2020	2021	2022
Entidades Paraestatales			
Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado	481,739.00	177,625.00	2,358,903.00
Centro Metropolitano de Convenciones Tijuana-Rosarito-Tecate	1,884,496.00	1,242,975.00	1,386,091.00
Administradora de la Vía Corta Tijuana-Tecate	9,713,751.00	4,569,084.00	6,179,051.00
Comisión Estatal del Agua de Baja California	9,068,525.00	12,093,948.00	198,159,498.00
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali	28,664,693.75	37,401,342.00	40,524,657.00
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana	365,173,102.00	334,836,351.00	233,552,031.00
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada	17,786,241.00	16,950,128.00	15,018,351.00
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate	6,062,208.00	7,443,955.00	7,835,925.00
Instituto de Infraestructura Física Educativa de B. C.	2,534,793.00	4,192,800.00	7,239,838.00
Junta de Urbanización del Estado de B. C.	957,310.00	772,822.00	2,179,719.00
Fideicomiso Público de Administración de Fondos e	-	-	-
Inversión del Tramo Carretero Centinela-Rumorosa	2,348,906.00	2,744,268.00	4,808,529.00
Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda	2,228,491.00	2,678,729.00	2,467,149.00
Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado B. C.	116,762,056.00	147,712,831.00	217,685,971.00
Comisión de Arbitraje Médico del Estado de B. C.	264,999.00	154,831.00	133,791.00
Instituto de Psiquiatría del Estado de B. C.	3,670,182.00	2,390,887.00	4,697,580.00
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de B. C.	35,719,422.00	49,498,191.00	67,991,809.00
Instituto de la Juventud de Baja California	152,512.00	168,738.00	942,760.00
Instituto de la Mujer para el Estado de B. C.	12,411,547.00	13,276,753.00	16,827,675.00
Instituto de Capacitación de Alta Tecnología	147,357.00	110,262.00	127,710.00
Fondo de Fomento Agropecuario de Baja California	12,600.00	-	-
Fideicomiso Fondo de Garantías Complementarias	40,770.00	65,276.00	24,062.00
Fideicomiso Público para la Promoción Turística	5,863,471.00	4,331,849.00	6,357,609.00
Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California	11,039,905.00	27,728,185.00	17,494,190.00
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Edo.	8,014,558.00	10,718,561.00	14,912,146.00
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado	5,809,086.00	5,952,032.00	7,261,771.00
Instituto de Cultura de Baja California	-	10,385,312.00	28,994,646.00
Instituto del Deporte y la Cultura Física de B. C.	13,436,920.00	20,231,419.00	12,557,560.00
Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de B. C.	30,601,582.00	24,092,489.00	33,762,720.00
Universidad Tecnológica de Tijuana	6,043,824.00	7,542,116.00	4,259,280.00
Comisión Estatal del Sistema Penitenciario	510,615.00	868,843.00	971,675.00
Instituto contra las Adicciones de Baja California	541,280.00	2,385,819.00	2,284,727.00
Instituto de Identidad Vehicular y Combate Contaminación	9,871,475.00	3,281,210.00	58,427.00
Unidad de Especialidades Médicas de B. C.	28,776,826.00	18,496,938.00	7,301,949.00
Universidad Politécnica de Baja California	1,414,997.00	1,205,199.00	2,250,456.00
Instituto de Administración de Bienes para la Restitución Social	44,618.00	1,748.00	466,184.00
Comisión Estatal de Energía de Baja California	1,138,547.00	518,033.00	772,359.00
Instituto de Movilidad Sustentable del Estado de B. C.	2,068,625.00	3,584,980.00	8,961,185.00
Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción	58,027.00	19,478.00	13,520.00
ISSSTECALI	160,263,123.00	197,664,503.00	228,841,187.00
Centro de Justicia de Mujeres	-	-	638,392.00
Produsta	-	-	10,348,455.00
Centro de Conciliación Laboral	-	-	1,106,356.00
Universidad Intercultural de Baja California	-	-	816,685.00
Total Anual	901,583,179.75	977,490,510.00	1,219,755,894.00

Gobierno del Estado de Baja California

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo

7.4.- Histórico de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros del 2015 al 2022

Millones de pesos

	Ejercido							Presupuesto 2022	Presupuesto Modificado	Devengado 2022	Diferencia en 2022
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Transferencias Internas y Asignaciones	18,256.89	24,739.02	27,262.36	27,462.28	28,762.30	31,731.55	40,070.25	28,910.51	38,639.16	38,274.31	\$364.85
Subsidios y Subvenciones	52.96	67.06	86.49	62.92	497.75	496.97	507.89	48.09	754.63	745.22	\$9.41
Ayudas Sociales	699.90	817.20	646.15	728.10	444.04	376.89	635.74	1,341.35	1,569.08	1,213.70	\$355.38
Pensiones y Jubilaciones	11.96	11.56	10.26	8.42	8.02	278.98	5.88	8.31	8.22	4.76	\$3.46
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos	5.80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Donativos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias al Exterior	0.06	0.04	0.06	0.06	-	-	-	0.10	0.10	-	-
Total	19,027.57	25,634.88	28,005.32	28,261.77	29,712.11	32,884.39	41,219.76	30,308.36	40,971.19	40,237.99	733.10

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Transferencias, Asignaciones y Subsidios. Son las asignaciones destinadas al resto de la economía, sin recibir por ello contraprestación directa alguna, pero condicionando su asignación a la consecución y cumplimiento de objetivos específicos en materia política, económica y social.

Gobierno del Estado de Baja California

7.4.1.- Transferencias a Órganos Autónomos y Paraestatales

Cifras en pesos

	Ejercicio 2020		Ejercicio 2021		Ejercicio	2022
Poder Legislativo		791,887,542.00		857,827,630.00		966,280,361.00
Congreso del Estado	588,694,542.00		618,129,275.00		676,726,949.00	
Auditoría Superior del Estado de Baja California	203,193,000.00		239,698,355.00		289,553,412.00	
Poder Judicial		1,049,823,261.00		1,117,559,892.00		1,230,841,446.00
Tribunal Superior de Justicia	1,049,823,261.00		1,117,559,892.00		1,230,841,446.00	
Órganos Autónomos		4,564,575,592.00		6,872,662,480.00		6,290,411,431.00
Instituto Estatal Electoral de Baja California	235,512,429.00		432,000,741.00		205,429,047.00	
Universidad Autónoma de Baja California	4,193,317,742.00		3,579,752,544.00		3,775,957,959.00	
Comisión Estatal de los Derechos Humanos	42,157,045.00		42,157,056.00		43,377,233.00	
Instituto de Trans. y Acceso a la Inf. Pública	13,888,305.00		13,888,305.00		15,303,735.00	
Fiscalía General del Estado			2,705,857,696.00		2,144,042,408.00	
Tribunal de Justicia Administrativa	53,451,247.00		66,000,006.00		71,413,567.00	
Tribunal de Justicia Electoral	26,248,824.00		33,006,132.00		34,887,482.00	
Organismos Paraestatales		25,059,552,505.00		31,029,240,173.00		34,881,647,621.00
Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado	15,658,027.00		13,739,827.00		17,044,205.00	
Centro Metropolitano de Convenciones Tijuana-Rosarito-Tecate			1,500,000.00		4,154,470.00	
Comisión Estatal del Agua de Baja California	513,000.00		500,000.00		81,067,418.00	
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali	3,324,811.00		21,486,607.00			
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana	19,088,534.00		48,945,482.00		170,584,704.00	
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada	23,991,076.00		500,000.00		1,568,388,477.00	
Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate	18,748,043.00		300,000.00		10,023,360.00	
Instituto de Infraestructura Física Educativa de B. C.	13,780,335.00		15,134,011.00		27,646,683.00	
Junta de Urbanización del Estado de B. C.	15,328,136.00		15,328,136.00		15,328,136.00	
Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda	72,296,502.00		-		-	
Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado B. C.	4,718,911,985.00		4,898,379,811.00		5,882,867,521.00	
Comisión de Arbitraje Médico del Estado de B. C.	3,216,716.00		3,081,315.00		3,216,715.00	
Instituto de Psiquiatría del Estado de B. C.	143,842,238.00		116,416,967.00		182,342,855.00	
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de B. C.	1,146,878,188.00		691,130,217.00		943,428,866.00	
Instituto de la Juventud de Baja California	67,140,669.00		64,458,413.00		109,641,120.00	

Instituto de la Mujer para el Estado de B. C.	17,630,522.00		17,426,776.00		16,129,309.00
Instituto de Capacitación de Alta Tecnología	5,951,304.00		5,843,797.00		6,206,428.00
Fondo de Fomento Agropecuario de Baja California	61,508,262.00		-		
Fideicomiso Fondo de Garantías Complementarias	31,806,650.00		35,808,650.00		125,564,156.00
Fideicomiso Público para la Promoción Turística	100,149,685.00		229,960,934.00		324,819,376.00
Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California	1,061,573,094.00		1,109,438,193.00		1,288,621,195.00
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Edo.	627,140,940.00		841,458,051.00		1,203,337,845.00
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado	153,280,327.00		152,458,917.00		169,332,140.00
Instituto de Cultura de Baja California	200,075,453.00		206,552,098.00		248,070,381.00
Instituto del Deporte y la Cultura Física de B. C.	337,503,603.00		227,120,109.00		326,869,068.00
Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de B. C.	12,822,770,876.00		12,840,341,162.00		13,500,949,165.00
Universidad Tecnológica de Tijuana	121,913,135.00		127,535,064.00		133,676,640.00
Comisión Estatal del Sistema Penitenciario	309,336,621.00		1,086,636,573.00		1,257,192,797.00
Instituto contra las Adicciones de Baja California	44,696,486.00		89,163,278.00		44,673,279.00
Instituto de Identidad Vehicular y Combate Contaminación	29,076,875.00		24,430,110.00		36,427,537.00
Comisión Local de Búsqueda	4,273,891.00		57,378,357.00		
Régimen de Protección Social en Salud de B. C.	99,756,876.00		-		-
Unidad de Especialidades Médicas de B. C.	260,703,017.00		200,036,913.00		-
Centro de Justicia para las Mujeres	3,278,414.00		7,352,827.00		15,138,049.00
Universidad Politécnica de Baja California	35,102,048.00		38,030,990.00		40,004,632.00
Instituto de Administración de Bienes para la Restitución Social	17,991,979.00		14,730,358.00		19,225,726.00
Comisión Estatal de Energía de Baja California	63,129,541.00		53,137,494.00		43,041,658.00
Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción	12,935,410.00		-		5,786,517.00
ISSSTECALI	2,375,249,236.00		7,773,498,736.00		6,995,231,614.00
Centro de Conciliación Laboral					53,794,086.00
Universidad Intercultural de Baja California					11,821,493.00
TOTALES		31,465,838,900.00		39,877,290,175.00	43,369,180,859.00

Gobierno del Estado de Baja California

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo

7.5.- Histórico de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del 2015 al 2022

Millones de pesos

	Ejercido							Presupuesto 2022	Presupuesto Modificado	Devengado 2022	Diferencia en 2022
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Mobiliario y Equipo de Administración	70.18	142.39	129.32	77.82	57.36	26.82	105.16	16.92	200.22	103.94	96.28
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2.64	19.94	6.54	4.49	11.79	4.15	2.72	0.50	2.95	2.46	0.49
Equipo de Instrumental Médico y de Laboratorio	13.83	17.44	5.18	1.16	19.22	0.33	5.27	-	36.61	23.81	12.80
Vehículos y Equipo de Transporte	96.32	71.57	74.47	90.88	24.06	25.00	28.54	7.31	207.69	192.03	15.66
Equipo de Defensa y Seguridad	3.06	5.53	5.96	24.18	13.25	0.61	0	-	0.00	0	0.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	131.69	144.04	93.06	50.89	56.58	50.19	48.63	5.33	107.53	87.28	20.25
Activos Biológicos	0.06	-	-	-	-	-	0	-	0.57	0.57	0.00
Bienes Inmuebles	374.98	132.04	65.00	21.78	15.77	104.03	0	-	0	0	0.00
Activos Intangibles	45.59	30.14	31.32	30.93	19.91	11.98	32.02	8.45	22.51	15.84	6.67
Total	738.35	563.09	410.85	302.12	217.94	223.11	222.34	38.51	578.08	425.93	152.15

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles. Capítulo por objeto de gasto presupuestario que agrupa las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles, requeridos en el desempeño de las actividades propias del Gobierno del Estado.

Gobierno del Estado de Baja California

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo

7.6.- Histórico de Inversión Pública del 2015 al 2022

Millones de pesos

	EJERCIDO							Presupuesto 2022	Presupuesto Modificado 2022	Devengado 2022	Diferencia en 2022
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Obra Pública en bienes de dominio público	476.4	247.54	440.53	748.546	295.85	362.35	732.08	50.46	1,719.94	958.88	761.06
Obra Pública en bienes propios	479.85	671.66	666.1	554.914	330.39	279.98	337.27	396.20	1,589.42	874.33	715.09
Total	956.25	919.20	1,106.63	1,303.46	626.24	642.33	1,069.35	446.66	3,309.36	1,833.21	1,476.15

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Inversión Pública. Asignaciones destinadas a obra pública, desde su proyecto y planeación hasta la ejecución de la obra.

Gobierno del Estado de Baja California

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo

7.6.1.- Programa y Proyección de Inversión

Programa y Proyectos de Inversión				
	Número de Obras		Avances	
			Físico	Financiero
Agricultura, Ganadería y Pesca	2	588.60	0%	1.16%
Agua y Alcantarillado	31	140,869,397.48	99.43%	99.73%
Educación Básica	199	144,166,085.06	97.66%	100.00%
Educación Media Superior	6	1,493,567.28	97.25%	100.00%
Educación Superior	9	34,864,206.60	97.35%	97.37%
Infraestructura Cultural	2	1,789,161.75	58.05%	100.00%
Infraestructura Deportiva	9	7,731,016.96	99.56%	100.00%
Infraestructura Social	44	296,364,102.91	8.46%	100.00%
Infraestructura y Servicios Gubernamentales	9	12,828,566.77	83.97%	100.00%
Pavimentación	18	9,888,040.58	91.02%	100.00%
Salud	4	354,716.38	100.00%	100.00%
Seguridad Pública	1	1,141,819.28	100.00%	100.00%
Suelo y Vivienda	15	2,836,255.53	96.82%	100.00%
Vialidades	8	2,279,964.47	83.31%	100.00%
Total Anual	357	656,607,489.65		

Gobierno del Estado de Baja California

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo

7.7.- Histórico de Participaciones y Aportaciones del 2015 al 2022

Millones de pesos

	REAL							Presupuesto 2022	Presupuesto Modificado	Devengado 2022	Diferencia en 2022
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Participación	3,922.27	4,338.62	5,355.17	5,881.41	6,425.50	6,667.61	7,294.07	8,005.59	8,514.90	8,509.12	5.78
Aportaciones	2,183.55	2,351.71	2,535.35	2,810.54	3,151.00	3,103.65	2,935.50	3,338.30	3,431.07	3,427.08	3.99
Convenios	-	9.64	147.16	72.52	4.48	95.99	76.12	9.06	187.36	180.22	7.14
Total	6,105.82	6,699.97	8,037.68	8,764.47	9,580.98	9,867.25	10,305.69	11,352.95	12,133.33	12,116.42	16.91

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Participaciones y Aportaciones. Asignaciones destinadas a cubrir las participaciones y aportaciones para las entidades federativas y los municipios.

Gobierno del Estado de Baja California

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo

7.8.- Histórico de Deuda Pública del 2015 al 2022

Millones de pesos

	EJERCIDO							Presupuesto 2022	Presupuesto Modificado	Devengado 2022	Diferencia en 2022
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Amortización de la Deuda Pública	523.81	186.83	232.81	270.46	314.80	11,446.38	565.70	168.44	163.64	163.64	-
Intereses de la Deuda Pública	586.35	618.58	871.81	1,130.88	1,396.78	1,017.99	862.08	1,407.80	1,692.26	1,526.76	165.50
Comisiones de la Deuda Pública	23.98	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos de la Deuda Pública	-	2.58	1.51	6.22	14.39	226.10	17.40	57.50	57.50	3.81	53.69
Costo por Coberturas	-	-	-	-	-	-	-	-	18.68	18.68	-
ADEFAS	4.82	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	1,138.96	807.99	1,106.13	1,407.56	1,725.97	12,690.47	1,445.18	1,633.74	1,932.08	1,712.89	219.19

Fuente: Página del Gobierno del Estado de Baja California.

Deuda Pública. Asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de Deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. Asimismo, incluye los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS).

Gastos de la Deuda Pública. Asignaciones destinadas al pago de gastos de la deuda pública, como son: diversos gastos que se cubren a los bancos agentes conforme a los convenios y/o contratos de crédito suscritos, gastos asociados a la difusión de la deuda, gastos por inscripción de los valores en las instancias respectivas; así como cualquier otra erogación derivada de la contratación, manejo y servicio de la deuda pública interna que por su naturaleza no corresponda a amortizaciones, intereses, comisiones o coberturas.

Gobierno del Estado de Baja California

8.- Histórico de Gasto por Ramo del 2015 al 2022

Millones de pesos

		Ejercido						Presupuesto 2021	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Por ejercer 2022	
		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
1	Poder Legislativo	778.00	793.32	549.83	727.10	771.93	791.89	876.14	946.47	947.97	947.97	-
2	Poder Judicial	906.72	957.42	964.86	987.90	1,039.47	1,049.82	1,145.16	1,184.81	1,230.84	1,230.84	-
3	Oficina del Ejecutivo	144.77	140.31	133.95	127.17	108.87	111.83	150.37	149.10	190.44	175.02	15.42
4	Secretaría General de Gobierno	232.61	319.18	283.64	280.73	264.82	1,560.64	1,573.17	241.36	318.92	290.84	28.09
5	Oficialía Mayor de Gobierno	455.33	891.79	765.07	744.26	711.86	995.62	-	1,354.06	1,211.84	1,055.53	156.31
6	Dirección de Comunicación Social	-	-	-	-	-	-	-	39.69	100.88	93.15	7.73
7	Secretaría de Hacienda	655.94	726.98	899.17	878.61	970.58	1,144.02	3,616.48	1,334.51	2,378.58	2,261.51	117.07
8	Secretaría de la Honestidad y Función Pública	66.36	128.33	73.03	69.02	87.86	61.57	63.00	76.80	87.03	73.14	13.89
9	Secretaría de Pesca y Acuicultura	66.53	94.47	72.92	65.23	37.07	-	-	42.83	52.23	41.29	10.93
10	Secretaría de Infraestructura, Desarrollo Urbano y Remodelación Territorial	1,116.16	789.04	1,043.65	1,038.93	580.97	797.63	1,057.94	233.51	2,404.42	1,444.63	959.79
11	Secretaría de Economía e Innovación	297.48	297.16	287.11	241.26	202.60	577.41	648.61	393.89	431.20	389.92	41.28
12	Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural	159.96	163.82	158.32	180.38	117.53	193.02	158.89	180.30	317.25	309.50	7.75
13	Secretaría de Turismo	145.93	164.73	186.30	221.33	169.94	-	-	352.65	363.98	346.35	17.63
14	Secretaría de Educación	22,692.41	25,244.92	26,998.93	26,958.05	27,184.11	27,752.33	33,893.64	26,441.11	31,127.33	29,970.85	1,156.48
15	Secretaría de Medio Ambiente y Desarrollo Sustentable	64.09	52.42	55.56	48.57	54.33	-	-	49.97	74.41	68.07	6.34
16	Secretaría de Bienestar	1,415.15	1,626.97	1,833.75	1,753.16	2,059.69	2,281.16	2,031.06	2,580.15	4,084.40	3,693.55	390.85
17	Secretaría del Trabajo y Previsión Social	148.54	150.45	160.20	156.59	158.55	165.74	198.22	257.68	277.25	257.13	20.12
18	Dirección del Registro Público de la Propiedad y del Comercio	76.83	77.01	84.35	83.37	80.79	-	-	98.59	127.77	97.15	30.63
19	Secretaría de Cultura	-	-	-	-	-	211.07	220.02	234.34	282.29	268.01	14.28
20	Secretaría de Inclusión Social e Igualdad de Género	-	-	-	-	-	22.10	-	36.07	40.04	29.92	10.12
21	Secretaría de Seguridad Ciudadana	1,740.23	1,810.53	1,968.86	2,047.91	2,103.54	-	-	2,449.28	2,447.21	2,333.28	113.92
22	Secretaría de Salud	2,094.82	3,413.87	3,928.27	4,128.35	4,721.93	5,279.25	5,318.52	4,811.16	6,477.67	6,404.76	72.91
23	Secretaría para el Manejo, Saneamiento y Protección del Agua	-	-	-	-	-	0.93	4.47	85.73	1,863.73	1,861.17	2.56
24	Erogaciones Adicionales	8.17	1.58	1.50	1.50	390.93	132.56	150.00	1,707.93	350.09	96.11	253.99
25	Financiamiento y Deuda Pública	1,138.97	1,068.99	1,431.51	1,770.65	1,884.66	13,128.38	1,650.89	1,793.85	1,975.56	1,761.77	213.79
26	Organismos No Sectorizados					15.00	14.20	-	14.23	14.23	5.79	8.44
27	Desarrollo Municipal	6,089.64	6,690.33	7,890.52	8,691.95	9,576.49	9,866.16	10,304.18	11,343.89	12,124.28	12,114.50	9.78
28	Consejería Jurídica	-	-	-	-	-	-	-	191.13	213.25	196.24	17.01
29	Fiscalía General del Estado	1,371.72	1,431.36	1,518.71	1,588.20	1,528.20	2,446.77	2,826.43	2,035.84	2,189.33	2,173.84	15.49
30	Órganos Autónomos	276.62	3,271.76	3,427.53	3,417.74	3,822.25	4,564.58	4,295.02	2,217.15	4,136.51	4,128.03	8.48
	Total	42,142.98	50,306.74	54,717.54	56,207.94	58,643.95	73,148.69	70,182.22	62,878.07	77,840.93	74,119.85	3,721.08

Clasificación por Ramo. Es la clasificación administrativa, tiene la finalidad de llevar un control previo de la asignación de los recursos, definiendo al administrador directo de la ejecución del gasto público e identificando a los responsables, ya que se muestra la asignación a cada dependencia, institución y organismo en el presupuesto de egresos.

Gobierno del Estado de Baja California

9.- Histórico de Gasto por Clasificación Administrativa 2015 al 2022

Millones de pesos

Clasificación Administrativa	Ejercido							Presupuesto 2022	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Diferencia 2022
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Poderes y Organismos Autónomos	1,961.34	5,022.50	4,942.22	5,132.74	5,633.65	6,406.29	6,316.32	4,348.42	6,315.32	6,306.84	8.48
Poder Legislativo	778.00	793.32	724.98	727.10	771.93	791.89	876.14	946.47	947.97	947.97	0.00
Poder Judicial	906.72	957.42	964.84	987.90	1,039.47	1,049.82	1,145.16	1,184.81	1,230.84	1,230.84	-
Órganos Autónomos	276.62	3,271.76	3,252.40	3,417.74	3,822.25	4,564.58	4,295.02	2,217.15	4,136.51	4,128.03	8.48
Administración	1,322.40	1,887.41	1,871.23	1,819.05	1,879.17	2,313.04	3,829.84	2,954.17	3,968.77	3,658.34	310.42
Coordinación de Gabinete	144.77	140.31	133.96	127.17	108.87	111.83	150.37	149.10	190.44	175.02	15.42
Dirección de Comunicación Social	-	-	-	-	-	-	-	39.69	100.88	93.15	7.73
Oficialía Mayor de Gobierno	455.33	891.79	765.07	744.26	711.86	995.62	-	1,354.06	1,211.84	1,055.53	156.31
Secretaría de Hacienda	655.94	726.98	899.17	878.61	970.58	1,144.02	3,616.48	1,334.51	2,378.58	2,261.51	117.07
Secretaría de la Honestidad y Función Pública	66.36	128.33	73.03	69.02	87.86	61.57	63.00	76.80	87.03	73.14	13.89
Seguridad y Gobierno	3,344.56	3,561.07	3,771.21	3,916.84	3,896.56	4,007.41	4,399.60	4,917.60	5,168.71	4,994.20	174.51
Secretaría General de Gobierno	232.61	319.18	283.64	280.73	264.82	1,560.64	1,573.17	241.36	318.92	290.84	28.09
Fiscalía General	1,371.72	1,431.36	1,518.71	1,588.20	1,528.20	2,446.77	2,826.43	2,035.84	2,189.33	2,173.84	15.49
Secretaría de Seguridad Pública	1,740.23	1,810.53	1,968.86	2,047.91	2,103.54	-	-	2,449.28	2,447.21	2,333.28	113.92
Consejería Jurídica	-	-	-	-	-	-	-	191.13	213.25	196.24	17.01
Desarrollo Económico	959.36	1,000.15	1,004.79	996.72	820.80	937.10	1,010.20	1,461.63	3,507.82	3,370.58	137.24
Secretaría de Pesca y Acuicultura	66.53	94.47	72.92	65.23	37.07	-	-	42.83	52.23	41.29	10.93
Secretaría de Economía e Innovación	297.48	297.16	287.11	241.26	202.60	577.41	648.61	393.89	431.20	389.92	41.28
Secretaría de Turismo	145.93	164.76	186.33	221.33	169.94	-	-	352.65	363.98	346.35	17.63
Secretaría del Trabajo y Previsión Social	148.54	150.45	160.20	156.59	158.55	165.74	198.22	257.68	277.25	257.13	20.12
Secretaría del Campo y la Seguridad Alimentaria	159.96	163.85	158.32	180.38	117.53	193.02	158.89	180.30	317.25	309.50	7.75
Secretaría para el Manejo, Saneamiento y Protección del Agua	-	-	-	-	-	0.93	4.47	85.73	1,863.73	1,861.17	2.56
Secretaría de Medio Ambiente y Desarrollo Sustentable	64.09	52.45	55.56	48.57	54.33	-	-	49.97	74.41	68.07	6.34
Dirección del Registro Público de la Prop.	76.83	77.01	84.35	83.37	80.79	-	-	98.59	127.77	97.15	30.63
Gasto Social	4,626.13	5,829.88	6,805.64	6,920.44	7,362.59	8,380.14	8,407.51	7,660.89	13,006.53	11,572.86	1,433.67
Secretaría de Infraestructura, Desarrollo Urbano y Remodelación Territorial	1,116.16	789.04	1,043.65	1,038.93	580.97	797.63	1,057.94	233.51	2,404.42	1,444.63	959.79
Secretaría de Bienestar	1,415.15	1,626.97	1,833.75	1,753.16	2,059.69	2,281.16	2,031.06	2,580.15	4,084.40	3,693.55	390.85
Secretaría de Salud	2,094.82	3,413.87	3,928.24	4,128.35	4,721.93	5,279.25	5,318.52	4,811.16	6,477.67	6,404.76	72.91
Secretaría de Inclusión Social e Igualdad de Género	-	-	-	-	-	22.10	-	36.07	40.04	29.92	10.12
Educación	22,692.41	25,244.92	26,998.83	26,958.05	27,184.11	27,963.40	34,113.66	26,675.46	31,409.62	30,238.86	1,170.76
Secretaría de Educación	22,692.41	25,244.92	26,998.83	26,958.05	27,184.11	27,752.33	33,893.64	26,441.11	31,127.33	29,970.85	1,156.48
Secretaría de Cultura	-	-	-	-	-	211.07	220.02	234.34	282.29	268.01	14.28
No Sectorizada	1,147.14	1,070.57	1,433.01	1,772.15	2,290.58	13,275.15	1,800.89	3,516.01	2,339.88	1,863.67	476.22
Erogaciones Adicionales	8.17	1.58	1.50	1.50	390.91	132.56	150.00	1,707.93	350.09	96.11	253.99
Financiamiento y Deuda Pública	1,138.97	1,068.99	1,431.51	1,770.65	1,884.67	13,128.38	1,650.89	1,793.85	1,975.56	1,761.77	213.79
Organismos No Sectorizados	-	-	-	-	15.00	14.20	-	14.23	14.23	5.79	8.44
Participaciones y Transferencias a Municipios	6,089.64	6,690.33	7,890.52	8,691.95	9,576.49	9,866.16	10,304.18	11,343.89	12,124.28	12,114.50	9.78
Desarrollo Municipal	6,089.64	6,690.33	7,890.52	8,691.95	9,576.49	9,866.16	10,304.18	11,343.89	12,124.28	12,114.50	9.78
Total	42,142.98	50,306.83	54,717.45	56,207.94	58,643.95	73,148.68	70,182.22	62,878.07	77,840.93	74,119.85	3,721.08

Gobierno del Estado de Baja California

10.- Histórico Comportamiento del Pasivo del 2015 al 2022

Millones de pesos

	Gasto Ejercido							
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Deuda Pública a Largo Plazo	10,661.50	11,211.98	11,572.66	12,228.18	11,873.19	12,269.42	15,147.09	15,013.09
Cuentas por Pagar a corto Plazo	4,323.90	6,818.59	5,582.93	7,439.65	11,618.44	10,725.16	13,675.09	12,889.10
Documentos por pagar a Corto Plazo	-	-	2,247.45	600.00	-	-	-	-
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública	185.11	233.21	273.62	327.65	368.14	109.95	131.87	142.75
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	9.42	-	-	-	-	-	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía	1,349.32	1,261.85	986.85	495.53	163.05	172.52	230.27	119.32
Otros Pasivos a Corto Plazo	1,015.64	1,118.74	1,164.90	1,465.08	1,429.82	1,682.75	716.85	1,005.57
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-	-	-	-	-	-	-
Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-	779.93	470.02	0.30	-	-	-
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	190.50	-	-	-	-	-	-	--
Otros Pasivos	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Deuda Mas Pasivos	17,735.39	20,644.37	22,608.34	23,026.11	25,452.94	24,959.80	29,901.17	29,169.83

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Gobierno del Estado de Baja California

10.1.- Analítica Cuentas por Pagar a Corto Plazo 2019 al 2022

Millones de Pesos

Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2019	2020	2021	2022
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	495.64	607.32	921.03	884.68
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2,231.81	1,706.71	596.51	638.41
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	63.57	119.41	92.99	70.82
Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	898.94	1,305.01	490.61	258.17
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	2,508.35	3,707.84	6,219.08	5,401.02
Intereses sobre Prestamos de Deuda Pública por Pagar a C.P.	19.06	30.15	22.57	32.29
Retenciones y Contribuciones a Corto Plazo	440.80	459.16	437.15	460.30
Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	1,589.35	10.10	50.30	760.51
*Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,151.00	2,779.46	4,844.85	4,382.91
Total	11,398.52	10,725.16	13,675.09	12,889.11

Gobierno del Estado de Baja California

10.2.- Pasivo Total 2020 al 2022

Cifras en pesos

Total de Pasivo de todos los Organismos de B. C.	Pasivo al 31 de diciembre de 2020	Pasivo al 31 de Diciembre de 2021	Pasivo al 31 de Diciembre de 2022
Poder Ejecutivo del Estado de Baja California	24,959,798,373.00	29,901,173,038.00	29,169,836,686.00
Poder Legislativo del Estado de Baja California	43,786,492.00	75,107,528.00	69,011,304.00
Poder Judicial del Estado de Baja California	881,425,804.00	943,500,408.00	1,068,999,124.00
Total de Órganos Autónomos	693,346,792.00	959,322,599.00	769,457,548.00
Total del Sector Paraestatal	12,605,618,001.00	15,400,312,235.00	13,727,849,674.00
Totales	39,183,975,462.00	47,279,415,808.00	44,805,154,336.00

Total de Pasivo de los Organismos Autónomos	Pasivo al 31 de diciembre de 2020	Pasivo al 31 de diciembre de 2021	Pasivo al 31 de Diciembre de 2022
Instituto Estatal Electoral de Baja California	44,851,551.00	13,819,852.00	24,058,817.00
Universidad Autónoma de Baja California	638,996,511.00	688,060,170.00	644,965,729.00
Comisión Estatal de los Derechos Humanos	3,830,967.00	5,401,419.00	2,998,495.00
Instituto de Trans. y Acceso a la Inf. Pública	562,022.00	445,943.00	727,844.00
Fiscalía General del Estado de Baja California	-	245,507,236.00	89,405,174.00
Tribunal de Justicia Administrativa	3,138,903.00	4,206,442.00	3,918,853.00
Tribunal de Justicia Electoral	1,966,838.00	1,881,537.00	3,382,636.00
Totales	693,346,792.00	959,322,599.00	769,457,548.00

Gobierno del Estado de Baja California

10.3.- Relación de Pasivos de las Entidades Paraestatales 2020 al 2022

Cifras en pesos

	Paraestatal	Diciembre 2020	Diciembre 2021	Diciembre 2022
1	Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado	1,083,717.57	644,595.00	340,814.00
2	Centro Metropolitano de Convenciones Tijuana-Rosarito-Tecate	2,615,764.00	6,444,406.00	5,795,763.00
3	Administradora de la Vía Corta Tijuana-Tecate	17,535,362.00	15,672,688.00	15,728,830.00
4	Comisión Estatal del Agua de Baja California	797,541,379.00	1,440,770,063.00	1,282,218,956.00
5	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali	1,271,453,952.00	1,079,047,655.00	1,171,392,184.00
6	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tijuana	3,244,985,415.00	3,667,362,622.00	3,640,124,198.00
7	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Ensenada	1,483,935,799.00	1,790,352,688.00	1,751,071,183.00
8	Comisión Estatal de Servicios Públicos de Tecate	46,007,271.00	28,671,187.00	20,430,911.53
9	Instituto de Infraestructura Física Educativa de B. C.	689,932,142.00	796,760,405.00	164,181,214.00
10	Junta de Urbanización del Estado de B. C.	6,640,150.00	6,384,314.00	1,633,313.00
11	Centro de Conciliación Laboral del Estado de Baja California	-	-	-
12	Fideicomiso Público de Administración de Fondos e Inversión del Tramo Carretero Centinela-Rumorosa	8,085,993.00	6,351,227.00	8,918,226.00
13	Instituto para el Desarrollo Inmobiliario y de la Vivienda	731,831,805.00	714,102,233.00	817,254,176.00
14	Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado B. C.	353,734,906.00	522,504,245.00	546,167,040.00
15	Comisión de Arbitraje Médico del Estado de B. C.	161,657.00	238,148.00	72,592.00
16	Instituto de Psiquiatría del Estado de B. C.	21,803,392.00	34,541,773.00	27,360,771.00
17	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de B. C.	102,712,560.00	49,531,808.00	97,742,144.00
18	Instituto de la Juventud de Baja California	6,745,340.00	5,498,045.00	5,293,765.00
19	Instituto de la Mujer para el Estado de B. C.	2,231,685.00	1,410,111.00	2,772,234.00
20	Instituto de Capacitación de Alta Tecnología	441,206.00	331,733.00	391,284.00
21	Fideicomiso Fondo de Garantías Complementarias y Créditos Puente	68,386,113.00	73,390,468.00	87,459,887.00
22	Fideicomiso Público para la Promoción Turística	1,651,477.00	2,857,219.00	20,326,389.00
23	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California	329,140,141.00	332,963,438.00	230,476,245.00
24	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Edo.	557,181,289.00	564,625,761.00	607,640,272.00
25	Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado	21,010,913.00	24,006,308.00	27,045,252.00
26	Instituto de Cultura de Baja California	34,044,236.00	14,874,330.00	29,611,152.00
27	Instituto del Deporte y la Cultura Física de B. C.	76,024,647.00	58,772,983.00	38,919,813.00
28	Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de B. C.	323,583,986.00	465,219,007.00	268,900,503.00
29	Universidad Tecnológica de Tijuana	81,402,830.00	7,736,221.00	6,868,887.00
30	Comisión Estatal del Sistema Penitenciario	49,557,492.00	232,447,495.00	119,527,204.00
31	Instituto contra las Adicciones de Baja California	5,266,026.00	7,604,379.00	147,629.00
32	Instituto de Identidad Vehicular y Combate Contaminación	7,817,931.00	3,546,807.00	2,025,177.00
33	Unidad de Especialidades Médicas de B. C.	53,987,172.00	45,073,778.00	45,771,831.00
34	Centro de Justicia para las Mujeres	480,238.00	876,594.00	621,059.00
35	Universidad Politécnica de Baja California	5,854,142.00	6,876,617.00	20,709,868.00
36	Instituto de Administración de Bienes para la Restitución Social	728,501.00	589,785.00	1,076,963.00
37	Comisión Estatal de Energía de Baja California	15,626,036.00	553,710.00	3,253,891.00
38	Instituto de Movilidad Sustentable del Estado de B. C.	7,461,311.00	7,265,058.00	9,604,238.00
39	Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción	689,060.00	2,181,091.00	1,164,449.00
40	ISSSTECALI	2,243,552,955.00	3,382,231,240.00	2,620,103,108.00
41	PRODUTSA	-	-	24,997,568.00
42	Universidad Intercultural de Baja California	-	-	544,908.00
43	Centro de Conciliación Laboral	-	-	2,163,782.00
	Totales	12,605,618,000.57	15,400,312,235.00	13,727,849,673.53



Observatorio Ciudadano de Baja California
OBSERBC
Ve. Analiza. Propone.

11

Estado de Situación Financiera

31 de Diciembre de 2022

[Consulta](#)



PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA
Estado de Situación Financiera
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

HACIENDA
 Secretaría de Hacienda

EXPRESADO EN PESOS Y CENTAVOS

ACTIVO	2022	2021	PASIVO	2022	2021
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO CIRCULANTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 5,003,966,922.26	\$ 4,069,770,726.53	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 12,819,096,449.17	\$ 13,675,091,862.78
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	\$ 2,228,456,159.24	\$ 2,699,604,824.35	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 0.00	\$ 0.00
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	\$ 246,186,143.02	\$ 411,192,450.27	PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	\$ 142,754,378.92	\$ 131,864,997.00
INVENTARIOS	\$ 0.00	\$ 488,461.04	TÍTULOS Y VALORES A CORTO PLAZO	\$ 0.00	\$ 0.00
ALMACENES	\$ 1,137,283.70	\$ 2,334,639.24	PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	\$ 0.00	\$ 0.00
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	\$ 0.00	\$ 0.00	FONDOS Y BIENES TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	\$ 119,323,388.19	\$ 130,274,723.64
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	\$ 0.00	\$ 0.00	PROVISIONES A CORTO PLAZO	\$ 0.00	\$ 0.00
TOTAL DE ACTIVO CIRCULANTE	\$ 7,479,806,500.22	\$ 7,182,366,081.43	OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	\$ 1,005,573,295.14	\$ 706,846,525.06
ACTIVO NO CIRCULANTE			TOTAL DE PASIVO CIRCULANTE	\$ 14,156,748,531.42	\$ 14,744,000,088.48
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	\$ 1,703,632,200.96	\$ 1,208,139,604.90	PASIVO NO CIRCULANTE		
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	\$ 82,300,096.47	\$ 87,379,852.45	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	\$ 0.00	\$ 0.00
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ 47,690,795,496.58	\$ 44,863,793,501.60	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	\$ 0.00	\$ 0.00
BIENES MUEBLES	\$ 1,491,728,685.55	\$ 1,171,622,197.05	DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	\$ 15,013,087,174.40	\$ 15,147,092,950.02
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 55,543,747.37	\$ 57,718,581.60	PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	\$ 0.00	\$ 0.00
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	(\$ 5,561,134,129.64)	(\$ 5,172,843,531.81)	FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O EN ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO	\$ 0.00	\$ 0.00
ACTIVOS DIFERIDOS	\$ 0.00	\$ 0.00	PROVISIONES A LARGO PLAZO	\$ 0.00	\$ 0.00
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	\$ 0.00	\$ 0.00	TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTE	\$ 15,013,087,174.40	\$ 15,147,092,950.02
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	\$ 0.00	\$ 0.00	TOTAL DE PASIVO	\$ 29,169,835,685.82	\$ 29,901,173,038.50
TOTAL DE ACTIVO NO CIRCULANTE	\$ 45,462,456,157.29	\$ 42,214,760,203.97	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
TOTAL DE ACTIVO	\$ 12,942,262,657.51	\$ 49,397,146,285.40	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	\$ 21,456,137,633.12	\$ 21,783,921,835.39
			APORTACIONES	\$ 18,863,545,652.90	\$ 18,863,545,652.90
			DONACIONES DE CAPITAL	\$ 2,592,591,980.22	\$ 2,920,376,182.49
			ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$ 0.00	\$ 0.00
			HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	\$ 2,316,288,338.58	(\$ 2,207,688,586.48)
			RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	\$ 2,406,463,847.79	(\$ 3,956,934,790.14)
			RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(\$ 16,054,204,298.12)	(\$ 14,285,868,926.29)
			REVALUOS	\$ 19,365,443,884.05	\$ 17,197,477,107.87
			RESERVAS	\$ 0.00	\$ 0.00
			RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(\$ 3,291,395,995.14)	(\$ 3,382,439,177.90)
			EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$ 0.00	\$ 0.00
			RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	\$ 0.00	\$ 0.00
			RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	\$ 0.00	\$ 0.00
			TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	\$ 23,772,425,971.70	\$ 19,495,972,148.91
			TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	\$ 52,942,262,657.52	\$ 49,397,146,285.41

BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR

MTRO. MARCO ANTONIO MORENO MEXÍA
 SECRETARIO DE HACIENDA DE BAJA CALIFORNIA

MTRA. MARICELA DÍAZ LÓPEZ
 SUBSECRETARIA DE FINANZAS

MTRA. JOSCELIN ALEYDA DELGADO GALINDO
 DIRECTORA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL



Observatorio Ciudadano de Baja California
OBSERBC
Ve. Analiza. Propone.

11.1

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2022

[Consulta](#)



**BAJA
CALIFORNIA**
GOBIERNO DEL ESTADO

PODER EJECUTIVO DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

Notas a los Estados Financieros
de la Cuenta Pública 2022

De conformidad al Artículo 46, fracción I, inciso g) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación se presentan las notas a los Estados Financieros correspondientes al Cuarto Avance Trimestral de Gestión 2022, con los siguientes apartados:

> Notas de Desglose

> Notas de Memoria

> Notas de Gestión Administrativa

NOTAS DE DESGLOSE

Notas al Estado de Situación Financiera

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes \$ 5,003,966,922.26

1.1).- En la cuenta contable de efectivo al cierre del ejercicio se tiene un saldo de **\$250,273.78** pesos, correspondientes a los montos que se encontraban en las cajas recaudadoras de Mexicali, Tijuana, Ensenada, Tecate y Playas de Rosarito, estos se encuentran dentro de los cortes de dichas cajas de recaudación del Estado.

1.2).- El saldo de bancos/tesorería de **\$4,806,600,138.11** pesos, está integrado por las Instituciones bancarias con cuentas en moneda nacional y moneda extranjera (dólares), estos actualizados al tipo de cambio oficial vigente al día último del cierre del periodo contable.

1.3).- El saldo de inversiones temporales de **\$194,520,535.97** pesos, corresponde al monto al cierre del periodo que se informa en las cuentas bancarias de inversiones.

1.4).- Los fondos con afectación específica por la cantidad de **\$937,059.00** pesos, representan los montos provenientes de los recursos en efectivo entregados a los responsables en las Dependencias solicitantes, en calidad de fondos de operación revolventes.

1.5).- Los depósitos de fondos de terceros en garantía por un saldo de **\$1,266,902.52** pesos, corresponde a los recursos consignados en los contratos de arrendamiento de locales y edificios por el Gobierno del Estado.

1.6).- El saldo de otros efectivos y equivalentes por **\$392,012.88** pesos, corresponde a los saldos de la cuenta de traspasos bancarios, así como de registros de ingresos virtuales, que se corresponderán con sus contrapartidas correspondientes a través de los registros del egreso respectivos.

Nombre de la Cuenta	2022	2021
EFFECTIVO	\$250,273.78	\$114,273.78
BANCOS/TESORERÍA	\$4,806,600,138.11	\$1,982,131,952.21
INVERSIONES TEMPORALES	\$194,520,535.97	\$2,085,159,999.96
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$937,059.00	\$726,750.00
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	\$1,266,902.52	\$1,145,674.14
OTROS EFECTIVOS Y EQUIVALENTES	\$392,012.88	\$492,066.44
Efectivo y Equivalentes	\$5,003,966,922.26	\$4,069,770,716.53

Derechos a recibir efectivo o equivalentes \$ 2,228,456,153.24

2.1).- El saldo de la cuenta de cuentas por cobrar a corto plazo de **\$3,068,515.26** pesos, corresponde al registro de los contratos de operaciones de compra-venta de terrenos de Gobierno del Estado.

2.2).- El saldo de la cuenta deudores diversos por cobrar a corto plazo de **\$427,134,575.79** pesos, se encuentra integrado principalmente a la afectación de participaciones en garantía por las afectaciones de las participaciones en garantía a través de los fideicomisos de administración y pago de los créditos de la deuda pública.

2.3).- El saldo de la cuenta de ingresos por recuperar de **-\$67,654,672.02** representa partidas en conciliación, toda vez que dicha cuenta opera sistemáticamente como vinculación de los registros de los ingresos en caja y, de los depósitos en cuentas bancarias de gobierno.

2.4).- La cuenta de deudores por anticipos de la Tesorería a corto plazo de **\$248,124.84** pesos, está integrado principalmente por los anticipos de Participaciones Federales a los Municipios son saldos deudores de Municipios que se les participa de acuerdo a Ley, del anticipo extraordinario de las participaciones que solicita el Gobierno del Estado a la Federación.

2.5).- Los préstamos otorgados a corto plazo **\$1,834,483,539.62** pesos, corresponden en cuantía principal a los montos de préstamos a Entidades Paraestatales, son saldos a recuperar con motivo de préstamos recuperables a Entidades Paraestatales mediante convenios suscritos.

2.6).- El saldo de otros derechos a recibir en efectivo o equivalentes a corto plazo por **\$31,176,069.75** pesos, corresponden a diferentes deudores, productos de convenios de transacción del año 2014, así como de diversos deudores por afectaciones vía participaciones al Estado por incumplimientos de disposiciones de parte de Organismos Paraestatales.

Nombre de la Cuenta	2022	2021
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$3,068,515.26	\$9,570,996.35
INGRESOS POR RECUPERAR	-\$67,654,672.02	\$68,524,853.07
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$427,134,575.70	\$176,264,895.09
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	\$248,124.84	\$248,125.01
PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO	\$1,834,483,539.62	\$2,412,719,875.08
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	\$31,176,069.75	\$31,176,069.75
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	\$2,228,456,153.24	\$2,698,604,814.35

Derechos a recibir bienes o servicios \$246,166,141.02

3.1).- Importe correspondiente a la suma de anticipos a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios es de **\$11,922,083.34** pesos.

3.2).- La cuenta de anticipos a contratistas por obras públicas a corto plazo por **\$234,244,057.68** pesos, se integra por los importes de los entes ejecutores de obra y contratistas por los recursos entregados en calidad de anticipos y/o estimaciones para la realización de las obras públicas, y que son afectados presupuestalmente, al momento de la presentación de la comprobación respectiva.

Nombre de la Cuenta	2022	2021
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$11,922,083.34	\$10,521,716.05
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO	\$234,244,057.68	\$400,669,734.22
Derechos a recibir bienes o servicios	\$246,166,141.02	\$411,191,450.27

Almacenes \$ 1,217,283.70

4.1).- El saldo de la cuenta de almacén por **\$1,217,283.70** pesos, se compone de los valores existentes de materiales (útiles de oficina, equipos menores de tecnologías de la información, material de limpieza, combustibles, lubricantes y aditivos), son los bienes que se tiene para el uso en el accionar ordinario, para ser consumidos en la operación normal del gobierno, este inventario en almacén constituye las partidas del activo corriente que están listas para un eventual consumo, es decir, toda aquella mercancía que se encuentra en almacén valorada al costo de adquisición, la oficialía mayor lleva a cabo bajo el esquema de compras consolidadas, el insumo de los bienes de alto consumo, se encuentra actualmente algunos saldos en depuración, partiendo de la base del análisis que deberá realizar cada ejercicio la oficialía mayor quien tendrá que aportar los elementos par hacer los ajustes necesarios a esta cuenta.

Nombre de la Cuenta	2022	2021
MATERIALES Y UTILES DE OFICINA	\$390,832.59	\$1,433,886.93
MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES	\$292,696.37	\$620,411.60
MATERIAL DE LIMPIEZA	\$55,669.48	-\$197,744.55
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	\$478,085.26	\$478,085.26
Derechos a recibir bienes o servicios	\$1,217,283.70	\$2,334,639.24

Inversiones financieras a largo plazo \$ 1,703,632,260.96

5.1).- El saldo de la cuenta fideicomisos, mandatos y contratos análogos por **\$1,697,588,504.96** pesos, se encuentra integrado principalmente por los movimientos realizados en los fideicomisos, NAFINSA Banobras créditos cupón cero, SANTANDER créditos refinanciados, Banco Interam, Fideicomisos escuelas de calidad, FOAPES, FOVINBC, PRONABES, CONACYT, reserva por crédito Bancomer, FIDEM, FONDOS-BC, plan de beneficios y Bursametrica, estos saldos son los registros de movimientos de los ingresos y egresos operados a través de los Fideicomisos de Administración y Pago de la Deuda, lo mismo que los registros realizados a través de los Fideicomisos sin estructura orgánica que se han incorporado en cumplimiento a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

5.2).- La cuenta de participaciones y aportaciones de capital por **\$6,043,756.00** pesos, está integrado principalmente por las aportaciones a capital a largo plazo en el sector público y representa el saldo de la compra de acciones en participación que adquirió el Gobierno del Estado en ejercicios pasados, se encuentran pendiente de análisis y cancelación de alguno saldos en esta cuenta.

Nombre de la Cuenta	2022	2021
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	\$1,697,588,504.96	\$1,202,095,848.90
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL	\$6,043,756.00	\$6,043,756.00
Inversiones financieras a largo plazo	\$1,703,632,260.96	\$1,208,139,604.90

Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo \$ 82,100,096.47

6.1).- El saldo de la cuenta derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo por **\$82,100,096.47** pesos, se encuentra integrado por los montos de deudores diversos a largo plazo por procesos jurídicos que el gobierno promovió y de los cuales se encuentran en un proceso de espera de sus resolutivos correspondientes.

Nombre de la Cuenta	2022	2021
DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO	\$82,100,096.47	\$87,279,852.65
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	\$82,100,096.47	\$87,279,852.65

Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso \$ 47,690,795,496.58

7.1).- El saldo de la cuenta terrenos por **\$35,416,136,346.24** pesos, se encuentra integrado por los terrenos edificados (con construcciones), así como lo correspondiente al concepto de lotes baldíos que se encuentran con saldos dentro de los registros contables estos corresponden a todo el Estado.

7.2).- La cuenta de edificios no habitacionales con un monto de **\$6,446,553,857.88** pesos, se integra por los conceptos de registros históricos por altas de bienes como escuelas, edificios públicos, áreas verdes suscritas al Gobierno, parques e instalaciones deportivas, todos estos bienes se encuentran en todo el Estado.

7.3).- El saldo de la cuenta contable de infraestructura por **\$81,137,159.39** pesos, se encuentra integrado por las instalaciones registradas de manera histórica del Gobierno del Estado como (aeroportuaria, de agua potable, saneamiento, hidroagrícola y de control de inundaciones, etc), estas se encuentran en todo el Estado.

7.4).- La cuenta de construcciones en proceso en bienes de dominio público por **\$781,073,709.12** pesos, corresponden a edificaciones habitacional en proceso que a su conclusión son incorporadas al patrimonio jurídico del Estado y/o en su defecto, se catalogan como obras no capitalizables para su tratamiento contable de cancelación correspondiente.

7.5).-La cuenta de construcciones en proceso en bienes propios por **\$4,749,606,280.06** pesos, se encuentra integrado por la edificación habitacional en proceso, edificación no habitacional, construcción de obras, obras de urbanización en proceso, instalación y equipamiento en construcciones en proceso, y construcciones en proceso bienes propios, que a su conclusión son incorporadas al patrimonio jurídico del Estado y/o en su defecto, se catalogan como obras no capitalizables para su tratamiento contable de cancelación correspondiente.

7.6).- La cuenta de otros bienes inmuebles por **\$216,288,143.89** pesos, corresponde a otros bienes inmuebles en proceso de regularización, adquisición de terrenos de parte de Gobierno del Estado, así como de saldos remanentes de bienes que formaron parte de Convenios de Reconocimiento y Dación de pago.

Nombre de la Cuenta	2022	2021
TERRENOS	\$35,416,136,346.24	\$34,329,329,000.28
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	\$6,446,553,857.88	\$5,888,918,298.33
INFRAESTRUCTURA	\$81,137,159.39	\$81,137,159.39
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	\$781,073,709.12	\$318,742,426.66
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	\$4,749,606,280.06	\$4,029,378,503.05
OTROS BIENES INMUEBLES	\$216,288,143.89	\$216,288,143.89
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	\$47,690,795,496.58	\$44,863,793,501.60

Bienes muebles \$1,491,718,685.55

8.1).- El saldo de la cuenta mobiliario y equipo de administración por **\$580,481,996.30** oficina y estantería, equipos de cómputo y tecnológicos de la información, equipos y aparatos audiovisuales y aparatos deportivos.

8.2).- La cuenta de mobiliario y equipo educacional y recreativo con un monto de **\$58,408,706.17** pesos, se integra por los conceptos de equipo fotográfico y de video.

8.3).- El saldo de la cuenta equipo e instrumental médico y de laboratorio **\$59,473,728.18** pesos, se encuentra integrado por el monto de equipo e instrumental médico y de laboratorio requerido para proporcionar los servicios médicos, hospitalarios y demás actividades de salud e investigación científica y técnica.

8.4).- Vehículos y equipo de transporte por **\$497,404,747.39** pesos, representa toda clase de equipo de transporte terrestre, ferroviario, aéreo, aeroespacial, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte.

8.5).- El saldo de maquinaria, otros equipos y herramientas por **\$287,241,455.01** pesos, se encuentra integrado por la maquinaria y el equipo agropecuario, el equipo industrial, la maquinaria y el equipo de construcción, los sistemas de aire acondicionado y calefacción, los equipos generadores de electricidad, equipo de comunicación y telecomunicación y las herramientas.

8.6).- La cuenta de colecciones, obras de arte y objetos valiosos con un monto de **\$8,135,534.00** pesos, Representa el monto de bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables.

8.7).- La cuenta de activos biológicos por **\$572,518.50** pesos.

Nombre de la Cuenta	2022	2021
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$580,481,996.30	\$545,276,875.95
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$58,408,706.17	\$56,647,817.20
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$59,473,728.18	\$37,130,607.26
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$497,404,747.39	\$311,085,590.00
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$287,241,455.01	\$212,745,763.58
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	\$8,135,534.00	\$8,135,534.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS	572,518.50	0
Bienes muebles	\$1,491,718,685.55	\$1,171,622,197.05

Activos intangibles \$ 55,543,747.37

9.1).- El saldo de la cuenta software por **\$22,776,176.04** pesos, se encuentra integrado por el conjunto de programas informáticos y representa el monto de paquetes y programas de informática, para ser aplicados en los sistemas administrativos y operativos computarizados del ente público que permiten ejecutar diversas tareas y acciones en el gobierno.

9.2).- El saldo de la cuenta licencias por **\$32,767,571.33** pesos, se encuentra integrado por las licencias informáticas y se representa por el monto de permisos informáticos e intelectuales.

Nombre de la Cuenta	2022	2021
SOFTWARE	\$22,776,176.04	\$31,137,672.87
PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	\$0.00	\$10,000.00
LICENCIAS	\$32,767,571.33	\$26,620,908.73
Activos intangibles	\$55,543,747.37	\$57,768,581.60

Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes **-\$5,561,334,129.64**

10.1).- El saldo de la cuenta depreciación acumulada de bienes inmuebles por **-\$4,530,502,195.72** pesos, representa el monto de la disminución periódica del valor nominal de inmuebles, derivado de su uso o desgaste que han sufrido los inmuebles de gobierno (depreciación acumulada de edificios públicos en el Estado).

10.2).- La cuenta de depreciación acumulada de infraestructura por **-\$64,880,494.21** pesos, representa el monto de la disminución periódica del valor nominal de infraestructura, derivado de su uso o desgaste que han sufrido.

10.3).- El saldo de la cuenta depreciación acumulada de bienes muebles **-\$923,656,644.72** pesos, representa el monto de la disminución periódica del valor nominal de los bienes muebles, derivado de su uso o desgaste (muebles de oficina y estantería, equipos de cómputo y de tecnologías de la información, equipos y aparatos audiovisuales, médico y de laboratorios, equipos de transporte, equipos de defensa y seguridad social, maquinaria y equipo industrial, sistemas de aire acondicionado, etc).

10.4).- El saldo de la cuenta deterioro acumulado de activos biológicos **-\$13,477.16** pesos, corresponde a los ejemplares K9 de acompañamiento de seguridad pública.

10.5).- El saldo de la cuenta depreciación acumulada de activos intangibles **-\$42,281,317.83** pesos, Representa el monto de consumo gradual de los activos intangibles (licencias informáticas).

Nombre de la Cuenta	2022	2021
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES	-\$4,530,502,195.72	-\$4,216,269,943.47
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA	-\$64,880,494.21	-\$63,194,946.91
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	-\$923,656,644.72	-\$870,698,804.44
DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	-\$13,477.16	0.00
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-\$42,281,317.83	-\$23,679,839.01
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	-\$5,561,334,129.64	-\$5,173,843,533.83

PASIVO

Cuentas por pagar a corto plazo \$ 12,889,098,449.17

11.1).- El saldo de la cuenta servicios personales por pagar a corto plazo **\$884,678,078.76** pesos, se integra por las remuneraciones por pagar al personal de carácter permanente a corto plazo (Burocracia, Magisterio, Pensión Humanitaria), remuneraciones adicionales y especiales por pagar a corto plazo, seguridad social y seguros por pagar a corto plazo (ISSSTECALI), otras prestaciones sociales y económicas por pagar a corto plazo (plan de beneficios).

11.2).- La cuenta de proveedores por pagar a corto plazo por **\$638,406,466.07** pesos, se integra por proveedores por adquisición de bienes, contratos y servicios, tramites transitorios, tramites de pagos de retenciones a través del proceso de nóminas, aportaciones por pagar al sindicato, aseguradoras, prestamos de ISSSTECALI, y otras deudas por pagar a corto plazo por tramites de reembolso de capital e intereses por pagos de la deuda.

11.3).- El saldo de la cuenta contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo por **\$70,821,878.41** pesos, se integra por los conceptos de contratistas por obras públicas en bienes de dominio público por pagar a corto plazo, y por el saldo de contratistas por obras publicas en bienes propios por pagar corto.

11.4).- El saldo de la cuenta participaciones y aportaciones por pagar a corto plazo por **\$258,173,358.51** pesos, corresponde a las aportaciones de los Ayuntamientos del Estado al fideicomiso ZOFEMAT (zona federal marítimo terrestre), y a los convenios de las cuentas por pagar como ICIC, y el concepto convenio de 5 al millar recurso destinado a la Secretaria de la Honestidad y la Función Pública.

11.5).- El saldo de la cuenta transferencias otorgadas por pagara a corto plazo por **\$5,401,015,852.31** pesos, corresponde a las transferencias internas asignadas al sector público como las transferencias a Poderes y Entidades Paraestatales, al concepto de subsidios organismos autónomos y ayudas sociales como becas entre otras.

Nombre de la Cuenta	2022	2021
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$884,678,078.76	\$921,027,743.14
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$638,406,466.07	\$596,511,531.96
CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$70,821,878.41	\$92,967,876.98
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$258,173,358.51	\$490,605,727.23
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$5,401,015,852.31	\$6,219,085,776.82

11.6.- Saldo de **\$32,278,468.56**, correspondiente a intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.

11.7).- La cuenta de retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo por **\$460,302,448.46** pesos, este saldo se integra por las retenciones de impuestos por pagar del Impuestos Sobre la Renta por relación laboral, arrendamientos y honorarios profesionales, así como a otras retenciones y contribuciones (cuotas sindicales burocracia y magisterio, descuentos judiciales).

11.8).- El saldo de la cuenta devoluciones de ley de ingresos por pagar a corto plazo por **\$760,508,386.80** pesos, se integra principalmente por el saldo a favor de la Tesorería de la Federación por los saldos TESOFE, que se le está cubriendo paulatinamente a través del esquema de pago a través de la liquidación mensual de la constancia de compensación del rendimiento de los ingresos coordinados, y que corresponde a saldos a cargo del Estado, incluyendo las cargas financieras correspondientes.

11.9).- El saldo de otras cuentas por pagar a corto plazo **\$4,382,913,511.29** pesos, corresponde principalmente a los préstamos recibidos a corto plazo por parte de las instituciones bancarias HSBC, BBVA, SANTANDER y BANORTE.

Nombre de la Cuenta	2022	2021
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA P. A. CORTO PLAZO	\$32,278,468.56	22,571,700.26
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$460,302,448.46	437,146,568.10
DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$760,508,386.80	\$50,208,200.60
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$4,382,913,511.29	\$4,644,854,724.69
Cuentas por pagar a corto plazo	\$12,609,098,449.17	\$13,676,091,862.78

Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo \$ 142,754,378.92

12.1).- El saldo de la cuenta porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo por **\$142,754,378.92** pesos, se encuentra integrada por la porción que se estima se va amortizar en el año (a corto plazo) de los créditos contratados para el refinanciamiento de la deuda pública de ejercicios anteriores.

Nombre de la Cuenta	2022	2021
BAJAMEX \$1.645 MDP	10,418,704.55	16,630,500.00
BAJAMEX \$756 MDP	8,912,563.45	7,632,846.00
BAJORTE \$3,000 MDP	35,414,160.00	30,329,190.00
HSBC \$600 MDP	7,082,832.00	6,065,838.00
BAJOBRAS \$4,000 MDP	47,218,880.00	40,438,920.00
BAJOBRAS \$315 MDP	10,707,178.60	24,709,097.00
BEVA 1 \$1,000 MDP	1,999,999.96	2,000,000.00
BEVA 2 \$500 MDP	1,000,000.04	1,000,000.00
BEVA 3 \$500 MDP	1,000,000.04	1,000,000.00
MULTIVA 1 \$500 MDP	1,000,000.04	1,000,000.00
MULTIVA 2 \$500 MDP	1,000,000.04	1,000,000.00
Monto total	\$142,754,378.92	\$131,866,997.00

Fondos y bienes terceros en garantía y/o administración a corto plazo \$ 119,323,388.19

13.1).- El saldo de la cuenta fondos y bienes terceros en garantía y/o administración a corto plazo por **\$119,323,388.19** pesos, se encuentra integrado por otras aportaciones para obra que representa las aportaciones para obra pública y son recursos no presupuestales de convenios suscritos para la realización de obras o acciones específicas, intereses de fondos de terceros son los rendimientos financieros que se generan durante la vigencia del manejo de los recursos convenidos, depósitos de fianzas penales en los diferentes Municipios, recaudación de terceros es el registro por administración de recursos con un fin específico, y/o en su defecto que son recaudados por el estado, pero que sin embargo pertenecen a otras dependencias del sector gobierno (Junta de Urbanización).

Nombre de la Cuenta	2022	2021
OTROS FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	\$119,323,388.19	\$230,274,723.64
Monto total	\$119,323,388.19	\$230,274,723.64

Otros pasivos a corto plazo \$ 1,005,573,295.14

14.1).- El saldo de la cuenta otros pasivos a corto plazo por **\$1,005,573,295.14** pesos, se encuentra integrado por el registro temporal de los ingresos financieros que se recaudan por vías alternas a las oficinas centrales de recaudación de Gobierno (portal de Gobierno, instituciones bancarias, etc.), y que una vez identificado el tipo de contribución al cual corresponden, se reclasifican a las cuentas del ingreso correspondiente.

La recaudación por participar se refiere al registro de los ingresos por concepto de anticipos a cuenta de las participaciones federales que envía la Federación al Estado y que se confrontan una vez que se realiza el rendimiento de los ingresos coordinados federales, para determinar en su caso, un saldo a cargo o a favor del Estado.

Deuda pública a largo plazo \$ 15,013,087,174.40

15.1).- El saldo de la cuenta deuda pública a largo plazo **\$15,013,087,174.40** pesos, se encuentra integrada por varios créditos de los cuales algunos son cupón cero del sistema penitenciario (juicios orales), así como los créditos contratados para el refinanciamiento de la deuda pública de ejercicios anteriores y los últimos créditos adquiridos para inversión pública productiva.

Nombre de la Cuenta	2022	2021
INGRESOS POR CLASIFICAR	-\$3,467,789.36	-\$30,869,645.94
RECAUDACIÓN POR PARTICIPAR	\$1,009,041,084.52	\$747,716,351.00
Monto total	\$1,005,573,295.14	\$716,846,605.06

Nombre de la Cuenta	2022	2021
PROGRAMA FINANCIERO 2014	-\$33,211.08	-\$33,211.08
FINANCIAMIENTO SANTANDER	-\$435,676.00	-\$435,676.00
CUPÓN CERO SISTEMA DE JUSTICIA PENAL	\$847,735,849.00	\$847,735,849.00
REFINANC. BAJAMEX P02-0520050	\$1,588,372,767.50	\$1,607,791,531.50
REFINANC. BAJAMEX P02-0520051	\$720,009,963.40	\$737,922,557.00
REFINANC. BANORTE P02-0520052	\$2,887,571,269.00	\$2,022,985,429.00
REFINANC. HSBC P02-0520053	\$570,345,690.00	\$586,428,522.00
REFINANC. BANCOBRAS P02-0520054	\$3,862,304,600.00	\$3,009,523,460.00
REFINANC. BANCOBRAS P02-0520055	\$1,534,215,662.50	\$1,544,174,468.12
FINANC. FAFEF BBVA-BANCOMER	\$1,990,000,000.04	\$1,994,000,000.04
FINANC. FAFEF MULTIVA	\$995,000,000.04	\$997,000,000.04
Monto total	\$15,013,087,174.40	\$15,147,692,950.02



Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO \$23,772,425,971.70

16.1).- El saldo de la cuenta aportaciones por **\$18,863,545,652.90** pesos, representa los recursos aportados en efectivo o en especie, con fines permanentes de incrementar la Hacienda Pública/Patrimonio.

16.2).- El saldo de la cuenta donaciones de capital por **\$2,592,591,980.22** representa el monto de las transferencias de capital, en dinero o en especie, recibidas de unidades gubernamentales u otras Instituciones, con el fin de dotar al gobierno de activos necesarios para su funcionamiento.

16.3).- El saldo de la cuenta resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) por **\$2,496,463,847.79** pesos, representa el monto del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes.

16.4).- El saldo de la cuenta resultado de ejercicios anteriores por **-\$16,054,264,298.12** pesos, representa el monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores.

16.5).- El saldo de la cuenta revaluó de bienes inmuebles por **\$19,165,443,884.05** pesos, representa el importe de la actualización acumulada de los bienes inmuebles.

16.6).- El saldo de la cuenta rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores por **-\$3,291,355,095.14** pesos, representan la afectación por las partidas materiales de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC. Por Cambios en Políticas Contables que representan ajustes en el importe de un activo o de un pasivo y a los cambios por Errores Contables que corresponden a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

Nombre de la Cuenta	2022	2021
APORTACIONES	\$18,863,545,652.90	\$18,863,545,652.90
DONACIONES DE CAPITAL	\$2,592,591,980.22	\$2,920,376,182.48
RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	\$2,496,463,847.79	-\$1,956,916,390.16
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$16,054,264,298.12	-\$14,185,869,926.29
REVALUO DE BIENES INMUEBLES	\$19,165,443,884.05	\$17,237,477,107.67
RECTIFICACIÓN DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$3,291,355,095.14	-\$3,582,639,377.90
TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	\$23,772,425,971.70	\$19,496,973,248.91

Notas al Estado de Actividades

INGRESOS

Ingresos y otros beneficios \$ 74,889,378,365.88

Ingresos de la gestión

17.1).- Ingresos por impuestos por **\$8,019,270,872.57** pesos, son las contribuciones establecidas en Ley que deben pagar las personas físicas y morales, y que son distintas de las aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras y derechos. (Impuestos sobre los ingresos, Impuesto sobre el patrimonio, Impuesto sobre nóminas, Impuestos ecológicos, Accesorios de los impuestos, Otros impuestos).

17.3).- Ingresos por contribuciones de mejoras **\$23,247,397.96** pesos, son las establecidas en Ley a cargo de las personas físicas y morales que se benefician de manera directa por obras públicas (por programas como el PIPCA, por junta de mejoras, FICOTIRO).

17.4).- Ingresos por productos **\$432,088,845.00** pesos, son los ingresos por concepto de uso y aprovechamiento de bienes, Rendimientos Financieros Ramo 33, Ingresos Financieros que generan las cuentas bancarias de los entes públicos, Ingresos Financieros por recursos federales.

17.5).- Ingresos por derechos por **\$2,934,797,201.87** pesos, son las contribuciones establecidas en Ley por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público, así como por recibir servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público, excepto cuando se presten por organismos descentralizados u órganos desconcentrados cuando en este último caso, se trate de contraprestaciones que no se encuentren previstas en las leyes correspondientes. También son derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado.

17.6).- Ingresos por aprovechamientos **\$119,095,877.60** pesos, son los ingresos que se perciben por funciones de derecho público, cuyos elementos pueden no estar previstos en una Ley sino, en una disposición administrativa de carácter general, provenientes de multas e indemnizaciones no fiscales, reintegros, juegos y sorteos, donativos, Aprovechamientos centros de abastecimiento CERESOS, otros aprovechamientos de gastos de ejecución.

Nombre de la Cuenta	2022	2021
Impuestos	\$8,019,270,872.57	\$6,703,813,167.07
Contribuciones de mejoras	\$23,247,397.96	\$14,711,956.63
Derechos	\$2,934,797,201.87	\$2,074,714,648.83
Productos	\$432,088,845.00	\$306,455,897.57
Aprovechamientos	\$119,095,877.60	\$103,189,425.62
Monto total	\$11,528,500,195.00	\$9,412,885,095.72

Participaciones y aportaciones, convenios, incentivos derivados de colaboración, transferencias, asignaciones y subsidios

18.1.- El saldo de la cuenta de participaciones y aportaciones por **\$59,703,789,784.69** pesos, representa los recursos que reciben las Entidades Federativas y los Municipios por concepto de participaciones (Fondo del Impuesto Sobre la Renta, Fondo de Estabilización de los Ingresos para Entidades Federativas FEIEF), aportaciones (Fondo de Aportaciones para Nómina Educativa y gasto operativo FONE), Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de Entidades Federativas), convenios (convenios de protección social en salud, otros convenios Comisión Nacional Forestal CONAFOR, programa apoyo infraestructura cultural de los Estados), incentivos derivados de la colaboración fiscal (resarcimiento ISAN, compensación de REPECOS-INTERMEDIOS).

18.2.- El saldo de la cuenta de transferencias, asignaciones, subsidios y ayudas por **\$ 3,479,160,258.02** pesos, representa el importe de los ingresos destinados en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo por conceptos de subsidios al sector educación (subsidio UABC, subsidio programa escuelas tiempo completo, subsidio al programa fortalecimiento a la calidad educativa), subsidios sector salud (Hospital Materno Infantil, SIAFASPE), subsidio sector desarrollo social (subsidio CFE, FOTRADIS), subsidio sector infraestructura (FIES, CNA, APAUR, PROAGUA).

Nombre de la Cuenta	2022	2021
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	59,703,789,784.69	54,771,119,476.04
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS, AYUDAS	3,479,160,258.02	2,891,400,776.46
Monto total	\$63,182,950,042.71	\$57,662,520,253.10

Otros ingresos y beneficios

19.1.- El saldo de la cuenta de otros ingresos y beneficios varios por **\$177,928,128.17** pesos, representa el importe de los otros ingresos y beneficios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, como los ingresos financieros (intereses ganados fondos FOVIMBC, de FOAPES, becas manutención PRONABES, escuelas de calidad PEC, FONDOS BC), así como de diferencias en el tipo de cambio a favor en efectivo.

Nombre de la Cuenta	2022	2021
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$177,928,128.17	\$67,259,545.93
Monto total	\$177,928,128.17	\$67,259,545.93

EGRESOS

Gastos y Otras Pérdidas \$ 72,392,914,518.09

Gastos de funcionamiento

20.1).- Servicios Personales por \$13,987,829,769.49 pesos, corresponde al el importe del gasto por remuneraciones del personal de carácter permanente y transitorio, y las obligaciones que de ello se deriven (sueldos base al personal permanente, eventual, primas de vacaciones, gratificaciones fin de año, compensaciones, aportaciones de seguridad social, pago de indemnizaciones, prestaciones contractuales y estímulos al personal).

20.2).- Materiales y Suministros por \$341,474,390.84 pesos, corresponde al importe del gasto por toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas (material de administración, emisión de documentos, y artículos oficiales, alimentos y utensilios para personas, materiales y artículos de construcción y reparación, productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio, combustible, lubricantes, materiales para seguridad, herramientas, refacciones y accesorios menores).

20.3).- Servicios Generales por \$3,025,760,062.84 pesos, corresponde al el importe del gasto por todo tipo de servicios que se contraten con particulares o Instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades (servicios básicos, servicios profesionales, técnicos, servicios financieros, servicios de instalación, reparación y mantenimiento, servicios de comunicación social y publicidad, servicios de traslados y viáticos, gastos de orden social y cultural, otros servicios generales).

Nombre de la Cuenta	2022	2021
SERVICIOS PERSONALES	\$13,987,829,769.49	\$13,025,907,397.47
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$341,474,390.84	\$250,184,211.23
SERVICIOS GENERALES	\$3,025,760,062.84	\$2,199,834,595.58
Monto total	\$17,355,064,223.17	\$15,475,926,204.28

Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

21.1).- Asignaciones al sector público por **\$8,480,679,301.57** pesos, corresponde al importe de las asignaciones al Poder legislativo, al Poder Judicial y Organos Autónomos (Universidad Autónoma del Estado de Baja California, Instituto Estatal Electoral de Baja California, Comisión Estatal de los Derechos Humanos de Baja California).

21.2).- Transferencias internas otorgadas a Entidades Paraestatales no empresariales y no financieras por **\$29,793,631,368.16** pesos, corresponde al importe de asignaciones internas, que no implican las contraprestaciones de bienes o servicios, destinadas a Entidades Paraestatales no empresariales y no financieras, con el objeto de financiar gastos inherentes a sus funciones. Estas entidades cuentan con personalidad jurídica propia y en general se les asignó la responsabilidad de proveer bienes y servicios a la comunidad.

21.3).- Subsidios y Subvenciones, Ayudas sociales por **\$2,130,689,795.64** pesos, corresponde al importe de las asignaciones que los entes públicos otorgan a personas, Instituciones y diversos sectores de la población para propósitos sociales (ayudas sociales a personas, fideicomiso FOAPES, FOVIMBC, FIDEM, FONDOS-BC, BECAS e Instituciones sin fines de lucro).

21.4).- Pensiones y jubilaciones por **\$4,760,304.61** pesos, corresponde al importe de asignaciones para el pago a pensionistas y jubilados o a sus familiares, que cubre el Gobierno, o bien el Instituto de Seguridad Social correspondiente, conforme al régimen legal establecido, así como los pagos adicionales derivados de compromisos contractuales a personal retirado (pensión humanitaria)

Nombre de la Cuenta	2022	2021
ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	8,480,679,301.57	40,070,252,095.32
TRANSFERENCIAS INTERNAS OTORGADAS A ENTIDADES PARAESTATALES NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIERAS	29,793,631,368.16	507,892,555.88
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, AYUDAS SOCIALES	2,130,689,795.64	949,714,819.42
PENSIONES Y JUBILACIONES	4,760,304.61	5,577,044.66
Monto total	\$40,409,760,769.98	\$41,533,726,515.28

Participaciones y aportaciones

22.1).- Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios por **\$8,509,120,832.19** pesos, corresponde al importe de recursos que corresponden a los Municipios que se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, de conformidad a lo establecido por la Ley de Coordinación Fiscal.

22.2).- Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios por **\$3,427,076,299.00** pesos, corresponde al importe de recursos que corresponden a los Municipios que se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, de conformidad a lo establecido por la Ley de Coordinación Fiscal.

22.3).- Convenios de descentralización por **\$180,226,666.58** pesos, corresponde al importe de recursos asignados a un ente público y reasignado por éste a otro a través de convenios para su ejecución (saldo a favor por la aplicación del recursos del 5 al millar).

Nombre de la Cuenta	2022	2021
PARTICIPACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS MUNICIPIOS	\$8,509,120,832.19	\$7,294,066,361.29
APORTACIONES DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS MUNICIPIOS	\$3,427,076,299.00	\$2,935,501,636.00
CONVENIOS DE DESCENTRALIZACIÓN	180,226,666.58	\$76,117,038.09
Monto total	\$12,116,423,797.77	\$10,305,686,125.38

Intereses, comisiones, y otros gastos de la deuda pública

23.1).- Intereses de la deuda pública interna por **\$1,549,249,101.93** pesos, corresponde al importe a cubrir el pago de intereses derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con Instituciones Financieras, pagaderos en el país.

Nombre de la Cuenta	2022	2021
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA	\$1,549,249,101.93	\$679,482,100.03
Monto total	\$1,549,249,101.93	\$679,482,100.03

Otros gastos y pérdidas extraordinarias

24.1).- Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones por **\$449,746,833.66** pesos, corresponde al importe de gastos por depreciaciones que corresponde aplicar, por concepto de disminución del valor derivado del uso de los bienes inmuebles y muebles, deterioros de los activos biológicos, obsolescencias y amortizaciones de activos intangibles (software, licencias).

Nombre de la Cuenta	2022	2021
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	\$300,266,661.85	\$740,266,504.83
OTROS GASTOS	\$149,459,951.81	\$35,369,087.69
Monto total	\$449,746,833.66	\$776,656,682.52

Inversión Pública No Capitalizable

25.1).- Obra Pública que de acuerdo a los criterios normativos para su capitalización, no cumple con los requisitos requeridos, por tanto se cataloga como "Inversión Pública No Capitalizable" del ejercicio.

Nombre de la Cuenta	2022	2021
INVERSIÓN PÚBLICA "NO CAPITALIZABLE"	\$512,669,791.58	\$718,104,197.42
Monto total	\$512,669,791.58	\$718,104,197.42



Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y Equivalentes:

	2022	2021
Efectivo en Bancos-Tesorería	4,806,600,138.11	1,982,131,952.21
Efectivo en Bancos- Dependencias	250,273.78	114,273.78
Inversiones temporales. Hasta 3 meses.	104,520,535.07	2,085,150,000.06
Fondos con afectación específica	937,059.00	726,750.00
Depósitos de fondos de terceros y otros	1,288,002.52	1,145,674.14
Otros efectivos y equivalentes	392,012.88	492,066.44
	5,003,966,922.26	4,069,770,716.53

Conciliación flujo de efectivo

Ahorro/Desahorro del ejercicio 2,496,464.00

(+) Origen de los recursos:

Disminución en derechos a recibir efvo-equiv.	470,149.00	
Disminución en derechos a recibir bienes-serv.	165,025.00	
Disminución en inventarios	484.00	
Disminución en almacenes	1,117.00	
Incremento en otros pasivos a CP	288,727.00	
Disminución derechos a recibir efvo. o equiv.	5,180.00	
Disminución en intangibles	2,225.00	
Incremento en depreciación, deterioro y amort.	387,490.00	
Incremento porción corto plazo de la deuda LP	10,887.00	
Incremento en revaluos	1,927,967.00	
Disminución de resultados de ejs. anteriores	88,522.00	
Disminución en rectificación resultados ejs ant	91,264.00	3,439,057.00

(-) Aplicación de los recursos:

Incremento en Inversiones Financieras	495,493.00	
Incremento en bienes inmuebles, infr. obras	2,827,002.00	
Incremento en bienes muebles	320,096.00	
Disminución en cuentas por pagar de CP	785,993.00	
Disminución de fondos de terceros	110,951.00	
Disminución en deuda p. de largo plazo	134,006.00	
Disminución donaciones de capital	327,764.00	5,001,325.00

Efectivo, equiv. efvo. Inicio ejercicio 4,069,771.00

Efectivo, equiv. efvo. Final ejercicio 5,003,967.00

Conciliación entre los ingresos presupuestales y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables. Correspondiente del 01/01/2022 al 31/12/2022 (cifras en miles de pesos)		
	2022	2021
1. Total de ingresos presupuestarios	74,555,468,097.55	69,971,676,127.81
2. Más ingresos contables no presupuestarios	340,435,328.82	771,004,014.15
2.1 Ingresos financieros	0.00	0.00
2.2 Incremento por variación de inventarios	0.00	0.00
2.3 Disminución del exceso de estimaciones por pérdida, o deterioro u obsolescencia	0.00	0.00
2.4 Disminución del exceso de provisiones	0.00	0.00
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	1,077,819.49	841.04
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	<u>339,357,509.33</u>	<u>771,003,173.11</u>
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	6,525,060.49	3,010,015,246.38
3.1 Aprovechamientos patrimoniales	6,525,060.49	10,015,246.38
3.2 Ingresos derivados de financiamiento	0.00	3,000,000,000.00
3.3 Otros ingresos presupuestarios no contables	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
4. Total de ingresos contables	74,889,378,365.88	67,732,664,895.58

Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables correspondientes del 01/01/2022 al 31/12/2022
(cifras en pesos)

	2022	2021
1. Total de egresos presupuestarios	74,119,850,662.25	70,182,222,953.13
2. Menos egresos presupuestarios no contables	2,879,881,601.74	2,312,803,973.60
2.1 Materias primas y materiales de producción y comercialización	0.00	0.00
2.2 Materiales y suministros	0.00	0.00
2.3 Mobiliario y equipo de administración	103,939,635.53	105,168,331.98
2.4 Mobiliario y equipo educacional y recreativo	2,465,296.06	2,724,226.43
2.5 Equipo e instrumental médico y de laboratorio	23,806,229.07	5,296,142.17
2.6 Vehículos y equipo de transporte	192,032,585.72	28,540,367.21
2.7 Equipo de defensa y seguridad	0.00	0.00
2.8 Mequinaria, otros equipos y herramienta	87,279,292.23	48,628,216.91
2.9 Activos biológicos	571,996.00	0.00
2.10 Bienes inmuebles	0.00	0.00
2.11 Activos intangibles	15,839,466.19	32,017,099.44
2.12 Obra pública en bienes de dominio público	958,883,615.00	732,078,745.13
2.13 Obra pública en bienes propios	874,321,561.04	337,269,859.22
2.14 Acciones y participaciones de capital	0.00	0.00
2.15 Compra de títulos y valores	0.00	0.00
2.16 Concesión de préstamos	0.00	0.00
2.17 Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	457,096,167.90	455,406,002.68
2.18 Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0.00	0.00
2.19 Amortización de la deuda pública	163,643,757.00	565,704,982.43
2.20 Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0.00	0.00
2.21 Otros egresos presupuestarios no contables	0.00	0.00
3. Más gastos contables No Presupuestales	1,152,533,150.91	1,820,617,952.20
3.1 Estimaciones, depreciaciones, amortizaciones	300,286,881.85	740,286,994.83
3.2 Provisiones	0.00	0.00
3.3 Disminución de inventarios	0.00	0.00
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	0.00
3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones	0.00	0.00
3.6 Otros gastos	149,459,951.81	36,389,087.69
3.7 Otros gastos contables No presupuestales	190,116,526.67	325,857,672.26
3.8 Obra No capitalizable	512,669,791.58	718,104,197.42
4. Total de gasto contable	72,392,502,211.42	69,690,036,930.73

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

CUENTAS DE ORDEN CONTABLE	2022	2021
Avales y Garantías		
Cuentas de Naturaleza Deudora:		
7.3.1.1. Organismos descentralizados*	2,032,104,103.01	2,142,456,123.80
7.3.3.1. Pólizas de fianza de obra	386,785,839.54	422,072,200.72
Cuentas de Naturaleza Acreedora:		
7.3.2.1. Organismos descentralizados	2,032,104,103.04	2,142,456,123.83
7.3.4.1. Pólizas de fianza de obra	386,785,839.54	422,072,200.72
<p>*Formando parte del saldo de "organismos descentralizados", se contiene el importe de \$567,087,147.33, correspondiente a la Comisión del Agua de Baja California, del proyecto (APPS) de la Planta Desalinizadora de San Quintín.</p>		
Inversión mediante proyectos para prestación de servicios:		
7.5.1.1. Contratos para inversión mediante proyectos	587,083,700.78	0.00
7.5.2.1. Inversión pública contratada mediante proy.	587,083,700.78	0.00
Obligaciones Contingentes.		
Deuda Pública No Avalada.		
Cuentas de naturaleza deudora:		
7.7.1.1. Municipios del Estado	4,091,744,147.56	4,373,850,088.81
7.7.1.2. Organismos Descentralizados	606,537,816.64	650,649,572.31
Cuentas de naturaleza acreedora:		
7.7.2.1. Municipios del Estado	4,091,744,147.56	4,373,850,088.81
7.7.2.2. Organismos Descentralizados	606,537,816.60	650,649,572.27

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

CUENTAS DE ORDEN CONTABLE	2022	2021
Aportaciones a Fideicomisos:		
Cuentas de naturaleza deudora:		
7.7.3.1 Aportaciones a fideicomisos	3,685,000.00	3,685,000.00
Cuentas de naturaleza acreedora:		
7.7.4.1 Fideicomisos sportados	3,685,000.00	3,685,000.00
Apoyos Otorgados.		
Cuentas de Naturaleza Deudora:		
7.8.1.1. Proyectos productivos por cobrar	180,300,632.20	180,340,866.76
Cuentas de Naturaleza Acreedora:		
7.8.2.1. Proyectos productivos por cobrar	180,300,632.20	180,340,866.76
Cuentas por cobrar:		
Cuentas de naturaleza deudora:		
7.9.1.1. Junta de urbanización	185,836,117.34	197,776,036.67
7.9.1.2. Promotora Tijuana	12,176,981.18	12,176,981.18
7.9.1.3. Fideicomiso Tijuana-Rosarito 2000	1,877,671,099.00	1,877,671,099.00
7.9.1.4. Cartera de créditos fiscales estatales	8,985,034.00	8,985,034.00
Cuentas de naturaleza acreedora:		
7.9.2.1. Junta de Urbanización	185,836,117.34	197,776,036.67
7.9.2.2. Promotora Tijuana	12,176,981.18	12,176,981.18
7.9.2.3. Fideicomiso Tijuana-Rosarito 2000	1,877,671,099.00	1,877,671,099.00
7.9.2.4. Cartera de créditos fiscales estatales	8,985,034.00	8,985,034.00

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	2022	2021
Ley de Ingresos:		
8.1.1.1. Ingreso estimado	62,878,072,321.00	58,538,725,486.00
8.1.2.1. Ingreso por ejecutar	-11,086,424,674.74	-12,139,022,954.22
8.1.3.1. Modificaciones a la Ley de Ingresos	590,971,101.81	-706,072,312.41
8.1.5.1. Ingreso recaudado	74,555,468,097.55	69,971,676,127.81
Presupuesto de egresos:		
8.2.1.1. Egreso aprobado	62,878,072,321.13	58,538,725,486.24
8.2.2.1. Egreso por ejercer	2,730,673,828.65	5,063,783,994.56
8.2.3.1. Modificaciones al presupuesto de egresos	14,962,859,252.71	18,497,814,666.67
8.2.4.1. Egreso comprometido	990,407,062.3	1,790,533,205.22
8.2.5.1. Egreso devengado	0.57	0.00
8.2.6.1. Egreso ejercido	5,162,870,728.34	6,990,857,556.57
8.2.7.1. Presupuesto de egresos pagado	68,956,979,933.91	63,191,365,396.56

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- INTRODUCCIÓN

Como Poder Ejecutivo, se tiene el compromiso de cumplir cabalmente con las disposiciones que establecen los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de la información financiera, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos, y en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos. Permitiendo que el destino y aplicación de los recursos se encuentre de acuerdo a la situación social, económica y política de la Entidad, así como a los requerimientos que demandan los bajacalifornianos, permitiendo la implementación de acciones que logren la eficiencia tributaria e idoneidad del gasto.

2.- PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

Según los criterios generales de política económica para el 2022, emitidos por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, aprobado por el Congreso de la Unión, se estimaron que para el ejercicio fiscal 2022, el crecimiento del producto interno bruto sería de entre 3.6 a 4.6%, la cotización de la mezcla mexicana del petróleo se estimó en 55.1, y un tipo de cambio en promedio de 20.3 por dólar.

Ante dicho escenario, el Poder Ejecutivo se esfuerza en la diaria labor del que hacer gubernamental, y continúa trabajando en el desarrollo de nuevas actividades que permitan mantener y mejorar el nivel de vida de los bajacalifornianos.

3.- AUTORIZACIÓN E HISTORIA

FECHA DE CREACIÓN DEL ENTE

El Estado de Baja California parte integrante e inseparable de la Federación constituida por los Estados Unidos Mexicanos, fue creado por Decreto publicado en el Periódico Oficial de fecha 30 de enero de 1952.

El Estado es libre y soberano en todo lo concerniente a su régimen interior, sin más limitaciones que las que establece la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Su forma de Gobierno es Republicana, Representativa y Popular.

El Gobierno del Estado se divide, para su ejercicio, en tres poderes: El Legislativo, el Ejecutivo y el Judicial; los cuales actúan separada y libremente, pero cooperando en forma armónica a la realización de los fines del Estado.

Lo anterior, se norma en una serie de ordenamientos legales que en su conjunto regulan y mantienen el orden y seguridad de sus habitantes, estableciendo derechos y obligaciones a los mismos.



La base de la división territorial y de la organización política y administrativa del Estado, es el municipio libre, contando el mismo con siete Municipios que son:

Mexicali, Tijuana, Ensenada, Tecate, Playas de Rosarito, San Quintín y San Felipe.

Los principales ordenamientos legales que rigen y norman las funciones administrativas del Estado son:

Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California, Ley Orgánica de la Administración Pública Estatal, Presupuesto de Egresos del Estado de Baja California, Ley de Hacienda del Estado de Baja California, Ley de Ingresos del Estado de Baja California, Código Fiscal, Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios para el Estado de Baja California, Ley de Obras Públicas, Equipamientos, Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California, Ley de Coordinación Fiscal, Ley de Presupuesto y Ejercicio del Gasto Público, Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, Ley de las Entidades Paraestatales, Ley General de Bienes del Estado de Baja California, Ley que Regula los Financiamientos y Obligaciones para la Disciplina Financiera del Estado de Baja California y demás ordenamientos legales que en su conjunto norman sus objetivos y actuación como Entidad Federativa.

PRINCIPALES SERVIDORES PÚBLICOS

Los principales servidores públicos responsables del manejo y administración de la Cuenta Pública, por el periodo comprendido del primero de enero al 31 de diciembre de 2022, son los siguientes:

Gobernadora Constitucional del Estado

Marina del Pilar Ávila Olmeda

Secretario General de Gobierno

Catalino Zavala Márquez

Secretario de Hacienda del Estado

Marco Antonio Moreno Mexía

Subsecretaria de Finanzas

Maricela Díaz López

Subsecretario de Planeación, Presupuesto e Inversión Pública

José Andrés Pulido Saavedra

Directora de Contabilidad Gubernamental

Joscelin Aleyda Delgado Galindo

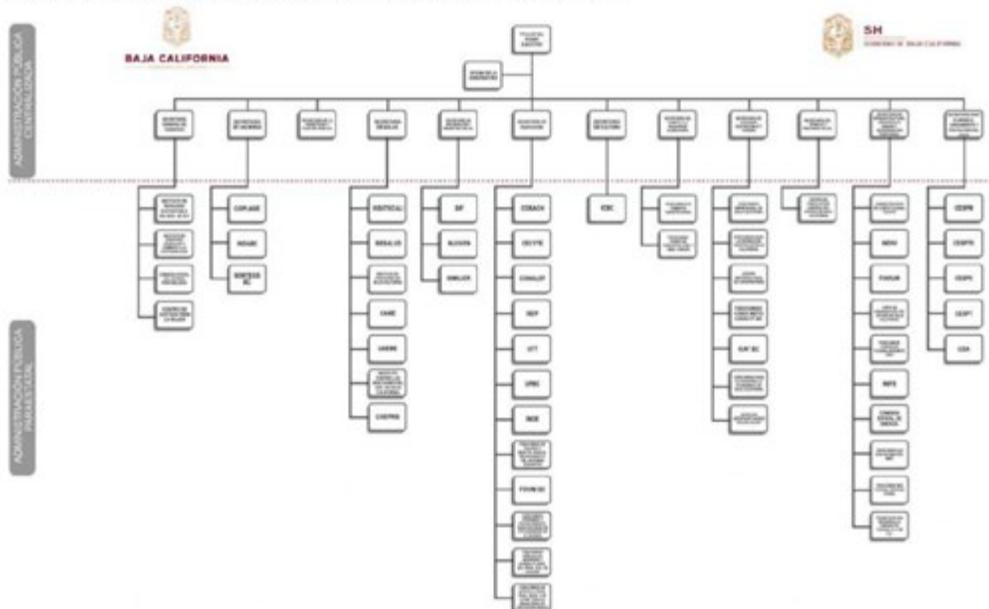
Director de Presupuestos

David Gutiérrez García



4.- ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

- Ejercicio fiscal: 2022
- En cuanto a las contribuciones que como Gobierno del Estado está obligado a retener. Se está obligado a retener el Impuesto Sobre la Renta.
- Estructura organizacional básica (Organigrama General del Poder Ejecutivo):



5.- BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La información financiera de Gobierno del Estado se elaboró apegándose a la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCC), así como a lo establecido en las Normas Contables y lineamientos emitidos por el órgano de coordinación para la Armonización de la Contabilidad Gubernamental en este caso el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). Así como utilizando las demás disposiciones legales aplicables.

La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación para el registro de los bienes muebles e inmuebles son a costo de adquisición, los bienes inmuebles se actualizan a valor catastral, y las donaciones de bienes se registran a valor de histórico o de avalúo.

Así mismo en la preparación de la información financiera se observó la aplicación de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

6.- POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Respecto al método utilizado para la actualización del valor de los bienes inmuebles, se realiza sobre la base de valores catastrales.

En tratándose del tema de depreciaciones, amortización y estimaciones de cuentas incobrables, habremos de informar que los efectos contables registrados fueron realizados tomando en consideración las principales reglas de registro y valoración del patrimonio emitidos por el CONAC.

Cabe hacer mención que se realizan las revisiones de las distintas cuentas de la contabilidad para en dado caso proceder a efectuar las reclasificaciones, depuraciones y cancelaciones de saldos correspondientes las cuales se revelan en la contabilidad.

7.- POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

Respecto a los Activos en moneda extranjera se enlistan a continuación los saldos contables de disponibilidades bancarias al 31/12/2022.

			2022	2021
11122	1	Santander-Serfin. Moneda extranjera. Cuenta Recaudadora 82500149733 recaudadora Mexicali	518,937.32	787,859.18
11124	1	Bbva-Bancomer. Moneda extranjera. Cuenta de Gasto 0140972924 productiva Dils. Crédito Japonés	5,018.30	5,017.91
11126	3	Banamex. Moneda Extranjera. Recaudadora 9018246 Productiva Mexicali	329,322.54	0.00
111214	1	BANORTE. Moneda extranjera. Recaudadora Mexicali 0146825598 Recaudadora Mexicali	12,113.60	12,108.95



8.- REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

En lo que respecta a Lineamientos de Depreciación, se observó para su aplicación contable las disposiciones contenidas en los acuerdos emitidos por el CONAC, de principales reglas de registro y valoración del patrimonio, en las cuales se contiene este tema.

Diario Oficial de la Federación 15 de Agosto de 2012.

"Guía de vida útil estimada y Porcentajes de Depreciación"

Cta	Concepto	Años	% Depr.
1.2.3	Bienes inmuebles, Infraestructura y construcciones en proceso		
1.2.3.2	Viviendas	50	2
1.2.3.3	Edificios no habitacionales	30	3.3
1.2.3.4	Infraestructura	25	4
1.2.3.9	Otros bienes inmuebles	20	5
1.2.4	Bienes muebles		
1.2.4.1	Mobiliario y equipo de administración		
1.2.4.1.1	Muebles de oficina y estantería	10	10
1.2.4.1.2	Muebles, excepto de oficina y estantería	10	10
1.2.4.1.3	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	3	33.3
1.2.4.1.9	Otros mobiliarios y equipos de administración	10	10
1.2.4.2	Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
1.2.4.2.1	Equipos y aparatos audiovisuales	3	33.3
1.2.4.2.2	Aparatos deportivos	5	20
1.2.4.2.3	Cámaras fotográficas y de video	3	33.3
1.2.4.2.9	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	5	20
1.2.4.3	Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
1.2.4.3.1	Equipo médico y de laboratorio	5	20
1.2.4.3.2	Instrumental médico y de laboratorio	5	20

Cta	Concepto	Años	% Depr.
1.2.4.4	Equipo de transporte		
1.2.4.4.1	Automóviles y equipo terrestre	5	20
1.2.4.4.2	Carrocerías y remolques	5	20
1.2.4.4.3	Equipo aeroespacial	5	20
1.2.4.4.4	Equipo ferroviario	5	20
1.2.4.4.5	Embarcaciones	5	20
1.2.4.4.9	Otros equipos terrestres	5	20
1.2.4.5	Equipo de defensa y seguridad	-	-
1.2.4.6	Maquinaria, otros equipos y herramientas		
1.2.4.6.1	Maquinaria y equipo agropecuario	10	10
1.2.4.6.2	Maquinaria y equipo industrial	10	10
1.2.4.6.3	Maquinaria y equipo de construcción	10	10
1.2.4.6.4	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y refrigeración industrial y comercial	10	10
1.2.4.6.5	Equipo de comunicación y telecomunicación	10	10
1.2.4.6.6	Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	10	10
1.2.4.6.7	Herramientas y máquinas-herramienta	10	10
1.2.4.6.9	Otros equipos	10	10
1.2.4.8	Activos Biológicos		
1.2.4.8.1	Bovinos	5	20
1.2.4.8.2	Porcinos	5	20
1.2.4.8.3	Aves	5	20
1.2.4.8.4	Ovinos y caprinos	5	20
1.2.4.8.5	Peces acuicultura	5	20
1.2.4.8.6	Equinos	5	20
1.2.4.8.7	Especies menores y de zoológico	5	20
1.2.4.8.8	Árboles y plantas	5	20
1.2.4.8.9	Otros activos biológicos	5	20

9.- FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

FIDEICOMISOS PÚBLICOS:

- Respecto a los Fideicomisos públicos sin estructura orgánica que son aportados de recursos por el Poder Ejecutivo del Estado, y en cumplimiento a las disposiciones contenidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, es que a partir del ejercicio 2015 se incorporaron en los registros de Gobierno los saldos contables iniciales y a partir de 2016, los registros correspondientes a los ingresos y gastos de los recursos aportados.

Fideicomisos:

- Fideicomiso para la operación del programa denominado "Escuelas de Calidad" (PEC).
 - Fideicomiso de inversión y administración para el programa especial de financiamiento a la vivienda para el magisterio del estado de Baja California (FOVIMBC).
 - Fideicomiso público de administración e inversión denominado para el programa nacional de becas y financiamiento para estudios de tipo superior en el estado de Baja California (PRONABES-BC).
 - Fideicomiso para el establecimiento del fondo de apoyo al programa tecnologías educativas y de la información para el magisterio de educación básica (FOAPES).
 - Fideicomiso Empresarial de Baja Cfa. (FIDEM).
 - Fideicomiso Fondos BC.
 - Fideicomiso 3070 Banco INTERCAM.
 - Fideicomiso 3199 Banco INTERCAM.
 - Fideicomiso del plan múltiple de beneficios de los trabajadores del Estado.
 - Fideicomiso CONACYT.
 - Fideicomiso Distritos de Regeneración Económica.
 - Fideicomiso FOFAEBC
- En relación con los fideicomisos de fondos metropolitanos, los registros contables que se realizan a la fecha, se encuentran implícitos en la contabilidad de este Poder Ejecutivo, toda vez que operan actualmente sólo con recursos de fuentes federales, los cuales son recepcionados y entregados mediante la afectación de cuenta contable de naturaleza acreedora. Se adjunta la información proporcionada por la Institución Fiduciaria, correspondiente al período que se informa.

Contratos Análogos:

1. Fideicomiso irrevocable de administración y pago de Gobierno del Estado (NAFIN)
2. Fideicomiso irrevocable de administración y pago de Gobierno del Estado (SANTANDER)
3. Fideicomiso irrevocable de administración y pago de Gobierno del Estado (BBVA)

10.- REPORTE DE LA RECAUDACIÓN

Se muestra el estado analítico de los ingresos, de forma separada de los ingresos locales de los federales

Fuentes del ingreso	2022	2021
Ingresos derivados de financiamiento	\$ 0.00	\$3,000,000,000.00
Impuestos	8,019,270,872.57	6,763,813,167.07
Contribuciones de mejoras	23,247,397.96	14,711,956.63
Derechos	2,934,797,201.87	2,074,714,648.33
Productos	432,088,845.00	392,404,439.62
Aprovechamientos	122,313,636.57	169,327,199.69
Fuentes estatales	\$11,531,717,953.97	\$12,414,971,411.34
Participaciones y aportaciones	59,703,789,784.69	54,771,119,476.64
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	3,319,960,358.89	2,785,585,239.33
Fuentes federales	\$63,023,750,143.58	\$57,556,704,715.97
Total al 31/12/2022	\$74,555,468,097.55	\$69,971,676,127.31

11.- INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA PÚBLICA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA

ACREEDOR	IMPORTE ORIGINAL EN PESOS	SALDO POR PAGAR 2022	2021	OBJETO O DESTINO	No DE INSCRIPCIÓN S.H.C.P.	FECHA DE VENCIMIENTO	PORC DE PART.	FIDEIC.	INSTITUCIÓN FIDUCIARIA
BAHOBRAS (J.U.C. ORALES I)	397,764,516.00	396,769,448.00	396,769,448.00	C. CERO 2211	P02-0815113	31/10/2035	0.80%	80356-13	NACIONAL FINANCIERA
BAHOBRAS (J.U.C. ORALES II)	291,004,006.00	253,984,610.00	253,984,610.00	C. CERO 2211	P02-0116003	29/04/2036	0.60%	80356-18	NACIONAL FINANCIERA
BAHOBRAS (J.U.C. ORALES III)	113,622,403.00	94,016,665.00	94,016,665.00	C. CERO 2211	P02-1216070	27/04/2037	0.30%	80356-19	NACIONAL FINANCIERA
BAHOBRAS (J.U.C. ORALES IV)	143,124,507.00	102,965,126.00	102,965,126.00	C. CERO 2211	P02-0217005	09/06/2037	0.30%	80356-20	NACIONAL FINANCIERA
BAHOBRAS	2,450,084,000.84	1,552,923,071.30	1,568,944,165.12	REESTRUCTURA	P02-0520055	06/05/2040	7.87%	F-2002326	SANTANDER
BAHOBRAS	4,000,000,000.00	3,909,523,480.00	3,949,962,400.00	REESTRUCTURA	P02-0520054	06/05/2040	12.85%	F-2002326	SANTANDER
BAHORTE	3,000,000,000.00	2,922,985,429.00	2,953,314,619.80	REESTRUCTURA	P02-0520052	01/05/2040	9.94%	F-2002326	SANTANDER
HSBC	600,000,000.00	586,428,522.00	592,494,360.00	REESTRUCTURA	P02-0520053	06/05/2040	1.93%	F-2002326	SANTANDER
BAIAMEX	755,000,000.00	737,922,556.85	745,555,403.00	REESTRUCTURA	P02-0520051	05/05/2040	2.43%	F-2002326	SANTANDER
BAIAMEX	1,645,000,000.00	1,607,791,532.05	1,624,422,037.90	REESTRUCTURA	P02-0520050	05/05/2040	5.28%	F-2002326	SANTANDER
BBVA	1,000,000,000.00	996,099,000.04	998,099,000.98	INV. PUBLICA PROD.	P02-0621025	05/06/2041	0.70%	F4120077	BBVA
BBVA	500,000,000.00	498,500,000.06	499,500,000.02	INV. PUBLICA PROD.	P02-0621026	05/06/2041	0.35%	F4120077	BBVA
BBVA	500,000,000.00	498,500,000.06	499,500,000.02	INV. PUBLICA PROD.	P02-0621027	05/06/2041	0.35%	F4120077	BBVA
MULTIVA	500,000,000.00	498,500,000.06	499,500,000.02	INV. PUBLICA PROD.	P02-0621028	05/06/2041	0.35%	F4120077	BBVA
MULTIVA	500,000,000.00	498,500,000.06	499,500,000.02	INV. PUBLICA PROD.	P02-0621029	05/06/2041	0.35%	F4120077	BBVA
TOTAL:	\$16,395,600,505.84	\$15,156,316,440.39	\$15,279,428,834.89						

*Fuente de la información: Estados de cuenta bancarios.

El importe (capital) de la deuda pública pagado durante este periodo que se informa fue de \$123'118,393.70 contando para ello afectación en garantía de las participaciones federales.

12.- CALIFICACIONES OTORGADAS

Respecto a las calificaciones que ha sido objeto el Gobierno del Estado de Baja California se mencionan a continuación:

- La Opinión Crediticia otorgada por Fitch Ratings: **BBB**
- La Opinión Crediticia otorgada por HR Ratings: **HR BBB**

13.- CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

- Al periodo que se informa existe el reconocimiento de un saldo por pagar a ISSSTECALI de \$57,314,079.87, correspondiente a adeudos por juicios laborales.
- Se tiene un Contrato de Apertura de Crédito en Cuenta Corriente, Irrevocable y Contingente, con Deuda Solidaria de fecha 27 de septiembre de 2018, que tiene como objeto servir como fuente de pago adicional a fin de cubrir posibles faltantes de liquidez en el Contrato de APP celebrado el 20 de enero de 2016 e inscrito en el RPU con folio IL02-0718007 de fecha 31 de julio de 2018.

14.- PROCESO DE MEJORA

Como parte del proceso de instrumentación e implementación de las disposiciones contenidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), es que ya se cuenta con un manual de contabilidad gubernamental que permite llevar acabo los registros de manera armonizada, para de esta forma dar debido cumplimiento a las disposiciones aplicables en materia contable.

15.- EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

En coordinación con el Órgano Interno de Control de la Secretaría de Hacienda, se continúa con las labores permanentes de integración y depuración de los saldos contables en libros de Gobierno.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

Joscelin A.

MTRA. JOSCELIN ALEYDA DELGADO GALINDO
DIRECTORA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

VIII

2. Análisis del Ejercicio Presupuestal del Sistema Educativo Estatal de Baja California de los años 2016 al 2022



Observatorio Ciudadano de Baja California

OBSERBC

Ve. Analiza. Propone.

**Análisis del Ejercicio del Presupuesto del
Sistema Educativo Estatal de Baja California
del 2016 al 2022**

REALIZADO POR:
C.P. Víctor Manuel Avalos Figueroa
C.P. Armando Gómez López
Mexicali, B.C. Julio 2023



Índice

1.- ¿Sabías que?.....	3
2.- Introducción.....	5
3.- Analítica de egresos del 2016 al 2022	6
4.- Clasificación por objeto del gasto al 2022	7
4.1. Servicios Personales.....	7
4.1.1. Comparativo entre el gasto total y el gasto en S.P. 2022.....	8
4.2. Materiales y Suministros.....	9
4.3. Servicios Generales.....	10
4.4. Transferencias, Asignaciones y Otras Ayudas.....	11
4.5. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.....	12
5.- Inversión Pública del 2016 al 2022.....	13
6.- Inversión Financiera del 2016 al 2022.....	14
7.- Distribución de las Transferencias al 2022.....	15
8.- Pasivo del Sector Educativo al 2022.....	16
9.- Gasto de Asesores del Sector Educativo al 2022.....	17
10.- Preguntas.....	18
a) Preguntas al II Trimestre 2021.....	19
b) Preguntas al 2022.....	20



1

¿Sabías que?

¿Sabías Que? Las Entidades Educativas de Baja California tienen una dependencia económica del **97.73 %** de sus Ingresos anuales, por las Participaciones que recibe del Poder Ejecutivo del Estado de Baja California, esto durante el ejercicio fiscal 2022.

¿Sabías Que? Las Entidades Educativas de Baja California, durante el ejercicio 2022 destinaron el **89.54 %** del total de su Presupuesto de Egresos, en Servicios Personales [Página 8](#)

¿Sabías Que? En Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público de la Secretaria de Educación durante el ejercicio fiscal 2022, se destinaron **\$ 1,624,767,979** a **ISSSTECALI** de un total de **\$ 18,361,971,941** [Página 15](#)

¿Sabías Que? Para el ejercicio fiscal 2022 se tiene un Presupuesto Modificado para Inversión Pública de **\$ 1,055.55 mp**, pero al 30 de diciembre de 2022 únicamente se ejerció un presupuesto de **\$ 580.95 mp** [Página 13](#)

¿Sabías Que? Al 31 de diciembre de 2022 el pasivo de las entidades paraestatales del Sector Educativo es de **\$ 1,201.11 mp** [Página 16](#)

¿Sabías Que? Al 31 de diciembre de 2022 las entidades paraestatales del Sector Educativo Gastaron por concepto de Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos la cantidad de **\$ 93,314,808** [Página 17](#)

2.- Introducción

OBSERBC considera la transparencia, acceso a la información y rendición de cuentas como instrumentos cívicos que fortalecen la democracia participativa en nuestro país, y por supuesto en la entidad.

Continuando con nuestra labor de informar a la ciudadanía de cómo son ejercidos los recursos públicos, OBSERBC realizó un análisis al Sistema Educativo Estatal correspondientes del año 2016 al 2022, por la importancia que tiene dentro del gasto público del estado.

La Educación en Baja California está regida por el Sistema Educativo Estatal que se desprende del Programa de Educación de Baja California. La Secretaría de Educación pertenece a este sistema, así como todos sus organismos Paraestatales de Educación Pública.

En el desarrollo de este análisis hemos buscado utilizar un lenguaje simple y técnico, utilizando la herramienta grafica como apoyo para la comprensión de cómo son asignados los recursos dentro del Sistema Educativos Estatal a través de la Secretaria de Educación.

Se realizo este análisis basado en la información de los portales oficiales de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Baja California y sus Organismos Paraestatales.

Gobierno del Estado de Baja California

3.- Analítica de egresos

Secretaría de Educación (S.E.)

(Cifras en millones de pesos)

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Diferencia
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Servicios Personales	9,448.38	9,567.47	9,521.01	9,544.42	9,639.47	10,333.64	11,157.67	11,040.47	10,637.50	402.97
Materiales y Suministros	8.14	3.19	4.06	4.40	1.50	1.39	3.50	3.77	2.85	0.92
Servicios Generales	220.85	132.47	157.46	163.89	180.93	182.89	38.16	225.16	222.00	3.16
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	15,237.67	16,926.93	16,912.75	17,250.82	17,703.75	23,130.56	14,845.67	18,622.56	18,425.65	196.91
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	18.82	58.30	34.65	32.69	9.33	34.65	12.36	175.43	101.89	73.54
Inversion Publica	280.61	292.55	315.08	187.50	217.35	210.51	379.36	1,055.55	580.95	474.60
Inversiones Financieras o Otras	30.45	17.91	13.04	0.39	-	-	4.39	4.39	-	4.39
Total	25,244.92	26,998.82	26,958.05	27,184.11	27,752.33	33,893.64	26,441.11	31,127.33	29,970.84	1,156.49

Gobierno del Estado de Baja California

4.- Analítica de egresos

Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos (I.S.E.P.)

(Cifras en millones de pesos)

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Diferencia
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Servicios Personales	10,405.87	10,604.22	10,825.86	10,775.07	11,107.16	11,266.10	11,520.58	11,929.78	11,927.53	2.25
Materiales y Suministros	192.37	250.00	314.86	280.13	251.00	264.27	288.26	325.92	325.09	0.83
Servicios Generales	590.65	1,002.04	1,189.38	929.29	930.15	960.11	844.91	856.16	848.76	7.40
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	535.38	592.80	629.45	735.33	523.94	363.64	368.61	429.44	393.43	36.01
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10.23	3.05	2.73	3.87	1.10	1.35	-	4.69	2.93	1.76
Inversion Publica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inversiones Financieras o Otras	15.20	4.62	1.66	0.19	-	-	-	-	-	-
Total	11,749.70	12,456.73	12,963.94	12,723.88	12,813.35	12,855.47	13,022.36	13,545.99	13,497.74	48.25

Fuente: Portales del Gobierno del Estado de B.C. y Portales de organismos descentralizados.

Gobierno del Estado de Baja California

4.- Clasificación por objeto del gasto

4.1.- Servicios Personales

Secretaría de Educación (S.E.)

(Cifras en millones de pesos)

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Remuneraciones al Personal Permanente	1,930.91	1,964.63	2,007.49	3,307.08	3,364.87	3,442.26	3,789.92	3,683.38	3,679.39	3.99
Remuneraciones al Personal Transitorio	436.51	377.11	345.30	403.28	431.12	304.71	233.50	343.46	333.33	10.13
Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,960.44	2,120.73	2,209.88	2,263.63	2,257.57	3,078.76	2,739.64	3,255.51	2,983.08	272.43
Seguridad Social	1,832.62	1,829.01	1,791.60	1,810.21	1,841.90	1,841.13	2,090.13	1,995.41	1,949.65	45.76
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2,577.34	2,587.99	2,531.92	1,175.07	1,194.35	1,208.32	1,339.51	1,309.87	1,269.20	40.67
Previsiones	-	-	-	-	-	-	481.37	14.79	-	14.79
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	710.56	688.00	634.82	585.15	549.66	458.46	483.60	438.05	422.85	15.20
Total	9,448.38	9,567.47	9,521.01	9,544.42	9,639.47	10,333.64	11,157.67	11,040.47	10,637.50	402.97

Gobierno del Estado de Baja California

4.- Clasificación por objeto del gasto

4.1.- Servicios Personales

Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos (I.S.E.P.)

(Cifras en millones de pesos)

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Diferencia
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Remuneraciones al Personal Permanente	4,029.24	4,108.23	4,141.33	4,282.17	4,359.38	4,501.75	4,782.22	4,694.92	4,692.91	2.01
Remuneraciones al Personal Transitorio	87.07	54.48	47.12	26.37	18.91	18.34	58.52	18.64	18.60	0.04
Remuneraciones Adicionales y Especiales	2,931.56	2,915.39	3,079.59	2,891.68	3,045.69	3,046.98	3,093.00	3,246.75	3,246.72	0.03
Seguridad Social	853.31	968.08	998.08	884.34	919.25	908.93	1,167.22	949.68	949.54	0.14
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2,477.72	2,515.45	2,490.12	2,587.71	2,655.84	2,669.50	2,307.48	2,856.24	2,856.20	0.04
Previsiones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	26.97	42.59	69.62	102.80	108.09	120.60	112.14	163.55	163.55	-
Total	10,405.87	10,604.22	10,825.86	10,775.07	11,107.16	11,266.10	11,520.58	11,929.78	11,927.52	2.26

Fuente: Portales del Gobierno del Estado de B.C. v Portales de organismos descentralizados.

Gobierno del Estado de Baja California
Secretaría de Educación
4.1.1.- Comparativo entre el Gasto total y el Gasto en Servicios Personales

Ejercicio Fiscal al 2022

(Pesos)

SEBS	
Total Egreso Anual	\$11,545,195,536
Gastos de Servicios Personales	\$10,637,501,272
% del Gasto de Serv. Personales	92.14%

ISEP	
Total Egreso Anual	\$13,497,746,214
Gastos de Servicios Personales	\$11,927,525,604
% del Gasto de Serv. Personales	88.37%

COBACH	
Total Egreso Anual	\$1,321,042,801
Gastos de Servicios Personales	\$1,241,417,621
% del Gasto de Serv. Personales	93.97%

CECYTE	
Total Egreso Anual	\$884,019,372
Gastos de Servicios Personales	\$828,362,657
% del Gasto de Serv. Personales	93.70%

CONALEP	
Total Egreso Anual	\$196,908,756
Gastos de Servicios Personales	\$162,102,191
% del Gasto de Serv. Personales	82.32%

UPBC	
Total Egreso Anual	\$59,510,888
Gastos de Servicios Personales	\$47,832,014
% del Gasto de Serv. Personales	80.38%

UTT	
Total Egreso Anual	\$155,506,787
Gastos de Servicios Personales	\$118,503,658
% del Gasto de Serv. Personales	76.20%

Universidad Intercultural	
Total Egreso Anual	\$11,296,442
Gastos de Servicios Personales	\$8,028,782
% del Gasto de Serv. Personales	71.07%

INDE	
Total Egreso Anual	\$407,753,748
Gastos de Servicios Personales	\$163,465,330
% del Gasto de Serv. Personales	40.09%

Total Egreso Anual	
Gastos de Servicios Personales	
% del Gasto de Serv. Personales	

	Egreso Total
Totales	\$ 28,078,980,544

Total de Servicios Personales	Porcentaje
\$ 25,134,739,129	89.51%

Fuente: Portales del Gobierno del Estado de B.C. y Portales de organismos descentralizados.

Gobierno del Estado de Baja California
4.- Clasificación por objeto del gasto
4.2.- Materiales y Suministros

Secretaría de Educación (S.E.)

(Cifras en millones de pesos)

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Diferencia
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Materiales de Administración y Art. Oficiales	2.94	2.18	2.73	1.90	0.91	0.60	1.75	1.75	1.23	0.52
Alimentos y Utensilios	0.32	0.09	0.09	0.07	0.01	0.01	0.15	0.16	0.09	0.07
Materias Primas y Materiales de Producción	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Materiales y Art. de Construcción y Rep.	0.05	0.05	0.13	1.63	-	-	-	-	-	-
Productos Químicos y de Laboratorio	-	-	-	-	-	-	0.14	0.40	0.26	0.14
Combustibles y Lubricantes	4.76	0.52	0.78	0.61	0.57	0.73	1.07	1.07	0.97	0.10
Vestuario Blanco, prendas de protección	0.05	0.34	0.30	0.03	-	0.05	0.36	0.36	0.27	0.09
Herramientas, Refacciones y Acc. Menores	0.02	0.01	0.03	0.16	0.01	-	0.03	0.03	0.03	-
Total	8.14	3.19	4.06	4.40	1.50	1.39	3.50	3.77	2.85	0.92

Gobierno del Estado de Baja California
4.- Clasificación por objeto del gasto
4.2.- Materiales y Suministros

Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos (I.S.E.P.)

(Cifras en millones de pesos)

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Diferencia
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Materiales de Administración y Art. Oficiales	97.81	147.28	180.53	148.65	148.09	144.71	142.47	175.63	175.42	0.21
Alimentos y Utensilios	14.34	14.89	20.00	16.85	9.57	5.28	12.39	9.42	9.03	0.39
Materiales y Art. de Construcción y Rep.	7.97	16.45	29.12	37.42	34.34	21.85	32.74	27.91	27.88	0.03
Productos Químicos y de Laboratorio	0.38	1.00	0.89	2.48	15.08	18.58	19.25	5.22	5.19	0.03
Combustibles y Lubricantes	26.89	28.40	38.28	35.02	27.73	24.72	33.40	34.39	34.30	0.09
Vestuario Blanco, prendas de protección	42.35	38.44	36.55	31.87	8.65	39.73	37.16	63.46	63.39	0.07
Herramientas, Refacciones y Acc. Menores	2.63	3.54	9.49	7.84	7.54	9.40	10.85	9.89	9.88	0.01
Total	192.37	250.00	314.86	280.13	251.00	264.27	288.26	325.92	325.09	0.83

Fuente: Portales del Gobierno del Estado de B.C. y Portales de organismos descentralizados.

Gobierno del Estado de Baja California
4.- Clasificación por objeto del gasto
4.3.- Servicios Generales

Secretaría de Educación (S.E.)

(Cifras en millones de pesos)

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Diferencia
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Servicios Básicos	71.52	6.04	5.31	5.23	3.66	3.83	4.65	5.67	4.73	0.94
Servicios de Arrendamiento	7.44	0.49	0.64	0.82	0.69	0.88	1.02	1.02	0.75	0.27
Serv. Prof. Científicos, Técnicos y Otros	0.88	0.74	0.83	0.80	1.03	0.31	0.72	0.72	0.32	0.40
Serv. Financieros, Bancarios y Comerciales	0.32	0.11	0.03	0.03	0.02	0.02	0.05	0.05	0.02	0.03
Serv. Instalación, Reparación y Mtto.	122.88	107.79	133.50	141.56	158.42	158.07	0.56	180.98	180.77	0.21
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	16.28	16.18	16.18	14.85	16.85	19.45	29.91	35.47	34.87	0.60
Servicios de Traslado y Viáticos	1.18	0.99	0.83	0.52	0.25	0.32	1.11	1.11	0.49	0.62
Servicios Oficiales	0.33	0.13	0.13	0.07	0.01	0.01	0.11	0.11	0.04	0.07
Otros Servicios Generales	0.02	-	0.01	0.01	-	-	0.03	0.03	0.01	0.02
Total	220.85	132.47	157.46	163.89	180.93	182.89	38.16	225.16	222.00	3.16

Gobierno del Estado de Baja California
4.- Clasificación por objeto del gasto
4.3.- Servicios Generales

Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos (I.S.E.P.)

(Cifras en millones de pesos)

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Diferencia
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Servicios Básicos	248.92	364.75	343.22	280.28	207.15	225.05	313.26	287.67	287.66	0.01
Servicios de Arrendamiento	25.23	45.46	85.49	100.72	63.19	63.39	75.69	72.37	71.34	1.03
Serv. Prof. Científicos, Técnicos y Otros	47.23	52.63	118.91	122.87	30.60	24.09	29.57	38.14	33.76	4.38
Serv. Financieros, Bancarios y Comerciales	4.08	5.03	5.01	3.91	3.90	4.51	6.23	3.41	3.40	0.01
Serv. Instalación, Reparación y Mtto.	112.60	218.20	173.77	142.30	318.70	319.63	153.34	234.93	234.71	0.22
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.35	2.33	3.15	3.65	1.78	1.99	5.29	2.28	2.12	0.16
Servicios de Traslado y Viáticos	16.50	10.84	10.27	10.17	2.53	3.63	11.34	7.19	6.74	0.45
Servicios Oficiales	17.85	19.84	14.71	18.81	1.43	6.02	13.81	14.34	13.29	1.05
Otros Servicios Generales	115.89	282.96	434.85	246.58	300.87	311.79	236.38	195.83	195.74	0.09
Total	590.65	1,002.04	1,189.38	929.29	930.15	960.10	844.91	856.16	848.76	7.40

Fuente: Portales del Gobierno del Estado de B.C. y Portales de organismos descentralizados.

Gobierno del Estado de Baja California
4.- Clasificación por objeto del gasto
4.4.- Transferencias, Asignaciones y Otras Ayudas

Secretaría de Educación (S.E.)

(Cifras en millones de pesos)

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Diferencia
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	15,191.61	16,887.05	16,871.78	17,210.50	17,642.35	23,055.99	14,750.07	18,510.32	18,361.97	148.35
Ayudas Sociales	43.48	37.44	38.69	38.05	59.17	72.54	92.80	109.44	61.85	47.59
Pensiones y Jubilaciones	2.58	2.44	2.28	2.27	2.23	2.03	2.80	2.80	1.83	0.97
Total	15,237.67	16,926.93	16,912.75	17,250.82	17,703.75	23,130.56	14,845.67	18,622.56	18,425.65	196.91

Gobierno del Estado de Baja California
4.- Clasificación por objeto del gasto
4.4.- Transferencias, Asignaciones y Otras Ayudas

Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos (I.S.E.P.)

(Cifras en millones de pesos)

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Diferencia
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ayudas Sociales	-	281.62	330.12	385.23	174.68	19.63	13.26	74.09	44.95	29.14
Pensiones y Jubilaciones	-	311.18	299.33	350.10	349.26	344.01	355.35	355.35	348.48	6.87
Total	-	592.80	629.45	735.33	523.94	363.64	368.61	429.44	393.43	36.01

Fuente: Portales del Gobierno del Estado de B.C. y Portales de organismos descentralizados.

Gobierno del Estado de Baja California

4.- Clasificación por objeto del gasto

4.5.- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Secretaría de Educación (S.E.)

(Cifras en millones de pesos)

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Diferencia
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Mobiliario y Equipo de Administración	12.18	28.42	18.53	22.63	5.96	24.68	7.75	69.33	19.03	50.30
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	1.02	0.53	1.80	6.47	0.63	0.67	0.45	0.22	0.22	-
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.60	1.38	0.12	0.66	0.16	1.22	-	34.64	22.38	12.26
Vehículos y Equipo de Transporte	0.48	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4.54	27.97	14.20	2.93	2.58	8.08	4.14	71.22	60.26	10.96
Activos Intangibles	-	-	-	-	-	-	0.02	0.02	-	0.02
Total	18.82	58.30	34.65	32.69	9.33	34.65	12.36	175.43	101.89	73.54

Gobierno del Estado de Baja California

4.- Clasificación por objeto del gasto

4.5.- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos (I.S.E.P.)

(Cifras en millones de pesos)

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Diferencia
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Mobiliario y Equipo de Administración	5.77	1.91	1.48	1.55	0.85	0.50	-	2.56	1.64	0.92
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	2.04	0.26	0.01	0.10	0.07	0.11	-	0.14	0.14	-
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Vehículos y Equipo de Transporte	0.61	-	0.24	2.00	-	0.64	-	-	-	-
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1.08	0.37	0.28	0.22	0.18	-	-	1.99	1.15	0.84
Activos Intangibles	0.73	0.51	0.73	-	-	0.10	-	-	-	-
Total	10.23	3.05	2.74	3.87	1.10	1.35	-	4.69	2.93	1.76

Fuente: Portales del Gobierno del Estado de B.C. y Portales de organismos descentralizados.

Gobierno del Estado de Baja California

5. Inversión Pública

Secretaría de Educación (S.E.)

(Cifras en millones de pesos)

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Diferencia
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Obras Públicas en Bienes Propios	280.61	292.55	315.08	187.50	217.35	210.51	379.56	1,055.55	580.95	474.60
Total	280.61	292.55	315.08	187.50	217.35	210.51	379.56	1,055.55	580.95	474.60

Gobierno del Estado de Baja California

5. Inversión Pública

Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos (I.S.E.P.)

(Cifras en millones de pesos)

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Diferencia
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Obras Públicas en Bienes Propios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-						

Fuente: Portales del Gobierno del Estado de B.C. y Portales de organismos descentralizados.

Gobierno del Estado de Baja California

6. Inversión Financiera

Secretaría de Educación (S.E.)

(Cifras en millones de pesos)

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Diferencia
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Inversiones en Fideicomiso Escuelas de Calidad	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inversiones en Fideicomiso FOAPES	12.54	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inversiones en Fideicomiso FOVIMBC	4.38	17.91	4.39	0.00	0.00	0.00	4.39	4.39	0.00	4.39
Inversiones en Fideicomiso PRONABES	13.53	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Convenios por Participaciones	-	-	8.65	0.39	-	-	-	-	-	-
Total	30.45	17.91	13.04	0.39	-	-	4.39	4.39	-	4.39

Gobierno del Estado de Baja California

6. Inversión Financiera

Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos (I.S.E.P.)

(Cifras en millones de pesos)

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Diferencia
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Obras Públicas en Bienes Propios	15.20	4.62	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	15.20	4.62	1.66	-	-	-	-	-	-	-

Fuente: [Portales del Gobierno del Estado de B.C.](#) y [Portales de organismos descentralizados.](#)

Gobierno del Estado de Baja California

Secretaría de Educación

**7. Distribución de las Transferencias
Ingresos Totales Vs Transferencias Recibidas**

Ejercicio Fiscal 2022

Entidad	Devengado 2022
Gobierno del Estado	74,119,850,663
Secretaria de Educación	29,970,848,081
Capítulo de Transferencias y Asignaciones Oficiales	18,361,971,941

Institución	Ingresos por Transferencias Asignaciones, Subsidios	Total de Ingresos de Cada Entidad	% del Ingreso por Transferencias
CONALEP	169,332,140	208,790,252	81.10%
COBACH	1,286,621,195	1,377,983,863	93.37%
CECYTE	1,203,337,845	1,279,569,969	94.04%
INDE	420,216,181	454,734,094	92.41%
UTT	133,676,640	186,833,878	71.55%
Universidad Politécnica	40,004,632	53,922,726	74.19%
Universidad Intercultural	11,821,493	12,010,293	98.43%
ISEP	13,472,193,836	13,552,394,224	99.41%
Total de Paraestatales	16,737,203,962	17,126,239,299	97.73%

ISSSTECALI	1,624,767,979
Total	18,361,971,941

Gobierno del Estado de Baja California

8. Pasivos del Sector Educativo Comparativos ejercicios 2020, 2021 y 2022

Pasivos de Entidades Paraestatales Educativas	Diciembre 2020	Diciembre 2021	Diciembre 2022
Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California	329,140,141.00	332,963,438.00	230,476,245.00
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Edo.	557,181,289.00	564,625,761.00	607,640,272.00
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado	21,010,913.00	24,006,308.00	27,045,252.00
Instituto del Deporte y la Cultura Física de B. C.	76,024,647.00	58,772,983.00	38,919,813.00
Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de B. C.	323,583,986.00	465,219,007.00	268,900,503.00
Universidad Tecnológica de Tijuana	81,402,830.00	7,736,221.00	6,868,887.00
Universidad Intercultural de Baja California	-	-	544,908.00
Universidad Politécnica de Baja California	5,854,142.00	6,876,617.00	20,709,868.00
Total	1,394,197,948.00	1,460,200,335.00	1,201,105,748.00

Gobierno del Estado de Baja California

9. Gasto de Asesores del Sector Educativo Comparativos ejercicios 2020, 2021 y 2022

Asesores de Entidades Paraestatales Educativas	2020	2021	2022
Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California	11,039,905.00	27,728,185.00	17,494,190.00
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Edo.	8,014,558.00	10,718,561.00	14,912,146.00
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado	5,809,086.00	5,952,032.00	7,261,771.00
Instituto del Deporte y la Cultura Física de B. C.	13,436,920.00	20,231,419.00	12,557,560.00
Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de B. C.	30,601,582.00	24,092,489.00	33,762,720.00
Universidad Tecnológica de Tijuana	6,043,824.00	7,542,116.00	4,259,280.00
Universidad Intercultural de Baja California	-	-	816,685.00
Universidad Politécnica de Baja California	1,414,997.00	1,205,199.00	2,250,456.00
Total	76,360,872.00	97,470,001.00	93,314,808.00



10

Preguntas

a) Preguntas al II Trimestre 2021

1.-En el ejercicio fiscal 2020 se efectuaron transferencias a favor de ISSSTECALI por \$ 2,469.14 mp y durante el ejercicio 2021 se han transferido \$1,883.37 mp hasta el 30 de junio, con cargo a la secretaria de Educación

Pregunta OBSERBC:

- a) ¿Qué justificación tiene este gasto si ya se cubrieron las cuotas obrero patronales e ISSSTECALI no es una Entidad Educativa?
- b) ¿A qué se destinó este recurso en ISSSTECALI?
- c) ¿Quién autorizo estas erogaciones?

2.-Del total del gasto ejercido cada año únicamente se destina un 1.5% aproximadamente par el Capítulo de Inversión Pública, siendo este un concepto sumamente importante para el mejor desarrollo de la Educación en nuestro Estado.

Pregunta OBSERBC:

- a) De un presupuesto aprobado y modificado para el ejercicio fiscal 2021 de \$ 498.45 mp, al 30 de junio únicamente se han ejercido \$ 81.65 mp. ¿Cuáles son los motivos o razones para tan poca Inversión Pública en Educación?
- b) ¿En caso de existir otros programas que involucren Inversión Pública en Educación, quisiéramos saber cuáles son?
- c) ¿Cuántas Auditorias a la Inversión Pública ha realizado el Órgano Interno de Control de la secretaria de Educación en los últimos tres años?, ¿cuáles han sido los resultados?

b) Preguntas al ejercicio 2022

1.-En el ejercicio fiscal 2022 se efectuaron transferencias a favor de ISSSTECALI por **\$ 1,624,767,941 mp** con cargo a la secretaria de Educación

Pregunta OBSERBC:

- a) ¿Qué justificación tiene este gasto si ya se cubrieron las cuotas obrero-patronales e ISSSTECALI no es una Entidad Educativa?
- b) ¿A qué se destinó este recurso en ISSSTECALI?
- c) ¿Quién autorizo estas erogaciones?

2.-Del total del gasto ejercido cada año únicamente se destina un 1.5% aproximadamente par el Capítulo de Inversión Pública, siendo este un concepto sumamente importante para el mejor desarrollo de la Educación en nuestro Estado.

Pregunta OBSERBC:

- a) De un presupuesto aprobado y modificado para el ejercicio fiscal 2022 de **\$ 1,055.55 mp**, al cierre del ejercicio 2022 únicamente se ejerció la cantidad de **\$ 580.95 mp**. ¿Cuáles son los motivos o razones para tan poca Inversión Pública en Educación?
- b) ¿En caso de existir otros programas que involucren Inversión Pública en Educación, quisiéramos saber cuáles son?
- c) ¿Cuántas Auditorias a la Inversión Pública ha realizado el Órgano Interno de Control de la secretaria de Educación en los últimos tres años?, ¿cuáles han sido los resultados?
- d) Solicitamos copia de estas auditorias en caso de haberse realizado

3.- En el Capítulo de Servicios Generales, existe una cuenta denominada Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios, del cual durante el ejercicio 2022 el Sector Educativo ejerció un gasto de **\$ 93,314,808**

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Como se desglosa este gasto? por partida Genérica y Especifica, presupuesto Aprobado, Modificado, y Ejercido de cada partida

Relación de los contratos que justifican este gasto de **\$ 93,314,808**

- b) ejercidos en 2022 señalando lo siguiente: Nombre del contratado, concepto de la prestación, fecha de la contratación, fecha de la licitación o la adjudicación, importe del contrato, fecha de entrega del trabajo contratado y fechas de pago.
- c) Solicitamos copia de las licitaciones o adjudicaciones que amparan estos gastos.
- d) Solicitamos copia de cada uno de los contratos de prestación de Servicios Profesionales contratados en 2022
- e) Copia de la justificación o motivo por los que se efectuaron estas contrataciones como lo señala la Ley de Adquisiciones y Servicios del Estado de Baja California en el Artículo 15
- f) Copia del informe final de cada uno de los contratos celebrados.
- g) Copia de los cheques de pago efectuados a cada uno de los contratados durante el ejercicio 2022.

4.-En los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022, las Entidades Paraestatales del Sector Educativo tienen un pasivo de **\$ 1,201,107,748**

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Como Piensan resolver este problema de pasivos? si el **89.54 %** de su egreso se gasta en Servicios Personales
- b) ¿Qué decisiones se tomarán para que el pasivo a corto plazo no siga aumentando?

VIII

3. Análisis de los Estados Financieros de la Comisión Estatad de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM) del 2016 al 2022



Observatorio Ciudadano de Baja California

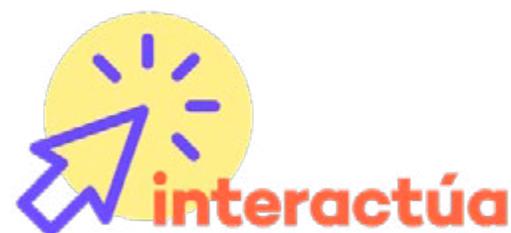
OBSERBC

Ve. Analiza. Propone.

Análisis de los Estados Financieros de la **Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)**

del **2016** al **2022**

REALIZADO POR:
C.P. Víctor Manuel Avalos Figueroa
C.P. Armando Gómez López
Mexicali, B.C. **Agosto 2023**



Índice

1.- ¿Sabías que?.....	2
2.- Introducción.....	5
3.- Preguntas 2022.....	6
4.- Histórico ingresos del 2016 al 2022.....	9
5.- Histórico egresos del 2016 al 2022.....	10
6.- Histórico Comparativo de Ingresos vs Egresos 2016 al 2022.....	11
7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 2016 al 2022.....	12
7.1. Histórico de Servicios Personales.....	12
7.2.- Histórico de Materiales y Suministros.....	13
7.3.- Histórico de Servicios Generales.....	14
7.4.- Histórico de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros.....	15
7.5.- Histórico de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.....	16
7.6.- Inversion Pública 2016 al 2022.....	17
8.- Deuda Pública del 2016 al 2022.....	18
9.- Pasivo del 2016 al 2022.....	19
10.- Pasivo Contingente del 2016 al 2022.....	20
11.- Programa de Inversión del 2017 al 2022.....	21
12.- Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022.....	22
12.1. Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022.....	24
13.- Preguntas.....	59
a) Preguntas al II Trimestre 2021.....	60



1

¿Sabías que?

¿Sabías Que? Al 31 de diciembre del 2022, **CESPM** tiene Pasivos Contingentes por un monto total de **\$ 1,917,279,575**, derivados de **2,612** juicios. [Página 20](#)

¿Sabías Que? Dentro de estos Pasivos Contingentes se tienen **9** casos **sin juicio** que iniciaron en 2017 por la cantidad de **\$ 17,603,857** [Página 20](#)

¿Sabías Que? Dentro de estos Pasivos Contingentes se tienen **331** casos, por juicios laborales por un importe de **\$ 673,157,259** que equivale al **57.46 %** del Pasivo Actual [Página 20](#)

¿Sabías Que? Dentro de estos Pasivos Contingentes se tienen **1,247** casos, donde se hizo un cálculo aproximado de las Aportaciones y Cuotas omitidas a ISSSTECALI por concepto de Pensión, por todos los trabajadores activos, desde la fecha de ingreso a la Entidad hasta la fecha que cada uno empezó a cotizar, ya que los trabajadores en un momento determinado pueden realizar las demandas por esta prestación de Ley, esta omisión asciende a la cantidad de **\$ 493,098,857 por Aportaciones y \$467,190,878 por Cuotas** que equivale al **81.97 %** del Pasivo Actual. Este cálculo se realizó en 2019 faltaría actualizarlo. [Página 20](#)

¿Sabías Que? Al 31 de diciembre del 2022, **CESPM** tiene un rezago de Ingresos por recuperar por Derechos por un monto de **\$ 1,174.38**, que comparado con el saldo al 31 de diciembre de 2021 que era de **\$ 1,071.67** por lo hacemos notar que en lugar de disminuir el rezago, este aumento.

¿Sabías Que? El Presupuesto de Egresos autorizado para el ejercicio fiscal 2022 fue de **\$ 1,815.39 mp**, sin embargo, este fue modificado a un monto de **\$ 2,232.15 mp**, un aumento de **\$ 416.76 mp** que representa un **22.95 %** del presupuesto originalmente aprobado. [Página 12](#)

¿Sabías Que? La Inversión Pública de CESPМ en los últimos años ha sido de:

Ejercicio 2016	\$ 47.05 mp
Ejercicio 2017	\$ 80.55 mp
Ejercicio 2018	\$ 33.43 mp
Ejercicio 2019	\$ 65.31 mp
Ejercicio 2020	\$ 40.03 mp
Ejercicio 2021	\$ 136.27 mp
Ejercicio 2022	\$ 111.97 mp

Página 17

¿Sabías Que? El gasto por concepto de Servicios Financieros y Bancarios e Intereses de la Deuda Pública son los siguientes:

Año	Serv. Financieros	Intereses Deuda	Total
2016	\$ 5.11	\$ 56.24	\$ 61.35
2017	\$ 6.07	\$ 75.37	\$ 81.44
2018	\$ 15.86	\$ 79.66	\$ 95.52
2019	\$ 22.00	\$ 79.27	\$ 101.27
2020	\$ 53.75	\$ 55.64	\$ 109.39
2021	\$ 58.31	\$ 40.49	\$ 98.80
2022	\$ 45.55	\$ 54.22	\$ 99.77

Página 14

Página 18

2.- Introducción

Continuando con nuestra labor de informar a la ciudadanía respecto del destino de los recursos públicos, en el Observatorio Ciudadano de Baja California realizamos el análisis de los Estados Financieros de la CEPSM de los años 2016 al 2022.

Nuestro propósito principal es continuar con el análisis de la información financiera, presupuestal y contable de CEPSM.

La población de Baja California está preocupada por la falta de transparencia en la utilización de los recursos públicos, así como en la claridad en la rendición de cuentas.

En el desarrollo de este análisis hemos buscado utilizar un lenguaje simple y técnico, utilizando la herramienta grafica como en elemento para su revisión de los ingresos y la administración del gasto.

Por lo que podemos resumir en este análisis

1.- Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 muestran Pasivos a corto plazo por la cantidad de **\$ 382.09** mp, así como Pasivos Contingentes por **\$ 1,917,279,350** millones de pesos lo que representa un grave problema de liquidez para CEPSM si estos juicios se pierden.

2.- Es Urgente hacer una Reestructuración Administrativa en las diferentes Direcciones a fin de disminuir los egresos, tanto en gastos de carácter personal como en el gasto corriente de operación.

3.- Es Urgente resolver el Tema de las Aportaciones y Cuotas que se adeudan a ISSSTECALI, así como los 2,612 juicios que actualmente se están litigando.

3. Preguntas al 2022:

1.- En el grupo del gasto 33000 Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios se ejerció un gasto hasta diciembre de 2022 por **\$ 40.52** millones de pesos.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Como se desglosa este gasto ejercido durante 2022?
- b) ¿Relación de los contratos que justifican este gasto? de \$ 40.52 mp señalando lo siguiente: Nombre del contratado, concepto de la prestación, fecha de la contratación, fecha de la licitación o la adjudicación, importe del contrato, fecha de entrega del trabajo contratado y fechas de pago.
- c) Solicitamos copia de las licitaciones o adjudicaciones que amparan estos gastos.
- d) Solicitamos copia de cada uno de los contratos de prestación de Servicios Profesionales contratados en 2020, 2021 y 2022
- e) Copia de la justificación o motivo por los que se efectuaron estas contrataciones como lo señala la Ley de Adquisiciones y servicios y Arrendamientos en el Artículo 15
- f) Copia del informe final de cada uno de los contratos celebrados.
- g) Copia de los cheques de pago efectuados a cada uno de los contratados durante el ejercicio 2022

2.- En el Capítulo de Servicios Generales en la Subcuenta Otros Servicios Generales al 31 de diciembre del 2022 se ejercieron **\$ 217.57 mp**

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Qué conceptos se consideran en esta Subcuenta?
- b) Solicitamos una relación detallada de los conceptos que componen el gasto ejercido de esta cuenta contable
- c) ¿Como se desglosa este gasto por partida genérica y partida específica, presupuesto Aprobado, Presupuesto Modificado y Presupuesto Ejercido por cuenta y subcuenta?

3.- En las Notas a los Estados Financieros al 30 de diciembre de 2022, aparece saldo de Ingresos por recuperar por la cantidad de **\$1,204,983,400**

Pregunta Obserbc:

- a) ¿del saldo al 31 de diciembre de 2021 que era de \$ xxxxxx, durante el ejercicio fiscal 2022 cuanto fue el rezago recuperado?
- b)? ¿Qué políticas de cobro del rezago se implementaron durante el ejercicio fiscal 2022 y cuál fue el resultado obtenido, que importe del rezago se recuperó?

c) ¿Se adeudan \$ 1,071,674,217 por concepto de consumos de agua de ejercicios anteriores saldo al 31 de diciembre de 2022, cuanto se presupuestó para recuperar en el año 2022, ¿Cuánto han recuperado? ¿quiénes lo adeudan?, ¿cuántos años de antigüedad tienen estos adeudos ¿? el importe de atraso de cada año?

d) ¿Quiénes son los 100 principales deudores en consumos de agua de mayor a menor? Quisiéramos una copia de esta relación

4.- Al 31 de diciembre de 2022 se presenta un informe de Pasivos Contingentes por la cantidad de \$ 1,917,279,575

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Porque las aportaciones y cuotas omitidas de pago a ISSSTECALI y que fueron calculadas en 2019 NO se han actualizado?
- b) ¿En ese análisis realizado en 2019 se estimaron sobre 1,247 casos, ha diciembre de 2022 sigue siendo el mismo número? o ¿disminuyo? o ¿aumento? ¿Cuál es el dato más actualizado del número de casos?
- c) ¿En este importe porque NO están calculados intereses o multas o actualizaciones para dar una información más correcta?

5.- En los Estados Financieros al 30 de diciembre 2022, aparece un saldo en el Pasivo No Circulante, en la cuenta Provisiones a Largo Plazo por un importe de \$ 212.02 mp

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Para qué es esta provisión?
- b) ¿Esta cuenta desde 2016 aparece con el mismo saldo? ¿Cuál es la Explicación lógica y contable que sea la misma cantidad?

6.- En las Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022, aparece un saldo en la cuenta contable Anticipos a Contratistas por obra pública con un saldo de \$ 65,247,240.00

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Qué antigüedad tienen estos saldos por amortizar por parte de los contratistas? Solicitamos una relación de los saldos señalando su antigüedad.
- b) ¿Durante el ejercicio fiscal 2022 el monto ejercido en Inversión pública fue de \$ 110.97 millones de pesos? ¿Es posible que un poco más de la mitad este en amortización de contratistas?

7.- En los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022 muestran un incremento en las siguientes partidas contables:

	2020	2021	2022
Servicios Bancarios	\$ 53.75	\$ 58.31	\$46.55
Servicios Profesionales y técnicos	\$ 28.66	\$37.40	\$ 40.52
Servicios de Reparación y Mtto	\$34.64	\$37.35	\$54.22
Servicios de Comunicación Social	\$ 6.56	\$ 9.68	\$ 10.37
Otros Servicios Generales	\$ 164.61	\$ 174.37	\$ 217.57

Derivado del aumento en los ingresos propios de cada año vemos el aumento en estas partidas contables en lugar de destinarlos al pago de pasivos o más inversión pública

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Cuál es la justificación de tomas decisiones de aumentar el egreso en lugar de aumentar la inversión pública?
- b) ¿Quién toma estas decisiones, la Dirección General o el Consejo de Administración o la Junta de Gobierno?
- c) ¿Qué conceptos se cargan en la cuenta contable Otros Servicios Generales?, Solicitamos una relación de estos gastos efectuados en 2022
- d) ¿Por qué se gasta tanto en Servicios Bancarios?, en caso de existir créditos a corto plazo que generen estos intereses solicitamos una relación de estos préstamos.

8.- Al inicio del ejercicio fiscal 2022 el pronóstico de Ingresos y el Presupuesto de egresos eran iguales, al final del ejercicio se recaudaron \$ 351.16 millones más que el pronóstico de ingresos.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Con la finalidad de darle cumplimiento a la Ley General de Disciplina Financiera para las Entidades Federativas y los Municipios, que señala claramente a que conceptos deben destinarse los excedentes de ingresos propios? Quisiéramos una relación de donde se aplicaron estos excedentes de ingresos.
- b) ¿Cuánto fue el monto que se recaudó por concepto de Rezago por consumos de agua y convenios de Ejercicios anteriores?

9.- En las Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022, aparece un saldo en la cuenta contable Fideicomiso Plan de previsión Social para seguro de vida por la cantidad de \$ 35,108,874

Pregunta Obserbc:

- a) Existen 39 casos de fallecimientos pendientes de realizar el pago correspondiente a los beneficiarios por un monto aproximado de 39.7 millones de pesos? ¿cómo y cuándo piensan cumplir con el pago de este atraso de cumplimiento a los familiares de los trabajadores fallecidos?

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)

4.- Histórico Ingresos del 2016 al 2022

Millones de Pesos

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Recaudado 2022	Diferencia 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Derechos	1,129.42	1,171.04	1,568.26	1,561.54	1,828.28	1,778.09	1,794.96	2,053.48	2,095.52	(42.04)
Productos	6.88	36.14	3.71	5.07	8.29	11.56	11.95	37.17	37.17	-
Aprovechamientos			-	0.09	0.09	0.36	0.12	0.10	0.10	-
Ingresos por Venta de Bienes	7.35	6.00	5.13	6.98	6.49	8.84	8.37	8.37	9.23	(0.86)
Participaciones, Aportaciones,	45.40	40.13	64.91	86.04	79.00	96.50	-	103.68	104.49	(0.81)
Convenios e Incentivos	-	-	-	-	-	-	-	9.98	-	9.98
Total	1,189.05	1,253.31	1,642.01	1,659.72	1,922.15	1,895.34	1,815.40	2,212.77	2,246.50	(33.73)

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)

5.- Histórico Egresos del 2016 al 2022

Millones de Pesos

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Servicios Personales	639.75	704.73	759.80	804.33	881.04	899.41	964.21	1,016.13	1,004.49	11.64
Materiales y Suministros	82.64	83.02	102.95	127.32	105.91	157.68	157.83	187.19	149.93	37.26
Servicios Generales	263.10	273.93	302.11	353.14	385.45	417.50	396.68	520.55	488.64	31.90
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	0.40	0.09	0.09	0.09	8.35	10.48	8.48	40.48	39.97	2.22
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6.79	17.08	36.28	4.42	3.87	14.88	5.94	73.75	21.45	52.30
Inversion Publica	47.05	80.55	33.43	65.31	40.03	136.27	158.65	354.47	111.97	242.49
Inversiones Financieras o Otras	-	16.91	42.33	0.58	14.23	20.00	25.00	30.46	30.32	0.14
Deuda Publica	117.62	136.74	141.01	140.59	116.95	100.50	98.59	100.13	100.10	0.03
Total	1,157.35	1,313.05	1,418.00	1,495.78	1,555.83	1,756.73	1,815.39	2,323.15	1,946.89	377.97

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)

6.- Histórico Comparativo de Ingresos vs Egresos del 2016 al 2022

Millones de Pesos

Ingresos	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Derechos	1,129.42	1,171.04	1,568.26	1,561.54	1,828.28	1,778.09	1,794.96	2,053.48	2,095.52	(42.04)
Productos	6.88	36.14	3.71	5.07	8.29	11.56	11.95	37.17	37.17	-
Aprovechamientos			-	0.09	0.09	0.36	0.12	0.10	0.10	-
Ingresos por Venta de Bienes	7.35	6.00	5.13	6.98	6.49	8.84	8.37	8.37	9.23	(0.86)
Participaciones, Aportaciones, Convenios e Incentivos	45.40	40.13	64.91	86.04	79.00	96.50	-	103.68	104.49	(0.81)
Total Ingresos	1,189.05	1,253.31	1,642.01	1,659.72	1,922.15	1,895.34	1,815.40	2,212.77	2,246.50	(33.73)
Egresos										
Servicios Personales	639.75	704.73	759.80	804.33	881.04	899.41	964.21	1,016.13	1,004.49	11.64
Materiales y Suministros	82.64	83.02	102.95	127.32	105.91	157.68	157.83	187.19	149.93	37.26
Servicios Generales	263.10	273.93	302.11	353.14	385.45	417.50	396.68	520.55	488.64	31.90
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	0.40	0.09	0.09	0.09	8.35	10.48	8.48	40.48	39.97	2.22
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6.79	17.08	36.28	4.42	3.87	14.88	5.94	73.75	21.45	52.30
Inversion Publica	47.05	80.55	33.43	65.31	40.03	136.27	158.65	354.47	111.97	242.49
Inversiones Financieras u Otras	-	16.91	42.33	0.58	14.23	20.00	25.00	30.46	30.32	0.14
Deuda Publica	117.62	136.74	141.01	140.59	116.95	100.50	98.59	100.13	100.10	0.03
Total del Egreso	1,157.35	1,313.05	1,418.00	1,495.78	1,555.83	1,756.73	1,815.39	2,323.15	1,946.89	377.97
Diferencia entre Ingresos y Egresos	31.70	(59.74)	224.01	163.94	366.32	138.62	-	-	299.61	

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 7.1.- Histórico de Servicios Personales del 2016 al 2022

Millones de Pesos

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Remuneraciones al Personal Permanente	183.28	194.80	210.00	221.91	241.12	245.14	242.25	263.31	262.90	0.41
Remuneraciones al Personal Transitorio	0.01	0.07	0.11	0.12	0.17	1.89	0.10	8.16	8.01	0.15
Remuneraciones Adicionales y Especiales	173.60	173.74	188.09	216.86	233.75	241.15	256.71	306.74	300.92	5.82
Seguridad Social	69.69	109.71	119.28	110.15	122.23	126.18	127.50	134.77	133.24	1.54
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	213.17	226.41	242.32	255.29	283.77	285.06	286.57	303.15	299.43	3.72
Previsiones	-	-	-	-	-	-	51.08	-	-	-
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	639.75	704.73	759.80	804.33	881.04	899.41	964.21	1,016.13	1,004.49	11.64

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 7.2.- Histórico de Materiales y Suministros del 2016 al 2022

Millones de Pesos

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Materiales de Administración y Art. Oficiales	1.88	1.35	1.52	1.79	2.29	2.38	2.93	4.59	3.54	1.06
Alimentos y Utensilios	0.82	0.77	0.91	0.96	0.65	0.98	1.06	1.89	1.39	0.49
Materias Primas y Materiales de Producción	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Materiales y Art. de Construcción y Rep.	19.55	17.12	20.21	19.71	14.50	23.73	24.33	29.84	23.73	6.12
Productos Químicos y de Laboratorio	18.90	23.26	32.50	52.04	41.69	73.18	68.85	69.73	56.07	13.66
Combustibles y Lubricantes	20.09	23.76	27.97	31.84	24.46	28.71	30.58	38.71	37.91	0.80
Vestuario Blanco, prendas de protección	3.83	3.68	3.58	2.32	1.48	4.82	6.41	7.31	5.69	1.62
Herramientas, Refacciones y Acc. Menores	17.57	13.08	16.26	18.66	20.84	23.89	23.68	35.12	21.60	13.52
Total	82.64	83.02	102.95	127.32	105.91	157.68	157.83	187.19	149.93	37.26

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 7.3.- Histórico de Servicios Generales del 2016 al 2022

Millones de Pesos

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Servicios Básicos	83.50	90.95	87.75	97.71	94.31	96.45	101.19	105.36	103.73	1.63
Servicios de Arrendamiento	2.76	2.16	2.02	2.65	2.58	3.20	4.44	16.12	14.16	1.96
Serv. Prof. Científicos, Técnicos y Otros	25.17	24.13	27.39	27.77	28.66	37.40	38.41	46.66	40.52	6.14
Serv. Financieros, Bancarios y Comerciales	5.11	6.07	15.86	22.00	53.75	58.31	21.21	48.36	46.55	1.80
Serv. Instalación, Reparación y Mantenimiento	33.06	32.82	36.54	41.12	34.64	37.35	47.11	64.01	54.22	9.79
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	3.69	2.37	2.86	11.56	6.56	9.68	10.44	10.44	10.37	0.07
Servicios de Traslado y Viáticos	0.74	0.61	0.60	0.44	0.14	0.18	0.74	1.24	0.80	0.44
Servicios Oficiales	0.57	0.38	0.78	0.73	0.20	0.56	0.89	1.47	0.72	0.75
Otros Servicios Generales	108.50	114.44	128.31	149.16	164.61	174.37	172.26	226.89	217.57	9.33
Total	263.10	273.93	302.11	353.14	385.45	417.50	396.68	520.55	488.64	31.90

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 7.4.- Histórico de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros del 2016 al 2022

Millones de Pesos

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido a 2022	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Trans. Internas y Asignaciones al Sector Público	0.30	-	-	-	8.35	10.48	8.48	40.48	39.97	2.22
Ayudas Sociales	0.10	0.09	0.09	0.09	-	-	-	-	-	-
Pensiones y Jubilaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	0.40	0.09	0.09	0.09	8.35	10.48	8.48	40.48	39.97	2.22

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 7.5.- Histórico de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del 2016 al 2022

Millones de Pesos

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Mobiliario y Equipo de Administración	0.73	0.34	8.05	2.76	0.79	0.95	0.44	7.05	5.10	1.95
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.10	-	0.03	0.01	0.18	-	-	-	-	-
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.01	0.06	5.26	0.55	-	3.13	0.20	0.40	0.27	0.13
Vehículos y Equipo de Transporte	2.47	7.33	0.18	-	-	0.30	3.45	8.40	5.29	3.11
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3.48	2.13	21.60	1.10	2.90	10.51	1.85	57.64	10.53	47.11
Bienes Inmuebles	-	7.22	1.16	-	-	-	-	0.26	0.26	-
Total	6.79	17.08	36.28	4.42	3.87	14.88	5.94	73.75	21.45	52.30

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 7.6.- Inversión Pública del 2016 al 2022

Millones de Pesos

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Obras Públicas en Bienes de Dominio Público	20.15	39.86	19.63	26.48	22.83	93.24	107.92	227.33	58.06	169.28
Obras Públicas en Bienes Propios	26.90	40.69	13.80	38.83	17.20	43.03	50.73	127.14	53.92	73.22
Total	47.05	80.55	33.43	65.31	40.03	136.27	158.65	354.47	111.97	242.49

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)

8.- Deuda Pública del 2016 al 2022

Millones de Pesos

	REAL						Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Por ejercer 2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Amortización de la Deuda Pública	61.26	61.26	61.26	61.26	61.26	59.98	61.26	45.89	45.88	0.02
Intereses de la Cuenta Pública	56.24	75.37	79.66	79.27	55.64	40.50	37.32	54.22	54.22	-
Comisiones de la Deuda Pública	0.12	0.11	0.09	0.06	0.05	0.03	0.02	0.02	-	0.02
Total	117.62	136.74	141.01	140.59	116.95	100.50	98.59	100.13	100.10	0.03

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)

9.- Pasivo del 2016 al 2022

Millones de Pesos

	REAL						
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	222.43	191.43	221.95	293.36	252.87	144.28	273.67
Documentos por Pagar a Corto Plazo	21.67	10.23	-	-	-	-	-
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública	62.54	62.54	61.26	61.26	61.26	45.88	45.88
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	71.86	57.29	28.20	53.33	65.71	59.09	52.25
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía	0.03	0.02	0.05	0.04	7.44	5.13	10.27
Otros Pasivos a Corto Plazo	0.05	0.67	0.77	23.57	0.03	0.02	0.02
Total de Pasivos Circulantes	378.58	322.18	312.23	431.56	387.31	254.41	382.09
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.52	-	-	-	-	-	-
Deuda Pública a Largo Plazo	909.11	847.85	786.59	725.33	664.07	596.39	550.52
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-	-	-	-	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía	0.17	0.19	0.19	0.19	8.05	16.22	26.77
Provisiones a Largo Plazo	212.02	212.02	212.02	212.02	212.02	212.02	212.02
Total de Pasivos NO Circulantes	1,121.82	1,060.06	998.80	937.54	884.14	824.64	789.30
Total del Pasivo	1,500.40	1,382.24	1,311.03	1,369.10	1,271.45	1,079.04	1,171.39

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)

10.- Pasivo Contingente del 2016 al 2022

Pesos

CESPM como Demandada	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Laboral	658,778,963	651,894,234	647,127,627	644,044,648	546,218,396	646,130,549	673,157,259
	185 casos	189 casos	186 casos	231 casos	235 casos	315 casos	331 casos
Administrativo	10,406,852	6,930,656	2,733,808	30,057,293	44,950,484	55,329,185	61,587,577
	24 casos	967 casos	935 casos	2,015 casos	2,025 casos	2,035 casos	2,040 casos
Civil	56,500	954,087	122,254	5,832,598	9,952,598	9,952,598	4,185,754
	4 casos	7 casos	6 casos	7 casos	7 casos	7 casos	5 casos
Fiscal	60,209	-	-	-	-	-	-
	1 caso						
Agrario	10,279,280	10,279,280	10,279,280	10,279,280	10,279,280	10,279,280	10,279,280
	2 casos	2 casos	2 casos	2 casos	2 casos	2 casos	2 casos
Amparo	-	-	-	1,424,384	101,347,622	242,699,267	190,176,011
	4 casos	4 casos	6 casos	59 casos	92 casos	170 casos	225 casos
Sin Juicio	-	17,603,361	17,603,361	17,603,361	17,603,361	17,603,361	17,603,857
		9 casos	9 casos	9 casos	9 casos	9 casos	9 casos
Aportaciones Omitidas a ISSSTECALI				493,098,857	493,098,857	493,098,857	493,098,734
				1,247 casos	1,247 casos	1,247 casos	
Cuotas Omitidas a ISSSTECALI				467,190,878	467,190,878	467,190,878	467,190,878
Fallecimientos por cubrir Seguro de Vida					37,792,325	44,847,719	
					38 casos	42 casos	
Totales	679,581,804	687,661,618	677,866,330	1,669,531,299	1,728,433,801	1,987,131,694	1,917,279,350

Nota #1: 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.

Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali (CESPM)

11- Programa de Inversión del 2017 al 2022

Millones de Pesos

	2017		2018		2019		2020		2021		2022	
	Pres. Autorizado	Pres. Ejercido										
Programa de Devolución de Derechos PRODDER año anterior	52.93	52.93	52.55	49.31	63.27	63.27	48.84	48.84	65.86	65.59	62.09	38.93
Programa de Devolución de Derechos PRODDER año actual	38.27	33.38	95.73	29.72	111.19	34.68	126.75	40.33	142.88	50.56	135.62	61.41
Programa de Saneamiento Aguas Residuales PROSANEAR año anterior	10.20	10.20	23.80	10.72	17.37	17.37	17.47	17.47	21.84	21.84	41.64	27.43
Programa de Saneamiento Aguas Residuales PROSANEAR año actual	-	-	28.80	5.00	42.40	13.98	66.23	15.95	49.77	13.95	83.01	35.36
Programa Desarrollo Integral PROD	-	-	-	-	9.01	8.66	-	-	-	-	-	-
Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento (PROAGUA 2021)	-	-	-	-	-	-	-	-	44.28	39.20	6.53	3.02
Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento (PROAGUA 2022)	-	-	1.50	1.18	-	-	-	-	-	-	25.60	20.32
Programa FORTALECE San Felipe	2.35	2.32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Acciones Parciales Inmediatas (API) Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento (PROAGUA API 2022)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.25	3.16
Acciones de Desinfección del Agua	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.14	1.14
Apartado de Agua Limpia año actual	1.70	1.70	0.54	0.54	1.00	1.00	0.34	0.34	-	-	-	-
Apartado Agua Limpia Emergente	-	-	-	-	-	-	3.75	3.75	-	-	-	-
Programa de Cultura del Agua	0.20	0.10	0.25	0.21	0.45	0.38	-	-	-	-	0.24	0.13
Fondo de Desastres Naturales FONDEM	-	-	-	-	1.87	0.74	-	-	-	-	-	-
Programa de Obra Normal	-	-	3.38	1.00	2.33	2.33	-	-	-	-	-	-
Fideicomiso para la Infraestructura	-	-	-	-	2.02	1.86	-	-	-	-	-	-
Programa de Recursos Propios	33.41	26.34	28.83	12.57	41.38	27.02	74.27	24.05	106.23	74.58	112.02	26.27
Programa de Pluviales (Fideicomiso)	-	-	-	-	79.64	78.38	4.37	-	-	-	-	-
Convenio con Desarrolladoras	7.59	4.24	5.29	2.61	3.93	0.67	-	-	-	-	-	-
Programa BDAN Obras con recursos del Banco de Desarrollo de América del Norte	-	-	-	-	-	-	-	-	110.35	37.64	85.71	70.04
Total	146.65	131.21	240.67	112.86	375.86	250.34	342.02	150.73	541.21	303.35	556.85	287.21
Porcentaje de Cumplimiento	-	0.89	-	0.47	-	0.67	-	0.44	-	0.56	-	0.52



Observatorio Ciudadano de Baja California

OBSERBC

Ve. Analiza. Propone.

12

Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2022

Fuente

COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE MEXICALI

Estado de Situación Financiera

Af 31 de Diciembre del 2022

(Cifras en Pesos)

BAJA CALIFORNIA

ENLACE 27/12/2022
Pag. 1 de 1
1993.71.34.81



Concepto	2022	2021	Concepto	2022	2021
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO CIRCULANTE:		
Efectivo y Equivalentes	549,772,773	275,971,326	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	273,672,867	144,284,344
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,199,972,865	1,019,481,123	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	68,607,506	31,928,427	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	45,876,399	45,876,365
Inventarios	0	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	29,028,562	27,934,640	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	52,254,238	59,091,515
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(455,827,891)	(349,426,147)	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	10,267,095	5,134,155
Otros Activos Circulantes	286,486	232,571	Provisiones a Corto Plazo	0	0
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	1,292,070,396	1,006,116,939	Otros Pasivos a Corto Plazo	16,227	23,784
ACTIVO NO CIRCULANTE			TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	35,106,874	26,456,819		382,086,765	254,410,167
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	PASIVO NO CIRCULANTE:		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	11,810,463,217	11,524,589,245	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	331,915,576	323,007,871	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	34,431,839	34,554,203	Deuda Pública a Largo Plazo	550,516,425	596,392,794
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(6,206,682,783)	(5,951,486,437)	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	25,768,867	16,224,568
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	Provisiones a Largo Plazo	212,020,126	212,020,126
Otros Activos No Circulantes	0	0	TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	789,305,419	824,637,488
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	6,006,256,541	5,956,921,791	TOTAL DEL PASIVO	1,171,392,184	1,079,047,655
TOTAL DEL ACTIVO			HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
	\$7,398,326,926	\$6,963,041,640	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO		
			3,577,576,528		
			3,510,836,146		
			Aportaciones		
			99,995		
			99,965		
			Donaciones de Capital		
			3,577,476,562		
			3,510,738,181		
			Actualizaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio		
			0		
			0		
			HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO		
			(646,223,998)		
			(922,426,374)		
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/DesAhorro)		
			282,346,434		
			100,113,165		
			Resultados de Ejercicios Anteriores		
			(1,688,651,042)		
			(1,817,477,148)		
			Revalúos		
			794,824,528		
			564,407,807		
			Reservas		
			0		
			0		
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
			(26,743,918)		
			0		
			EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
			3,295,582,213		
			3,295,582,213		
			Resultado por Posición Monetaria		
			0		
			0		
			Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios		
			3,295,582,213		
			3,295,582,213		
			TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
			6,226,934,752		
			5,883,953,985		
			TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
			\$7,398,326,926		
			\$6,963,041,640		

ARMANDO CARRASCO LOPEZ
DIRECTOR GENERAL

SALVADOR LUJÁN OLIVAS
SUBDIRECTOR DE ADMON. Y FINANZAS

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

A



12.1

Notas a los Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2022

Fuente

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2022

ACTIVO

1.-Efectivo y Equivalentes

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

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

1.3).-Fondos con Afectación Especifica representan los importes asignados y resguardados por funcionarios y empleados como fondos de caja chica.

1.4).-Depósitos de Fondos Terceros en Garantía y/o Administración
a) Fondo de Fideicomiso para el pago de Deuda Pública Contratada con COFIDAN.

La integración de efectivo y equivalentes es la siguiente:

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
1.1 Efectivo	491,458	546,600
1.1 Bancos Moneda Nacional	7,724,330	15,637,135
Dólares	55,907	11,295
Tipo de Cambio	19,3615	20,5157
1.1 Bancos Moneda Extranjera Equivalente a M.N.	1,082,450	231,730
1.2 Inversiones Temporales	540,308,057	259,338,635
1.3 Fondos con Afectación Especifica	166,478	164,726
1.4 a. Inversión en Fideicomiso	-	52,500
Total Efectivo y Equivalentes en Efectivo	549,772,773	275,971,326

1.1 En resumen la integración de Bancos es la siguiente

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
Cuentas de Ingresos	4,635,734	10,932,729
Cuentas de Programas Federales y Otros Fondos	88,999	2,655,369
Cuentas de Nómina	1,566,706	656,976
Cuentas de Egreso	2,515,336	1,623,791
Integración de Bancos	8,806,780	15,868,865

1.2 Las Inversiones quedaron integradas:

Fondos de inversión	DIC-22	DIC-21
CESPM	163,955,974	6,101,587
Fondo Contingencia Banorte Cta 5909	109,297,860	210,401,089
Fondo BDAN BIEF 9900 (RRR)	1,626,032	1,517,535
Fondo BDAN BIEF 9900 (ROM)	2,818,446	2,630,394
Fondo BDAN BC1010 (RRR)	1,058,126	-
Fondo BDAN BC1010 (ROM)	1,037,585	-
Fondo PROSANEAR 2408	38,581,750	23,281,020
Fondo PROODER	72,525,404	51,679,075
Fondo de Infraestructura Banorte Cta 2352	75,898,685	-
Inversión en Obra Cta 5098	21,414,497	29,210,558
Verificación de Derechos Cta 5160	-	29,080,532
Fondo IVA BDAN	34,780,970	-
Fondo PROAGUA CESPM 2022 Cta 3615 BTE	3,747,378	2,567,215
Fondo PROAGUA FEDERAL 2022 Cta 1465 BTE	2,786,645	2,851,632
Fondo Aguinaldo BBVA Cta 8541	30,777,708	-
Total	540,308,057	259,338,635

2.-Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

Este rubro se compone de las siguientes cuentas:

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
2.1 Ctas. X Cobrar por Vta de Bienes y Prest. de Servicios	345,178	373,894
2.2 Deudores Diversos	5,439,997	4,900,541
2.3 Ingresos por Recuperar Derechos	1,174,382,370	955,673,400
2.4 Otros Derechos a Recuperar (IVA Acreditable)	19,805,340	18,533,288
Total Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir	1,199,972,885	1,619,481,123

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

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2022

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

Deudores Diversos:

CUENTA	DIC 2022	DIC 2021	CONCEPTO
Gastos por Comprobar	-	-	A cargo de Servidores Públicos
Depositos en Tránsito	10,486	117,716	Patrimonio a cargo de Empleados en Cartera del Cajas Retiro y Depósitos/Retiros en tránsito por parte del Banco.
Cheques Devueltos	312,272	415,670	Cheques Devueltos en Pago de Servicios de Agua
Funcionarios y Empleados	88,591	66,833	Activos Derivados, personal con cargo, Pagos Antic. Estado/Retiro
Cadena Comercial OXIC	125,906	176,584	Ingreso del 29 de Junio y del 17 al 30 de Diciembre de 2021, Pend. Depositar
Casa Ley, S.A. de C.V	3,808	1,822	Ingreso del 29 y 30 de Diciembre de 2022, pend. Dep.
American Express Company	1,405,404	1,179,407	Ingreso del 27 de Enero de 2022 y del 29 al 30 de Diciembre 2022, Pend. dep.
T. Flores Mexico, S.A. DE C.V	15,631	9,715	Ingreso del 27 al 30 de Diciembre de 2021, pend. Depositar
MENTO FACIL S.A.P.I	1,509	-	Pagos Duplicados provenientes de Recuperar
BIBITECA	2,440	35	Diferencia en pago
WALTMART	2,304	1,163	Ingreso del 29 y 30 de Diciembre de 2021, Pend. Depositar
AUTOPAGOS DIGITALIZ	73,242	-	Ingreso del 29 y 30 de Diciembre, Pend. Depositar
CAUMAX	1,576	386	Ingreso del 29 y 30 de Diciembre de 2021, Pend. Depositar
GUMMET PROV. DESERV	30	-	Ingreso del 30 de Diciembre de 2021, Pend. Depositar
Apega a beneficiarios (NSQWA) SRE	1,963,243	1,960,361	53 Beneficiarios Seguros de Vida
Otros Deudores Diversos	5,088,647	4,320,323	Total Otros Deudores Diversos
Total de Deudores Diversos	5,499,997	4,800,541	

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

ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES

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

- I. Cuentas con antigüedad mayor de 5 años al 31 de Diciembre de 2020, por concepto de Agua, Derechos de Conexión, Multas y Otros Servicios, ya que de acuerdo al artículo 38 del Código Fiscal del Estado de Baja California los créditos fiscales pudiesen declararse como prescritos a solicitud del usuario según artículo 40 y 41 de citado Código.
- II. Los saldos que mantiene la UABC, se estiman 100% incobrables, lo anterior como resultado de los últimos acuerdos institucionales firmados, así como, al marco jurídico al que se apega la Universidad para fundamentar su no-obligación de pago por concepto de Derechos.
- III. Saldos por derrama de obra por adeudos notificados con antigüedad mayor de 5 años, el total de adeudos No Notificados, Obra Convenida de 2011 y anteriores, así como, el adeudo que presenta el INDIV por el convenio del 23 de Junio de 2005 por obra del Fracc. Valle de las Misiones.
- IV. Saldos en Proceso de Condonación al 31 de Diciembre de 2021.
- V. Las condonaciones por el Decreto de usuarios vulnerables se reconoce en el periodos en que se otorga el beneficio.

2.3 Ingresos Por Recuperar

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

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

*Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad de la Entidad.

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2022

INGRESOS EN PROCESO DE CONDONACION

2.3.e).- Ingresos condonados según decreto 2019

Condonación de los derechos de agua, recargos, multas y demás accesorios causados por falta de pago oportuno. Según Decreto publicado el 01 de Febrero de 2019 con vigencia al 31 de julio de 2019, mismo que fue extendido hasta el 31 de Octubre, se otorgaron los siguientes beneficios:

✓ Se condona el pago de los derechos por consumo de agua, recargos, multas y demás accesorios causados por falta de entero oportuno en los siguientes porcentajes:

- ❖ 50% de las contribuciones omitidas y 100% de los recargos, multas y demás accesorios causados, cuando el pago del adeudo sea realizado en una sola exhibición.
- ❖ 25% de las contribuciones omitidas y 100% de los recargos, multas y demás accesorios causados, cuando el pago del adeudo sea realizado mediante autorización de pago en parcialidades.

En caso de incumplimiento del pago de tres o más parcialidades consecutivas, o del pago del consumo de agua corriente, no se aplicará condonación alguna, y no habrá devolución de las cantidades pagadas.

✓ Se condona 100% de las contribuciones omitidas a los usuarios domésticos por concepto de derechos de obras ejecutadas y convenidas, de cinco o más años de antigüedad, y el 100% de recargos, multas y demás accesorios provenientes de dichas contribuciones.

Este decreto representa a la fecha Condonación de Adeudos por:

CONCEPTO	CONTADO	CONVENIO	TOTAL CONDONADO
REZAGO	144,255,846	49,113,690	193,369,477
COMERCIAL	2,097,820	6,238,822	8,265,891
DOMESTICO	12,872,899	42,595,357	55,247,556
INDUSTRIAL	73,646	24,307	88,583
GOB MUN	128,907,823	280,787	129,178,790
GOB ESTATAL	451,841	4,352	456,293
GOB FEDERAL	118,118	295	118,524
OTROS SERVICIOS	112,884	1,429	113,773
MULTAS	97,698	608,746	706,444
TOTALES AL 31-DIC-2022	144,465,878	49,723,816	194,189,694
CONDONADO AL 31 DIC 21	344,405,879	40,122,545	393,588,424

Condonación de recargos, multas y demás accesorios causados por falta de entero oportuno por los servicios de agua potable: 100% en una sola exhibición y el 75% cuando sea en parcialidades máxima de 12 meses, según decreto publicado el 04 de Septiembre de 2020 con vigencia al 31 de Diciembre de 2020. Así como, Recargos, multas y demás accesorios a los usuarios domésticos por falta de entero de derechos de obra ejecutada.

2.3.f).- El pasado 20 de Noviembre del 2020 se publica en el Periódico oficial Decretos del Ejecutivo con los siguientes beneficios:

Decreto 1 (Domésticos):

- Se condona 100% contribuciones por consumo de agua, obra, recargos y multas a personas físicas en situación de **vulnerabilidad** generados desde la contratación del servicio hasta la vigencia del decreto (carencia al menos en uno de los indicadores de pobreza)

- Se condona 100% contribuciones por consumo de agua, recargos y multas generados hasta antes del ejercicio fiscal 2017 a las personas físicas:

- ❖ Con alguna enfermedad grave o terminal,
- ❖ Mayores de 60 años,
- ❖ Viudas mayores de 50 años en situación de pobreza,
- ❖ Con discapacidad permanente,
- ❖ Jubilados y pensionados

Siempre y cuando no excedan de 30 M3 y no obtengan ingresos diarios mayores a 5 veces el SMG

- Se Condona el 100% los derechos por consumo de agua potable Domestico, recargos y multas por los ejercicios anteriores al 2016.

Decreto 2 (No Domésticos):

- Condonación de recargos, multas y demás accesorios a usuarios no domésticos por falta de pago oportuno del servicio del agua (100% ó 75%)
- Condonación de recargos, multas y demás accesorios a usuarios no domésticos por falta de pago oportuno de derechos de obra ejecutada.

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2022

Ambos decretos vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2020
Los saldos condonados al 31 de Diciembre 2022 por estos decretos se resumen así:

AÑO	CONDONACION S/DECRETO		VARIABLES		
	REZAGO	MULTAS	AGUA	OBRAS Y OTROS CARGOS	MULTAS
1999-2012	1,471,834	2,348	9,573	11,970	
2013	29,152,515	1,965	3,048	3,790	
2014	37,355,091	237,061	5,628	13,450	
2015	46,705,330	219,452	9,036	1,103	
2016	0	12,732	1,969,210	24,325	32,784
2017	0	13,328	2,486,408	844	25,726
2018	0	18,753	2,766,800	296	3,534
2019	0	49,324	3,293,699	26,737	8,997
2020	0	82,348	6,119,665	3,676,739	20,997
TOTALES	114,684,632	663,771	15,646,611	3,756,173	86,830
		115,288,402			\$ 19,494,024

2.3.g) El 15 de enero de 2021, se publica decreto del Ejecutivo otorgando básicamente los mismo beneficios del decreto del 20 de Noviembre de 2020, cabe mencionar que se han recuperado \$16.2 mdp por concepto de Recargos. Este decreto tiene vigencia al 31 de octubre de 2021, generándose las siguientes condonaciones de saldos al 31 de Diciembre 2022.

AÑO	CONDONACION		VARIABLES		OBRAS		TOTAL
	REZAGO	MULTAS Y OTROS	AGUA	MULTAS Y OTROS	AGUA	MULTAS Y OTROS	
1999-2015	39,663	0	11,500	9,38,569	2,533,750	54	3,576,718
2016	0	13,438	3,157,805	105,080	1,002,344	0	4,278,452
2017	0	29,111	4,875,744	131,080	874,809	0	5,211,391
2018	0	23,637	4,991,824	161,814	1,117,816	0	6,294,796
2019	0	44,747	6,767,522	176,957	1,952,387	0	7,171,814
2020	0	79,376	8,815,320	153,815	829,404	0	9,698,487
2021	0	34,436	7,895,785	122,349	23,091	0	8,375,814
TOTAL	39,663	277,396	34,448,630	1,760,353	7,653,869	50	44,189,836
		317,059		34,236,383		7,636,316	

El 18 de Abril de 2022, se publica decreto del Ejecutivo condonando Multas y Recargos a los usuarios del servicio medido, domésticos y no domésticos. Este decreto tiene vigencia al 30 de Junio 2022, generándose Recargos en pago de contado por \$ 3'220,817.00 y en convenios por \$ 10'201,396.00, así como las siguientes condonaciones al 31 de Diciembre 2022.

AÑO	MULTAS CONTADO		MULTAS CONVENCIDAS		OBRA CONDONADA	TOTAL
	DOMESTICO	NO DOMESTICO	DOMESTICO	NO DOMESTICO		
2014-2015	8,765		1,650	1,524		13,411
2017	14,527		9,211	5,290		29,725
2018	7,053		3,582	1,561		14,411
2019	6,323		113,371			124,444
2020	1,203		8,115			6,718
2021	15,481	13,754	20,481	17,025		64,801
2022	1,188,283	293,091	755,180	205,001	146,428	1,784,700
	1,244,311	394,445	794,879	246,301	146,428	2,393,360
		3,193,302		1,027,002		

El 01 de Julio de 2022 se publica decreto del Ejecutivo condonando 90% y 70% de los Derechos por Consumo de Agua y Conexión, a los Centros de Reinserción Social y Organismos de la Administración Pública Estatal y Municipal responsables de los programas de Cultura y Deporte respectivamente, así como el 100% de los Recargos y demás accesorios. Este decreto tiene vigencia al 30 de Diciembre 2022, generándose las siguientes condonaciones al 31 de Diciembre 2022.

AÑO	CERESOS		CULTURA Y DEPORTE		TOTAL
	AGUA	DERECHOS CONEXIÓN	AGUA	DERECHOS CONEXIÓN	
2022	23,182,381.97	26,112,544.33	0.00	0.00	49,294,926.30
TOTAL	23,182,381.97	26,112,544.33	0.00	0.00	49,294,926.30

El 23 de Diciembre de 2022 se publica decreto del Ejecutivo condonando el 100% de los derechos por consumo de agua y de Conexión para los ejercicios fiscales 2020 y 2021 y el 90% de los derechos por consumo de agua y de Conexión generados durante el ejercicio 2022, a cargo de los CERESOS que conforman el Sistema Penitenciario.

Este decreto tiene vigencia al 31 de Diciembre 2022, generándose las siguientes condonaciones al 31 de Diciembre 2022.

AÑO	ADEUDO VENCIDO	REZAGO	TOTAL
2021		18,001,118.73	18,001,118.73
2022	17,724,965.52		17,724,965.52
TOTAL	17,724,965.52	18,001,118.73	35,726,084.25

**A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2022**

Al cierre de mes, se conservan los siguientes saldos en proceso de condonación desprendidos principalmente del decreto de 2019, 2020 y ahora del 2021:

En proceso Condonación	CONTADO	CONVENIO	TOTALES
Agua Rezago	1,746,725	53,286	1,800,011
Accesorios (Multas)	120,275	837,622	957,897
Otros Servicios	213	1,720	1,933
TOTALES	1,867,212	\$ 892,629	2,759,841

2.3.h) Ingresos por Recuperar en Suspensión Provisional

A partir de Febrero del 2017 nos han notificado una serie de juicios de Nulidad radicados en las Salas del Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Estado, en los cuales el Magistrado otorga suspensión provisional a diversos usuarios morosos por diferentes conceptos, resumiendo en los siguientes puntos:

- ✓ Retirar reductor en caso de contar y que el servicio continúe.
- ✓ En caso de corte, que el servicio continúe.
- ✓ Abstenernos de realizar cobro coactivo de adeudos
- ✓ Permitir el pago por parte de los usuarios actores únicamente por el consumo de cuenta corriente.

Al cierre del mes estos fueron los adeudos congelados por suspensión provisional, es decir, no podrán ser recuperados hasta que se emite el fallo por parte del tribunal en caso de que sea a favor de la Comisión, cabe mencionar que mes con mes se tienen saldos que son devueltos a su status normal de cobro, porque los usuarios desisten del juicio, quedando los siguientes saldos:

Suspensión Provisional	Dic-2022	Dic-2021
Agua Rezago	4,907,257	5,080,907
Obra	59,733	63,070
Tomas, Medidores y Descargas	21,928	23,671
Derechos de Conexión	25,379	28,398
Accesorios (Multas)	24,799	24,799
Otros Servicios	35,775	37,866
TOTALES	5,074,872	5,258,711

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2022

2.3.I INGRESOS POR RECUPERAR	Diciembre 2022				Diciembre 2021			
	Ing. x Rec.	Convenios	Estim.Incob.	Ing. x Rec. Neto	Ing. x Rec.	Convenios	Estim. Incob.	Ing. x Rec. Neto
Consumos de Agua	941,451,137	130,523,080	(405,138,028)	666,836,190	815,516,995	118,915,922	(324,507,017)	609,925,900
Cuenta Corriente y Adeudo Vencido	276,442,095	23,835,154	(44,854,434)	255,422,815	240,352,973	22,544,625	(36,448,910)	226,448,688
Retago	656,279,932	105,261,833	(358,853,582)	402,688,183	571,701,854	94,009,363	(287,094,711)	378,616,505
En Proceso de Condación	2,194,681	53,286	(1,800,011)	447,956	-	743,396	(743,396)	-
Suspensión Provisional	3,334,450	1,572,807	-	4,907,257	3,462,167	1,618,739	-	5,080,907
Obra Derramada	32,485,558	16,396,240	(45,807,178)	3,074,621	7,268,656	15,212,619	(21,716,334)	764,941
Tomas, Medidores y Descargas	1,762,881	5,964,861	-	7,727,742	1,263,356	6,140,398	-	7,403,754
Derechos de Conexión	2,472,904	11,176,368	(90,452)	12,658,820	1,560,796	11,308,454	(479,329)	12,389,921
Agua Residual	4,576,875	949,900	-	5,526,775	2,246,741	138,548	-	2,385,289
Otros Ingresos	8,909,445	9,241,437	(2,183,085)	15,967,797	6,927,416	7,364,042	(2,286,746)	12,004,713
Accesorios de los Derechos	10,084,710	1,261,136	(1,509,148)	9,836,698	2,371,149	415,776	(438,721)	2,348,204
Abono para Pago Inicial Convenio	(2,874,163)	-	-	(2,874,163)	(977,469)	-	-	(977,469)
TOTALES	998,869,348	175,513,022	(455,627,891)	718,754,479	836,177,640	159,495,759	(349,428,147)	646,245,253
		1,174,382,370				995,673,400		

2.3. INGRESOS POR RECUPERAR POR CONCEPTOS DE AGUA	PROFESIONAL	PROFESIONAL	CONVENIOS	ESTIM. INCOB. (MEXICALI)	MUNICIPAL	ESTADAL	FEDERAL	TOTAL
Cuentas Corrientes	26,847,218	441,180	2,721,750	3,308,143	134,671	302,363	8,073,341	56,578,606
Abono Del Ejerc. Proceso Convalidación	0	0	0	0	0	0	447,876	447,876
Adeudo Vencido	147,454,356	58,541	31,111,197	61,544,361	671,008	554,067	12,361,640	224,585,444
Ingresos convenios con adeudo vencido	148,278,214	59,041	31,832,947	61,544,361	671,008	554,067	12,809,506	225,035,134
Retago	247,242,482	12,426	48,914,192	294,230,227	-	1,108,141	18,885,474	554,278,312
Retago en Proceso de Convalidación	1,936,785	-	1,817,608	-	-	-	-	3,754,393
Ingresos convenios con adeudo vencido y retago	249,179,267	12,426	50,731,800	294,230,227	-	1,108,141	18,885,474	558,033,304
Convenios Retago	9,244,004	98,843	9,380,301	0	-	640,138	389,149	19,752,335
Convenios Suspensión Provisional	1,140,797	-	989,810	-	-	-	-	2,130,607
Convenios Obra Derramada	32,788	-	907	-	-	-	-	33,695
TOTAL CONVENIOS	138,088,344	44,270	11,408,458	0	0	840,139	200,161	150,337,102
TOTAL ABEUDO POR CONVALIDACIÓN DE AGUA	148,278,214	59,041	31,832,947	61,544,361	671,008	554,067	12,809,506	225,035,134
NETO CREDITO DE CONVALIDACIONES	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL CREDITO A FAVOR (ANTICIPOS)	0	0	0	0	0	0	0	0
NETO CREDITO POR CONVALIDACIONES	0	0	0	0	0	0	0	0
Porcentaje de Cobranza Ingresos	68.71%	6.70%	16.10%	100.00%	0	1.20%	6.01%	60.13%
% de Anticipo sobre Total de la CTA	10.00%	0.00%	0.00%	100.00%	0.00%	0.00%	0.00%	10.00%
Neto Cobranza por concepto de adeudo de agua	148,278,214	12,426	31,832,947	0	671,008	1,108,141	18,885,474	200,386,200

ABEUDO	UNIDAD	PARAJUALES Y AUTONOMICOS	GOBIERNO ESTATAL	NETO CREDITO DE CONVALIDACIONES
148,278,214	148,278,214	12,426	31,832,947	0
0	0	0	0	0
TOTAL	148,278,214	12,426	31,832,947	0
ANTICIPOS	148,278,214	0	0	0
NETO	148,278,214	12,426	31,832,947	0

2.3.j).- Ingresos por Recuperar por Aprovechamientos

Corresponde a la facturación por concepto de Arrendamiento de Terrenos o Edificios de la CESPM a terceros pendiente de cobrar.

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

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2022

2.4).-Otros Derechos a Recuperar.

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

El saldo contable se integra como sigue:

CONCEPTO	DIC-2022	DESCRIPCION
IVA ACREDITABLE	12,931,582	IVA Contable, el cual se considera finalmente hasta el momento del cobro en bancos
IVA POR ACREDITAR	5,081,377	IVA pendiente de ser pagado a los proveedores
IVAA FAVOR	1,792,381	IVA a favor resultado de las declaraciones al mes de Noviembre 2022
	19,895,340	

3.-Derechos a recibir Bienes o Servicios

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

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios	3,390,298	-
Anticipos a Contratistas por Obra Pública	65,247,240	31,928,427
Total de Bienes o Servicios a Recibir	68,637,538	31,928,427

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

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

Almacén Contable de:	DIC-2022	DIC-2021
Mat.de Administración, Emisión de Doc. y Art.Oficiales	237,201	171,809
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	7,659,324	7,052,507
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	19,107,054	18,492,276
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	185,362	223,141
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Art.Dep.	477,617	361,851
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	1,362,035	1,633,056
Total de Almacén (Kardex)	29,028,592	27,934,640

La integración del Kardex según su descripción:

DESCRIPCION MATERIALES	DIC-2022	DIC-2021
Herramientas	790,373	575,220
Materiales de Construcción y Mantto.	12,826,931	10,128,035
Medidores	10,820,777	12,155,193
Papelaria	190,599	156,161
Refacciones y Lubricantes	1,413,202	1,708,275
Tubería	2,586,711	3,211,756
Total Almacén	29,028,592	27,934,640

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2022

5.-Otros Activos Circulantes

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

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
Depósitos en Garantía de bienes (tanques) OMSAPRAXAIR	36,500	36,500
CPE Suministrador de servicios (5 servicios)	249,989	196,071
Total de Valores en Garantía	286,489	232,571

6.-Inversiones Financieras a Largo Plazo

6.1.-Fideicomisos, integrados por:

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
6.1.a Reserva de Fideicomiso CODIDAN	-	486,210
6.1.b Fideicomiso Plan de Prev.Social al Seguro de Vida	35,308,874	25,963,305
6.1.c Fideicomiso Admón.Proy.Plan de Flujo de Mad	-	7,303
Total de Fideicomisos	35,308,874	26,456,819

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

A la fecha, tenemos **37 casos de fallecimiento** pendientes de realizar el pago al beneficiario(s) una vez que se lleve a cabo el proceso correspondiente, cuantificados por un monto aproximado de **\$ 39.7 MDP**

CONCEPTO	DIC-2022
Aportación Abr 2022	30,030,000
Total Aportaciones	88,476,998
Interes Generado 2022	2,616,891
Total Interes	7,354,773
Honorarios e IVA 2022	(69,600)
Total de Gastos	(121,209)
Cartas de Instrucciones 2022	(23,431,722)
Total de Cartas de Instrucciones	(56,354,145)
Saldo del Fideicomiso	\$ 35,108,874

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

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

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

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

Activo Fijo	Depreciación Anual	Vida Útil Estimada	Activo Fijo	Depreciación Anual	Vida Útil Estimada
Edificios	5.00%	20 años	Tomas Corrientes	2.50%	40 años
Plantas Potabilizadoras	2.00%	50 años	Medidores	10.00%	10 años
Red de Distribución	2.00%	50 años	Descargas	2.50%	40 años
Red de Alcantarillado	2.00%	50 años	Mobiliario y Eqp. de Admón./Deposito/Comastre	10.00%	10 años
Estaciones de Monitoreo	10.00%	10 años	Tronco Computo y de Terc. de la Información	33.33%	3 años
Colectores y Emisores	2.00%	50 años	Equipo e Instrumental de Laboratorio	20.00%	5 años
Plantas de bombeo de Aguas Residuales	5.00%	20 años	Equipo de Transporte	20.00%	5 años
Red de Drenaje Pluvial	2.00%	50 años	Máquinaria y Otros Equipos	10.00%	10 años
Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales	2.50%	40 años	Equipo de Comunicación y Telecomunicaciones	10.00%	10 años
Red de Distribución de Agua Potable	2.00%	50 años	Herramientas y Maquinarias	10.00%	10 años

**A1).- Notas de Desglose al Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2022**

De acuerdo a la NIF B-10, tanto el valor del activo como su depreciación histórica se encuentran actualizados hasta el 31 de Diciembre de 2007 en base a los cambios en el nivel general de precios derivados del índice nacional de precios al consumidor. Para el equipamiento, y los bienes de infraestructura se presentan actualizados de acuerdo al inventario físico valuado mediante el método de costos de reposición.

A partir del 1ro. De Enero de 2008 la entidad dejó de reconocer los efectos de la inflación de conformidad con la misma NIF B-10, ya que esta norma considera que el entorno es Inflacionario cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es superior al 26%. Así mismo, atendiendo al ACUERDO POR EL QUE SE EMITEN LAS REGLAS ESPECÍFICAS DEL REGISTRO Y VALORACIÓN DEL PATRIMONIO, en el cual se menciona que se deberá actualizar el patrimonio cuando el INPC acumulado durante un periodo de tres años sea igual o superior al 100% por lo que se mantiene a la fecha la actualización acumulada hasta 2007, no obstante se mantienen los efectos de re expresión de nuestros activos reconocidos hasta el periodo inmediato anterior a la fecha mencionada.

Respecto a los lineamientos del Registro Patrimonial establecidos en los Art. 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitido por el CONAC, a partir del ejercicio 2015 se inicio el reconocimiento de las Obras No capitalizables, como son, las Líneas de Agua Potable, Aguas Residuales, Fluviales, Colectores, sub-colectores, emisores, líneas de distribución de Agua Residual, tomas, medidores y descargas, como gastos denominados de Inversión Pública No Capitalizable.

El último inventario físico de Bienes Inmuebles y su conciliación con los registros contables fue al 31 de Diciembre de 2021, actualmente se esta trabajando en la depuración de partidas en conciliación, así mismo, se concilia cada mes con el Padrón de Control Patrimonial (altas y bajas del periodo).

INDICE INFLACIONARIO				
2021	2020	2019	ACUMULADO	BOLETIN B-10
7.36%	3.15%	2.83%	13.34%	26% EN LOS ULTIMOS 3 AÑOS

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad de la entidad

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2022

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

Diciembre 2022 Tipo de Activo	Valor Histórico	Reposiciones	Actualización	Valor Actualizado	Depreciación Actualizada	Valor Neto Actualizado
Terrenos	138,517,019	-	298,183,665	436,706,683	-	436,706,683
Edificios no Residenciales	160,861,537	-	14,697,749	175,559,286	(148,202,045)	27,357,241
Terrenos y Edificios	299,378,556	-	312,881,414	612,265,970	(148,202,045)	464,063,924
Infraestructura	5,552,989,332	557,558,420	4,896,206,948	11,006,754,699	(5,749,554,707)	5,257,199,992
Obras en Proceso	123,829,328	64,693,556	-	188,522,885	-	188,522,885
Resguardo de Equipo Pendiente de Instalar	2,919,663	-	-	2,919,663	-	2,919,663
Bienes de Infraestructura	5,679,738,323	622,251,976	4,896,206,948	11,198,197,247	(5,749,554,707)	5,448,642,540
Mobiliarios y Equipo de Administración	13,525,220	-	1,714,393	15,239,614	(12,729,517)	2,510,506
Equipo de Computo	31,590,481	-	356,694	31,947,175	(28,110,512)	3,836,663
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	22,288,773	-	1,140,065	23,428,838	(20,717,284)	2,711,554
Equipo de Transporte	104,698,116	-	14,920,692	119,618,808	(114,234,921)	5,383,887
Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	130,511,968	-	11,163,173	141,681,140	(99,612,907)	42,068,234
Maquinaria y Equipo	302,614,558	-	29,301,017	331,915,575	(275,404,731)	56,510,844
Total Activos Fijos	6,281,731,437	622,251,976	5,238,395,378	12,142,378,792	(6,173,161,484)	5,969,217,308

II. Infraestructura en:

Sistema de Agua	Valor Histórico	Reposiciones	Actualización	Valor Total	Depreciación Actualizada	Valor Neto Actualizado
Acueducto San Felipe	21,835,879	-	-	21,835,879	-	21,835,879
Plantas Potabilizadoras y Pozos	1,284,423,154	-	431,380,721	1,915,803,875	(749,191,522)	1,166,612,353
Red de Distribución	953,733,792	145,480,337	1,208,767,066	2,305,979,395	(3,200,689,245)	1,045,289,951
Estaciones de Monitoreo	11,913,204	-	1,715,428	13,628,632	(13,628,632)	[0]
Tomas Domiciliares	135,470,971	95,695,115	643,172,394	846,337,080	(519,335,613)	326,981,445
Medidores	125,474,953	42,607,740	(45,677,312)	122,405,381	(122,405,381)	0
Total	2,530,849,553	257,781,393	2,437,358,895	5,225,990,041	(2,665,270,414)	2,560,719,627

Sistema de Alcantarillado	Valor Histórico	Reposiciones	Actualización	Valor Total	Depreciación Actualizada	Valor Neto Actualizado
Descarga Domiciliares	172,674,524	16,384,075	445,493,015	634,551,614	(322,315,547)	312,236,067
Red de Alcantarillado	729,586,383	154,512,268	724,917,389	1,609,016,080	(975,849,111)	633,166,969
Colectores	403,838,961	113,559,761	332,404,467	849,798,389	(381,628,600)	468,169,789
Estaciones de Bombeo de Aguas negras	627,328,246	-	(32,723,770)	595,104,477	(374,358,903)	220,745,574
Red de Drenaje Pluvial	273,726,854	12,807,545	901,354,512	1,187,889,312	(750,545,877)	437,343,435
Emissores	830,160,015	713,177	34,715,292	865,108,504	(302,545,415)	562,563,089
Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales	499,136,540	-	50,693,154	549,829,694	(251,585,250)	298,244,444
Red de Agua Residual Tratada	5,708,017	-	2,975,989	8,684,006	(2,690,610)	5,993,396
Total	3,022,139,179	299,777,227	2,458,848,052	5,780,764,659	(3,090,293,333)	2,690,471,326

Obras en Proceso por Fuente de Financiamiento	Valor Histórico
RECURSOS FEDERALES	6,227,244
RECURSOS PROPIOS	89,298,001
RECURSOS DE TERCEROS	81,244,071
Total Obras en Proceso	196,769,316

Obras en Proceso por Tipo de Activo	Valor
Obras de Infraestructura	2,560,719,627
Obras de Mobiliario	177,312,360
Equipos de Monitoreo	3,383,456
Tomas Domiciliares	3,383,456
Total Obras en Proceso	2,744,788,899

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

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2022

8.- Activos Intangibles

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

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

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

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
8.1).-Activos Intangibles	27,599,989	27,599,989
8.2).-Patente, Marcas y Derechos	1,930,360	1,930,360
8.3).-Licencias	4,501,290	5,023,855
Total Activos Intangibles	34,031,639	34,554,209
Amortización de Activos Intangibles	(12,501,279)	(12,475,265)
Neto Activos Intangibles	21,530,360	22,078,944

PASIVO

9.-Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Este rubro esta integrado como sigue:

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
9.1 Servicios Personales Por Pagar	123,401,692	46,806,369
9.2 Proveedores por Pagar	47,540,340	32,574,887
9.3 Contratistas por Pagar	2,773,915	8,747,089
9.4 Transferencias otorgadas (Déficit ISSSTECAI)	21,623,836	-
9.5 Retenciones y Contribuciones	65,731,556	56,131,648
Devolución de la Ley de Ingresos	12,598,368	7,234
Otras Cuentas por Pagar	3,161	17,116
Total de Cuentas por Pagar a Corto Plazo	273,672,867	144,284,344

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

Al cierre del mes se mantiene un saldo de \$ 39.1MDP por omisiones al Fondo de Pensiones demandados y con calculo actuarial notificado a la CESPM.

CUENTA	DIC-2022
SUELDOS POR PAGAR CP(Liquidaciones)	875,141
REMUN X PAGAR PERS. TRAN. CP(Serv.Social.Esta.)	-
REMUN.ADIC.ESPE X PAGAR CP	42,583,266
<i>Aguinaldo a pagar por 2022 (Nomina general, compensacion)</i>	28,487,742
<i>Liquidaciones 2022 "prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar, tiempo extra"</i>	12,776,395
<i>Liquidaciones (2019 al 2021) "prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar, tiempo extra"</i>	1,252,999
<i>Liquidaciones (ejercicios anteriores) "prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar"</i>	66,130
SEGURIDAD SOCIAL X PAGAR XP	39,155,173
<i>Aportacion Servicio medico</i>	2,532,788
<i>Aportacion fondo pensiones</i>	3,553,174
<i>Aportacion Accidente de trabajo</i>	306,045
<i>Seguro de vida</i>	-
<i>Aport. Omitida fondo. Pens. "Laudos (ejercicios anteriores)"</i>	28,232,982
<i>Cuotas omitidas "Laudos (ejercicios anteriores)"</i>	4,525,184
OTRAS PREST.SOC X PAGAR CP	40,783,301
<i>Prest. Y haberes del retiro "Jubilados"</i>	256,783
<i>Indemnizaciones x pagar "Liquidaciones 2018 al 2021"</i>	280,313
<i>Otras prestaciones Contractuales</i>	-
<i>Seguro de vida 2018 al 2022 "prev.soc.múlti"</i>	39,743,205
ESTIMULOS SERV. PUBLICO X PAGAR CP(primas)	4,811
Total de Servicios Personales por Pagar	123,401,692

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

**A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2022**

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

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
Proveedores Moneda Nacional	46,335,140	31,004,832
Dolares	62,247	76,529
Tipo de Cambio	19,3625	20,5257
Proveedores Moneda Extranjera	1,205,200	1,570,055
Total de Proveedores de Bienes y Servicios	47,540,340	32,574,887

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

9.4).- El 27 de Diciembre de 2022 se suscribió convenio de reconocimiento de adeudo y compromiso de pago en parcialidades para cubrir el déficit a que se refiere el artículo 125 de la Ley de ISSSTECALI.

Del cual se acordó realizar los siguientes pagos:

NUMERO DE PAGOS	FECHA DE PAGO	IMPORTE DEL PAGO
1	28 DE DICIEMBRE DE 2022	\$ 10,000,000.00
2	27 DE ENERO DE 2023	\$ 10,000,000.00
3	24 DE FEBRERO DE 2023	\$ 5,811,918.00
4	24 DE MARZO DE 2023	\$ 5,811,918.33
TOTAL		\$ 31,623,836.33

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

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2022

9.5).-Las Retenciones y Contribuciones por pagar:

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
Retenciones de Impuestos por Pagar (ISR)	17,538,492	9,343,396
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por Pagar	4,239,359	4,081,604
Impuestos y Derechos por Pagar (IVA Tax 0% a MSP, IVA Fact. de Recibo 0.17 MSP, Derechos de Aguas 27 a MSP y 0.000P de Agua Residual)	36,566,097	33,180,815
Impuestos Sobre Nómina	4,748,644	7,741,939
Retenciones a Contratistas	118,590	112,228
Retenciones a usuarios por Pagar	477,303	79,118
Retenciones en Nómina por Pagar	1,846,540	1,306,018
Retenciones fondo de garantía	196,531	196,531
Total de Retenciones y Contribuciones	65,781,556	56,181,648

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

10.1).- **COFIDAN Crédito No. BC4821** .- La entidad abrió una línea de crédito por \$200,000,000.-M.N. con Corporación Financiera de América del Norte con una vigencia de 15 años, con el objeto de financiar parcialmente el Proyecto de Sistema de Alcantarillado Mexicali IV. Se contrató con una tasa de interés fija del 9.40% anual pagadera mensualmente sobre el saldo insoluto.

El pasado 30 de Junio de 2014 se firmó primer Convenio Modificatorio, en el cual se adecuan varias definiciones, entre ellas el Fondo de Reserva y se adiciona El término Saldo Objetivo del Fondo de Reserva para el Servicio de la Deuda, el cual será equivalente a 12 meses de pago, según términos del mismo convenio, así mismo se revisará por COFIDAN cada seis meses.

El día 30 de diciembre del 2021 se realizó la liquidación del crédito COFIDAN consistente en:

CONCEPTO	PESOS
PAGO DEL PRINCIPAL	23,084,000.00
PAGO DE INTERESES	180,264.67
COMISION POR PAGO ANTICIPADO	0.00
TOTAL DEL PAGO	23,264,264.67

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

En apego a la cláusula séptima, a partir de **septiembre de 2016**, la tasa de interés fue ajustada, por motivo de la calificación obtenida por Gobierno del Estado de "A" ubicándonos en nivel 6 para quedar con una tasa de interés de **TIEE + 0.78 pp**. En **Noviembre de 2017**, la tasa fue ajustada quedando a la **TIEE + 0.85pp**, en **Noviembre de 2018** a **TIEE + 1.08 pp**, ubicándolo en el nivel 9. A partir de **Septiembre del 2019**, al bajar a un nivel 11 en la calificación se tiene una tasa de interés de **TIEE + 1.50 pp**. En **Mazo de 2020 se ajusta el interés a la tasa de TIEE + 1.03 pp**. La garantía del pago de servicio de deuda es mediante la afectación de participaciones por parte de Gobierno del Estado, quien funge como deudor Solidario en este crédito. La finalidad del crédito fue la reestructura del Crédito 3782, el cual estaba contratado en UDIS. El nuevo monto fue aplicado como sigue:

CONCEPTO	UDS	PESOS
CAPITAL	166,551,250	895,481,598
INTERESES	1,105,869	7,182,422
COMISION	53,782	289,166
IVA	8,605	46,267
PAGO DEL CR3782	167,719,506	902,999,853
COMISION DE APERTURA (IVA 0.028.9%)		3,958,637
DISPOSICION PARA PAGO DE INCORPORADOS (IVA 0.457.779.33)		10,568,886
TOTAL NUEVO CREDITO		917,527,376

A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera

**y al Reporte Analítico de Deuda y Otros Pasivos
Al 31 de Diciembre de 2022**

10.3).-

DESCRIPCION	MONTO DEL CREDITO	MONTO AMORTIZADO	SALDO POR AMORTIZAR
BANOBRAS CREDITO 12509 (1)	917,527,376	321,134,581	596,392,794
TOTAL DEUDA PUBLICA	917,527,376	321,134,581	596,392,794

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

- 1.- **Objeto del Crédito:** Refinanciamiento del Crédito Japones JBIC
- 2.- **Periodo de amortización:** del 22-enero-2016 al 24-diciembre-2035
- 3.- **Duración:** 20 años
- 4.- **Pagos Iguales de Capital:** 84/240
- 5.- **Tasa de Interes:** TIEE +1.08 = 10.7220 + 1.08 = 11.8020%
- 6.- **Pago Promedio:** \$ 8.3 mdp.
- 7.- **Pago anual 2022:** \$ 100.1 mdp
- 8.- **Garantía:** Participaciones de Gobierno del Estado

III.-SERVICIO DE DEUDA	BANOBRAS
Amortización	321,134,581
Comisiones (incluye por apertura)	3,412,618
Intereses	401,848,590
IVA	546,019
Total Recursos Propios en M.N.	726,941,808

III.- INTEGRACION DE DEUDA A CORTO Y LARGO PLAZO							
CREDITO	A CORTO PLAZO 2022			A LARGO PLAZO	SALDO DE LA DEUDA	INTERESES Y COMISIONES	SALDO NETO DE LA DEUDA
	CORTO PLAZO INICIAL	AMORTIZADO 2022	CORTO PLAZO 2022				
BANOBRAS CR.12509 Amort.84/240	45,876,369	45,876,369	-	596,392,794	596,392,794	-	596,392,794
T O T A L							596,392,794
INTERES Y COMISION DEVENGADO POR PAGAR A C.P.			-				
DEUDA, INTERES Y COMISION POR PAGAR A C.P.			-				

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

**A1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2022**

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

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

CUENTA	DIC-2022	DIC-2021
Anticipos por Servicio de Agua	27,287,693	34,101,955
Anticipos por Obra	1,612,407	1,683,646
Anticipos por Derechos de Conexión	23,342,129	23,132,298
Anticipos por Agua Residual	3,305	164,910
Anticipo por Otros Servicios	166	166
Anticipio por Venta de Bienes y Servicios (Desaladora)	8,539	8,539
Total de Ingresos Cobrados por Adelantado	52,254,238	59,091,515

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

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

13.-Otros Pasivos a Corto Plazo

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

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

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

15.-Provisiones a Largo Plazo

El organismo al regir sus obligaciones laborales mediante el apartado "A" del Art.123 Constitucional y su Legislación reglamentaria es sujeto a lo dispuesto en la NIF D-3 para reconocer las obligaciones laborales mediante valuación actuarial y determinar las primas de antigüedad devengadas por los empleados, Registrándose el ultimo Calculo al 31 de Diciembre de 2014. Considerando que a la fecha no existe normatividad emitida por el CONAC, así como, al Circular No.02 emitido por la Dirección de Armonización Contable en materia de Pasivos Contingentes y Pasivos por Obligaciones Laborales por concepto de Primas de Antigüedad para el Sector Paraestatal, se tomo la decisión de esperar a que se tengan bases firmes para continuar con la actualización de este tipo de provisión o en su caso darla de baja.

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

A2).- Notas de Desglose al Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

Integración y variaciones de la Hacienda Pública:

CONCEPTO	SALDO INICIAL 01-ENERO-2022	SALDO FINAL 31-DIC-2022	VARIACION
APORTACIONES	99,965	99,965	0
DONACIONES DE CAPITAL	3,510,738,381	3,577,476,562	66,738,381
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1,617,477,146	-1,686,651,042	-69,173,896
REVALUO DE BIENES INMUEBLES	41,052,017	232,518,538	189,885,921
REVALUO DE BIENES MUEBLES	552,285,590	552,285,590	0
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES	0	-26,743,918	-26,743,918
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	3,295,587,233	3,295,587,233	0
TOTALES	5,781,880,820	5,844,548,308	166,737,888
RESULTADO DEL EJERCICIO 2022	100,113,105	282,548,434	182,235,258
TOTAL	\$ 5,881,993,925	\$ 6,226,096,742	\$ 342,640,717

16).-Aportaciones

Se mantiene el Valor Histórico de la Aportación Inicial.

17).-Donaciones de Capital

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

Concepto	DIC-2022	DIC-2021	Variación
Gobierno Federal	1,569,071,374	1,569,071,374	0
Gobierno Estatal	241,303,090	241,460,795	-157,705
Gobierno Municipal	44,525,052	44,525,052	-
Organismos Nacionales e Internacionales	460,542,691	393,994,309	66,548,382
Particulares	1,125,252,527	1,124,904,763	347,764
Otras Particulares	12,385,157	12,385,157	-
Adquisición por prescripción	124,395,832	124,395,832	0.000
Total	3,577,476,562	3,510,738,161	66,738,381

18).-Revaluó de Bienes

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

19).-Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios

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

20.-RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	VARIACION 2022
TRASPASO EJERCICIO 2021	100,113,165
TOMAS IRREGULARES	1,963,341
NOTAS DE CREDITO Y CARGO	20,594,616
CIERRE DE OBRA EJECUTADA Y EJERCIDA EN EJERCICIOS ANTERIORES NO CAPITALIZABLE	(21,421,737)
CORRECCION AL GASTO DEVENGADO Y/O PRODUCTOS	599,630
CORRECCIONES INGRESOS DUPLICADOS, MAL APLICADOS Y DEVOLUCION DE APORTACIONES DE EJER.ANT	(116,427,227)
DEPURACION SALDOS	754,470
AJUSTE A LA ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES	(55,350,155)
TOTAL DE MOVIMIENTOS 2022	(69,173,896)

**A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022****21).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS****INGRESOS DE GESTIÓN****DERECHOS****(21a) Ingresos por Facturación de Agua Potable.**

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

(21b) Derrama de Obra

A partir del ejercicio 2012 de acuerdo a las instrucciones giradas por el DAC de B.C. se dejará de capitalizar las aportaciones realizadas por los particulares mediante la derrama de obras y las aportaciones de líneas de agua potable y alcantarillado, así como, sus accesorios que realizan a la Entidad las Fraccionadoras, debiéndose reflejar como parte de los ingresos de gestión del Organismo al momento de realizar la derrama de Obra.

(21c) Tomas, Medidores y Descargas

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

(21d) Ingresos por Derechos de Conexión.

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

(21e) Aguas Residuales

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

(21f) Ingresos por Otros Servicios.

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

(21g) Ingresos por Recargos.

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

PRODUCTOS**(21h) Productos**

Importe de los ingresos por concepto de servicios otorgados por funciones de derecho privado, tales como los intereses que generan las cuentas bancarias de los entes públicos, entre otros, de conformidad con la legislación aplicable a la materia.

**A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades
Del 01 Enero al 31 de Diciembre de 2022****21).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS****APROVECHAMIENTOS****(21i) Ingresos por Aprovechamientos**

Comprende el importe de los ingresos que percibe el Estado por funciones de derecho público distinto de las contribuciones, los ingresos derivados de financiamiento y de los que obtengan los organismos descentralizados y las empresas de participación estatal y municipal, como son la renta de bienes inmuebles del Organismo.

INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS**(21j) Ingresos por Venta de Bienes y Servicios**

Según decreto No.37 del 07 de Agosto de 2015 mediante el cual extingue la Entidad Paraestatal denominada Centro de Infraestructura y Desarrollo para las Comunidades Rurales y Populares de Mexicali, en su Artículo Quinto Transitorio, las acciones que se venían desarrollando por el CID, continuaran desarrollándose por conducto de las Entidades Paraestatales de la Administración Pública Estatal que corresponda, desde el ámbito de sus respectivas competencias. Por lo que a partir del mes de Agosto de 2015 la actividad de venta de agua para consumo humano quedo a cargo de la CESPM, los conceptos son básicamente; Venta de Botellines, garrafón de agua normal y desionizada, agua a granel, agua baja en sales, agua a planteros, escuelas y a la comunidad.

**INGRESOS POR PARTICIPACIONES, APORTACIONES,
CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION
FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES,
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y
SUBVENCIONES Y PENSIONES Y JUBILACIONES****(21k) Participaciones y Aportaciones**

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

(21l) Convenios

Ingresos que reciben las Entidades Federativas y Municipios derivados de convenios de coordinación, colaboración, reasignación o descentralización según corresponda. Toda aquella aportación de orden Federal o Estatal destinada primordialmente para el desarrollo de infraestructura, formalizada a través de convenios o programas tales como PRODDER, PROSANEAR, PROAGUA (AGUA LIMPIA), al igual que la derrama de obra y las aportaciones hasta 2011 fueron reconocidos como aumento o disminución en el Patrimonio Aportado a la Entidad.

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

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

(21m) Transferencias

Ingresos recibidos por Gobierno del Estado respecto al artículo cuarto transitorio del decreto mencionado en la nota 22i, los recursos presupuestales fijados para el ejercicio fiscal 2015 para el CID se transferirán a favor de las entidades paraestatales de la Admón. Pública Estatal que corresponda.

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS**(21n) Ingresos Financieros**

Comprende básicamente los interés generados en los fideicomisos aperturados por la CESPM para diferentes objetivos.

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

21).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

(21o) Disminución del Exceso de Provisiones

Reconocimiento posterior por disminución de Pasivos (cancelación de cuentas por pagar), en apego a las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, para el ejercicio 2017 el principal beneficio se debió a la cancelación del pasivo con CONAGUA (ver nota 9.4). Para 2018 y 2019 se cancelaron varios pasivos de Remuneraciones generadas en ejercicios anteriores incluyendo algunas pensiones alimenticias, así mismo, en 2019 se depuro el pasivo por de la compra a crédito del Terreno en colonia Guajardo (Ver nota 9.2)

(21p) Otros Ingresos y Beneficios. Comprende el importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público, no incluidos en los rubros anteriores, destacando las multas por incumplimiento a los contratos por parte de proveedores y contratistas, diferencia cambiaria, sobrantes de caja, cobro del 20% por indemnización de cheques devueltos, depósitos bancarios sin identificar, recuperación de ingresos de Fideicomisos no aplicados, entre otros conceptos menores.

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

(21q) Esta norma a sido emitida en 5 ocasiones Diciembre de 2009, Agosto de 2013, Diciembre de 2016, el 27 de diciembre de 2017 y nuevamente el 27 de Septiembre de 2018, en las ultimas apejándose a la nueva normatividad fiscal respecto a la emisión de comprobantes fiscales, factura y recibo de pago.

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

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

*Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad de la Comisón

Así como, a las mejores practicas contables nacionales e internacionales explicadas claramente en el oficio DG-1311-17 de fecha 29 de Agosto de 2017 enviado al Consejo Estatal de Armonización Contable, mediante el cual se solicitaba reglas específicas y particulares para los organismos operadores de agua en el tratamiento presupuestal-contable de los ingresos.

A la fecha no se ha obtenido respuesta alguna por el mencionado Consejo, únicamente quedo asentado en acta del 26 de octubre de 2017 por la tercera sesión 2017 del CEACBC crear una mesa de trabajo para la revisión del tema, esta mesa de trabajo se llevo a cabo el 23 de noviembre de 2017, en la cual se acordó que la CESPM enviaría nuevamente la propuesta al Consejo para ser enviada al CONAC, propuesta enviada por correo electrónico así como su presentación. El pasado 21 de Marzo del presente se envió oficio DG-0457-18 al presidente del CEAC, solicitando básicamente una reclasificación en el CRI y en el PLAN de cuenta para el registro de los ingresos de Agua como Venta de Bienes y Servicios, aun cuando en la Ley de Ingresos se siga clasificando como Derechos.

Es importante resaltar que en la ultima emisión de la norma en cuestión el pasado 27 de Septiembre de 2018, se expresa lo siguiente:

ENTENDIENDO DE CUARTO GENERALES PARA EL TRATAMIENTO DE LOS MOMENTOS CONTABLES EN LOS INGRESOS DEVENGADO Y RECAUDADO

INGRESO	DEVENGADO AL MOMENTO DE:	REALIZADO AL MOMENTO DE:
Contribuciones		
Impuestos	Percepción del ingreso	
Cuentas y Aportaciones de Regularidad Social	Percepción del ingreso	
Contribuciones al Seguro	Percepción del ingreso	
Beneficios	Percepción del ingreso	
Depositos de Contribuciones	Percepción del ingreso	
Compensación de Contribuciones	Actuación de compensación	
Productos	Percepción del ingreso	
Aprovechamientos	Percepción del ingreso	
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros ingresos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Pagos en una sola exhibición	Percepción del ingreso con el respectivo Comprobante Fiscal	
Pagos parciales o diferido	A la emisión de Comprobante Fiscal	A la generación del recibo electrónico de pago
Transferencia de Ingresos por parte de Bienes y Prestación de Servicios	Actuación de ingreso	
Otros Ingresos	Percepción del ingreso	

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

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 Enero al 31 de Diciembre de 2022

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

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				%
NOMBRE	ACUM.DIC.2022	ACUM.DIC.2021	VARIACION	
INGRESOS POR SERVICIOS DE AGUA	2,201,197,129	1,794,434,345	416,762,784	18.93%
SERVICIO COMERCIAL	561,496,812	425,945,195	135,551,616	24.14%
SERVICIO DOMESTICO	724,913,082	622,320,539	102,592,544	14.15%
SERVICIO GOBIERNO FEDERAL	170,621,934	128,594,271	42,027,663	24.63%
SERVICIO GOBIERNO ESTATAL	155,207,408	135,175,324	20,028,084	12.90%
SERVICIO GOBIERNO MUNICIPAL	211,431,816	168,954,299	42,477,517	20.09%
SERVICIO INDUSTRIAL	377,526,078	303,440,717	74,085,361	19.62%
INGRESOS POR DERRAMA DE OBRA (USUARIOS)	29,240,541	889,876	28,350,664	56.96%
INGRESOS POR TOMAS, MEDIDORES Y DESCARGAS	39,809,179	27,197,314	12,611,865	31.72%
INGRESOS POR DERECHOS DE CONEXION	169,271,003	205,845,551	(36,574,549)	-21.62%
INGRESOS POR AGUAS RESIDUALES	75,967,227	49,681,651	26,285,576	34.60%
OTROS INGRESOS	43,060,340	25,779,819	17,270,522	40.12%
LIBERTAD DE GRAVAMEN	2,948,277	3,011,130	(67,853)	-2.31%
INSTALACION Y REMOCION DE REDUCTOR	23,934,116	9,394,240	14,539,876	60.75%
SUPERVISION DE OBRA SAP Y SAS	5,365,156	3,956,106	1,429,050	26.64%
OTROS INGRESOS	10,807,791	9,438,343	1,369,448	12.67%
TOTAL DE INGRESOS POR DERECHOS DE AGUA:	2,558,555,419	2,093,828,556	464,726,863	18.16%
EXENCIONES, DESTOS Y BONIFICACIONES S/CONSUMO	(270,853,739)	(227,388,189)	(43,465,549)	16.05%
EXENC. JUBILADOS, PENSIONADOS E INDIGENTES	(40,827,125)	(38,348,556)	(2,478,570)	6.07%
EXENC. GRANDES CONSUMIDORES	(8,470,650)	(5,455,920)	(3,014,730)	15.68%
EXENC. CERESOS, ESCUELAS PUBLICAS	(44,898,355)	(36,489,842)	(8,408,513)	18.78%
EXENC. INSTITUCIONES DE ASISTENCIA SOCIAL	(11,876,743)	(5,684,651)	(6,192,092)	43.72%
EXENC. CAMELLONES, PARQUES Y JARDINES	(130,041,504)	(108,862,584)	(21,178,920)	16.29%
EXENCION A GOBIERNO FEDERAL S/ART.115	(2,988,703)	(2,359,238)	(629,465)	20.93%
DESCUENTO POR PAGO ANUAL O SEMESTRAL	(30,895,137)	(26,642,948)	(4,252,189)	13.76%
DESCUENTO POR PRONTO PAGO	(2,860,521)	(2,544,461)	(316,060)	11.05%
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/OBRA	-	-	-	0.00%
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/DERECHOS DE CONEXION	-	-	-	0.00%
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/AGUAS RESIDUALES	(3,814,720)	(3,468,937)	(345,783)	9.06%
TOTAL DE EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/DERECHOS DE AGUA:	(274,668,459)	(230,857,126)	(43,811,333)	15.95%
NETO INGRESOS POR DERECHOS DE SERVICIO DE AGUA:	2,283,886,960	1,862,971,430	420,915,530	18.43%

*Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad de la Comision

**A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022**

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				%
NOMBRE	ACUM.DIC.2022	ACUM.DIC.2021	VARIACION	
MULTAS	22,903,509	2,127,271	20,776,238	90.71%
RECARGOS EN SERVICIOS SIN CONVENIO	27,348,249	26,234,217	1,114,032	4.07%
RECARGOS EN SERVICIOS CON CONVENIO (PARCIALIDADES VENCIDAS)	33,649,369	19,420,070	14,229,299	42.29%
RECARGOS POR PAGOS EN PARCIALIDADES (FINANCIAMIENTO)	7,841,699	4,204,274	3,637,426	45.39%
TOTAL DE ACCESORIOS DE DERECHOS:	91,742,827	51,985,832	39,756,995	43.34%
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/RECARGOS	(8,415,732)	(11,717,703)	3,301,970	-39.24%
TOTAL DE EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/ACCESORIOS DE DERECHOS:	(8,415,732)	(11,717,703)	3,301,970	-39.24%
NETO INGRESOS POR ACCESORIOS DE DERECHOS:	83,327,094	40,268,129	43,058,965	51.67%
NETO DE INGRESOS POR DERECHOS	2,367,214,054	1,903,239,559	463,974,495	19.60%
PRODUCTOS POR INTERESES BANCARIOS, INVERSIONES Y REINTEGROS	37,165,187	11,561,759	25,603,429	68.89%
INGRESOS POR PRODUCTOS	37,165,187	11,561,759	25,603,429	68.89%
RENTA DE BIENES INMUEBLES (EDIFICIOS Y TERRENOS)	97,549	360,856	(263,307)	-269.92%
APROVECHAMIENTOS	97,549	360,856	(263,307)	-269.92%
INGRESOS POR VENTA DE BOTELLINES	32,302	127,521	(95,218)	-294.77%
INGRESOS POR VENTA DE GARRAFON NORMAL	120,924	115,389	5,535	4.58%
INGRESOS POR VENTA DE AGUA A GRANUL PURIFICADA	4,747,782	4,144,872	602,910	12.70%
INGRESOS POR VENTA A PLANTEROS DE AGUA PURIFICADA	-	-	-	0.00%
INGRESOS POR VENTA DE AGUA DEIONIZADA POR LITRO	92,856	83,603	9,253	9.96%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	5,095,848	4,593,408	502,440	9.86%
TOTAL DE INGRESO DE LA GESTION	2,409,572,638	1,919,755,582	489,817,057	20.33%

*Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad de la Comision.

I-21

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				%
NOMBRE	ACUM.DIC.2022	ACUM.DIC.2021	VARIACION	
CONVENIOS CON GOBIERNO FEDERAL	104,487,029	96,495,809	7,991,220	7.65%
TOTAL DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	104,487,029	96,495,809	7,991,220	7.65%
NETO DE INGRESOS POR PARTICIP., APORTAC., TRANSFER.S., ASIG. SUBSID. Y OTRAS AYUDAS	104,487,029	96,495,809	7,991,220	7.65%
INTERESES FINANCIEROS	2,624,414	2,152,007	472,408	18.00%
TOTAL DE INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS:	2,624,414	2,152,007	472,408	18.00%
DIFERENCIA POR INVENTARIO FÍSICO DE ALMACEN	358,379	742,750	(384,372)	-107.25%
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	358,379	742,750	(384,372)	-107.25%
EXTINCIÓN DE PASIVOS	-	-	-	0.00%
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	-	-	-	0.00%
MULTAS A PROVEEDORES	760,498	423,139	337,359	64.36%
MULTAS A CONTRATISTAS	1,926,187	879,141	1,047,046	54.36%
DESCUENTOS POR AJUSTES EN LOS COSTOS	3,433,673	8,136,127	(4,716,454)	-117.22%
TOTAL DE BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS:	6,119,358	9,438,407	(3,319,049)	-54.26%
DIFERENCIA EN CAMBIO DOL	918,933	4,250,821	(3,331,888)	-362.58%
TOTAL DE INGRESOS POR DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR EN REGÍSTRUM Y FORAJALES:	918,933	4,250,821	(3,331,888)	-362.58%
DONATIVOS	-	-	-	0.00%
OTROS INGRESOS COMERCIALES	289,383	645,989	(356,606)	-171.08%
OTROS INGRESOS VARIOS	481,422	1,536,138	(1,054,716)	-219.08%
RECUPERACIÓN COSTOS POR VOLUMENES DE AGUA TRANSFERIDA	3,623,352	2,710,000	913,352	25.22%
OTROS INGRESOS NO PRESUPUESTALES	932,723	661,806	270,917	40.93%
TOTAL DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS:	5,327,860	5,553,933	(226,073)	-4.07%
TOTAL POR OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:	12,377,393	19,263,181	(6,885,788)	-35.63%
NETO POR OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:	15,360,186	22,157,938	(6,797,752)	-30.70%
GRAN TOTAL DE INGRESOS:	2,529,419,854	2,038,409,329	491,010,525	19.42%

APORTACIONES FEDERALES/ESTATALES	2022	2021
PRODCER	55,128,005	51,750,123
AGUA LIMPIA	570,343	500,000
PROSANEAR	35,084,523	23,259,079
CULTURA DEL AGUA	-	-
PROAGUA	18,704,159	20,986,607
TOTALES	109,487,029	96,495,809

*Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad de la Comisión.

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 Enero al 31 de Diciembre de 2022

23).-Gastos y Otras Perdidas

A partir del 01 de Enero de 2012, fueron adoptados e implementados los Acuerdos Emitidos por el CONAC y la DAC de B.C., con respecto al Clasificador por Objeto del Gasto tanto en la Partida Genérica como la Específica, así como, los Momentos Contables del Egreso tanto Presupuestal como Contable (Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado).

Es importante mencionar que para lograr lo anterior, se llevaron a cabo una serie de modificaciones a los sistemas con lo que se alimenta el Sistema Presupuestal y Contable, tales como, Sistema de Recursos Materiales, Recursos Humanos,

Egresos, Obras, Vales de Gasolina, Tesorería, entre otros. Así mismo, se cambiaron algunos procesos, procedimientos, formatos, etc. Con la publicación del nuevo COG del Estado para 2016, se tuvieron que realizar cambios en los catálogo contables para reducir de 6 dígitos a solo 5 la partida de gasto.

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

ANÁLISIS DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	DIC-2022	DIC-2021	VAR.
SERVICIOS PERSONALES:	1,040,296,293	912,947,366	127,349,127
MATERIALES Y SUMINISTROS:	149,738,808	150,511,115	-772,808
MATERIALES DE ADORN., EMISIÓN DE DOC. Y ART. OFICIALES	3,475,474	2,477,856	1,007,617
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	1,385,000	983,753	405,283
MAT. Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REMEDIACION	23,345,507	23,721,550	-376,043
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABOR.	56,225,877	63,899,870	-9,673,993
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	37,952,454	28,709,673	9,242,781
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROT. Y ART. DEPOR.	5,487,409	4,601,914	885,495
HERRAMENTAL, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	21,861,511	24,168,499	-2,305,988
SERVICIOS GENERALES:	488,754,142	418,406,467	70,347,674
SERVICIOS BÁSICOS	103,742,821	96,445,375	7,297,421
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	14,156,957	3,199,034	10,957,924
SERV. PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERV.	40,523,483	37,716,472	2,807,021
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	46,663,944	58,888,487	-12,224,544
SERV. DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTEN. Y CONSERVACION.	84,239,342	37,311,422	46,927,920
SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	10,389,535	9,684,587	685,328
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	793,752	180,297	613,455
SERVICIOS OFICIALES	756,363	552,738	203,625
OTROS SERVICIOS GENERALES	217,546,996	174,386,055	43,160,941

ANÁLISIS DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	DIC-2022	DIC-2021	VAR.
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS:	39,971,920	10,482,965	29,488,955
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBL.	39,971,920	-	39,971,920
AYUDAS SOCIALES	-	10,482,965	-10,482,965
DEUDA PÚBLICA:	54,224,064	40,797,268	13,516,998
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	54,224,064	40,675,376	13,548,088
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	-	31,092	-31,092
INVERSION PÚBLICA	63,741,208	51,026,522	12,714,687
INVERSION PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	63,741,208	51,026,522	12,714,687
SUBTOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:	1,836,725,955	1,594,083,303	252,642,652
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	117,938	473,786	-355,848
DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	245,282,485	263,085,705	-21,963,280
ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR COBRAR A C.P.	140,286,899	85,917,525	54,369,374
DISMINUCION DE BIENES POR PERDIDA, OBSOLENCIA O DET.	1,134,214	418,712	715,502
DIFERENCIAS POR T.C. NEGATIVAS EN EFECTIVO Y EQUIV.	749,865	4,080,150	-3,330,285
OTROS GASTOS VARIOS	2,776,083	236,381	2,539,102
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS (NO PRESUPUESTALES):	410,947,445	354,232,861	56,714,584
GRAN TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	2,247,673,420	1,938,296,163	308,777,257

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

A3).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

24).- Integración de Costo Unitario por Procesos Operativos

CONCEPTO	Importe	Eficiencia	M3 Acum.	Costo Unitario
Costo de Producción de Agua Potable	392,677,501	99.60%	112,672,625	3.47
Costo de Merma en Producción de Agua Potable	1,573,514	0.40%	451,495	0.02
Costo Neto de Producción de Agua	394,251,014	100.00%	113,124,120	3.49
Costo de Distribución de Agua Potable	247,742,823	79.91%	90,033,758	2.20
Costo de Pérdida de Distribución de Agua Potable	62,294,599	20.09%	22,638,867	0.55
Costo Neto de Distribución de Agua	310,037,422	100.00%	112,672,625	2.75
Costo Neto de Comercialización	496,102,949		90,033,758	5.51
Costo Neto de Recolección de Aguas Residuales	352,445,183		72,500,816	4.86
Costo Neto de Tratamiento de Aguas Residuales	110,956,117		64,074,829	1.73
Costos Operativos	1,663,802,685			18.34

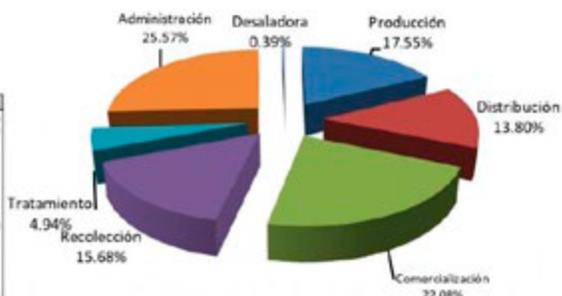
Gastos Administrativos, Financieros y Deuda Pública 574,569,481 90,033,758 6.38

TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS 2,238,372,166 24.72

Costo Neto de la Desaladora 8,701,254

NETO GASTOS Y OTRAS PERDIDAS 2,247,073,420

Indicador Tarifario	GLOBAL	DOMESTICO	NO DOMESTICO
Tarifa promedio bruta por m3 de agua	24.42	10.35	73.76
Tarifa promedio neta (menos exención)	21.44	9.64	62.72
Costo unitario por cada m3 de agua	28.75		
Déficit Tarifario	-3.28		
NOTAS:			
(1) Volumen de M3 de agua real recibido a la fecha	113,124,120		
(2) Volumen de M3 de agua producida	112,672,625		
(3) Volumen de M3 real facturado y contabilizado a la fecha	90,033,758	70,619,360	20,614,398
DATOS DE FACTURACION Y EXENCIONES			
Total facturación por Agua	2,201,197,129	724,910,082	1,476,284,047
Total exenciones sobre Agua	276,853,739	49,872,086	220,981,653
% de Exenciones pagadas sobre derechos	12.30%	6.88%	14.97%



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



COMISIÓN ESTATAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MEXICALI



A4).- Notas de desglose al Estado de Flujos de Efectivo Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

DESCRIPCIÓN	MONEDA	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTALES	%
SALDO INICIAL		544,128,228	548,792,598	549,032,221	572,357,927	600,469,501	678,618,610		
ENTRADAS									
CUENTA CORRIENTE	D	130,379,605	131,664,307	135,751,458	127,158,269	137,845,003	145,044,408	1,556,515,824	65.12%
CUENTA RESERVA	C	6,310,877	8,231,133	6,048,200	7,812,324	4,893,706	12,446,031	142,846,018	6.31%
AGUA RESERVA	D	3,443,509	2,189,198	2,120,104	1,392,709	1,428,309	1,130,833	47,985,671	2.76%
RECARGOS	D	4,446,504	3,648,178	5,610,543	4,032,109	3,509,954	3,615,743	52,226,918	2.18%
RECUPERACION DE OBRA	D	593,094	372,832	143,737	355,436	517,304	841,056	2,433,143	0.10%
DE RECHOS DE CONEXION	D	46,194,384	19,231,041	19,000,933	8,416,721	6,379,789	4,742,132	142,056,677	5.84%
SERVICIOS DOMICILIARIOS	C	5,721,272	5,552,787	6,754,824	6,748,055	6,707,480	6,746,834	68,043,723	2.85%
OTROS INGRESOS	D	3,019,107	3,383,144	3,954,654	3,916,754	2,534,338	3,914,830	32,440,176	1.37%
ANTICIPOS PARA ELABORAR CONVENIOS	D	499,640	1,815,739	737,965	2,466,430	2,020,385	2,026,368	12,379,901	0.52%
INGRESOS POR APLICAR	C	289,885	287,787	3,618,552	1,471,228	833,101	1,046,558	285,977	-0.00%
SUBTOTAL INGRESOS POR DERECHOS		172,728,037	174,264,178	179,364,107	169,749,498	168,740,870	177,943,386	2,099,231,184	87.48%
PRODUCTOS	I	3,769,784	3,650,199	3,463,134	3,341,525	4,077,384	4,956,705	37,165,187	1.55%
APROVECHAMIENTOS	J	8,120	8,120	8,120	8,120	8,120	8,120	97,549	0.00%
VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS	K	470,404	542,213	492,312	368,417	430,484	409,891	3,605,985	0.23%
APORTACIONES Y CONVENIOS	L	700,356	500,000	115,318	1,100,000	94,021,347	1,307,231	104,487,029	4.37%
OTRAS ENTRADAS	M	2,064,504	3,160,882	4,450,460	4,133,408	3,797,444	3,213,137	44,737,472	1.95%
IVR TRASLADADO	N	8,613,530	8,801,210	8,727,119	7,417,036	5,487,798	7,849,051	101,076,770	4.23%
SUBTOTAL OTRAS ENTRADAS		15,155,969	16,462,633	17,782,671	16,365,309	16,822,164	18,744,796	285,182,001	12.85%
TOTAL ENTRADAS EN EFECTIVO		187,883,986	192,728,908	199,526,778	177,155,002	277,163,156	194,107,092	2,380,263,135	100%
SALIDAS									
BASTOS DE OPERACION:									
SERVICIOS PERSONALES	A	68,611,042	87,800,714	68,770,197	71,531,885	84,537,705	144,074,620	918,198,439	38.51%
MATERIALES Y SUMINISTROS	B	15,150,633	15,379,230	16,123,048	13,150,853	6,508,149	28,343,134	132,871,143	5.58%
SERVICIOS GENERALES	C	63,792,024	28,832,107	41,417,078	30,849,028	25,775,443	61,611,378	433,702,730	18.23%
SUBTOTAL DE BASTOS DE OPERACION		147,553,699	132,012,051	126,310,323	115,531,766	116,821,318	234,029,132	1,484,772,312	62.10%
TRANSF. ASIGN. SUBSIDIO Y OTRAS AYUDAS	D	1,301,347	600,074	600,074	600,074	600,074	10,405,474	18,346,084	0.77%
BIENES MUEBLES	E	328,938	604,790	4,409,965	4,934,894	460,070	1,418,833	20,345,941	0.86%
BIENES INMUEBLES E INTANGIBLES	F	0	0	0	0	0	0	364,000	0.01%
INVERSION EN OBRA PUBLICA	G	11,520,193	7,349,802	15,533,892	6,234,217	15,306,342	36,491,849	134,802,651	5.64%
TRANSFERENCIAS A FIDELICOMISOS	H	323,043	0	0	0	0	0	30,323,043	1.27%
DE USU PUBLICA	I	8,167,370	8,654,820	6,012,783	9,223,546	6,003,721	9,484,817	100,100,432	4.23%
PAGO DE PRESTAMOS Y CONVENIOS	J	0	0	0	0	0	0	0	0.00%
ADIFAS	K	0	8,448	0	25,377	0	8,745,192	82,454,046	3.47%
IV.A. ACREDITABLE	L	9,259,484	8,471,594	10,368,950	6,457,636	7,788,084	12,195,838	100,734,748	4.26%
REMANENTES EN RESERVA COTIDIAN	M	0	0	0	0	0	0	0	0.00%
PAGOS CON RECURSOS DE FIDELICOMISOS	N	870,120	300,733	713,806	2,430,079	1,891,184	2,441,475	25,379,605	1.07%
EROSACIONES DIVERSAS	O	695,634.46	17,684,703	1,652,245	910,803	620,495	693,378	30,848,612	1.26%
SUBTOTAL PAGOS DE INVERSION, DEUDA Y OTROS		22,794,430	42,772,948	42,988,934	39,932,626	36,891,872	68,596,485	549,500,669	23.08%
DEVOLUCION DE DERECHOS	P	3,919,808	6,708,573	2,504,318	3,755,465	12,850,757	11,293,842	66,275,191	2.78%
TOTAL DE SALIDAS		182,109,616	192,489,185	173,200,873	149,043,628	199,014,047	322,953,829	2,116,561,688	100%
SALDO FINAL EN BANCOS		548,792,598	549,032,221	572,357,927	600,469,501	678,618,610	549,772,773	549,772,773	

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

A4).- Notas de desglose al Estado de Flujos de Efectivo Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

CONCEPTO	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
Efectivo	491,458	540,600
Bancos / Tesorería	8,806,790	15,865,865
Bancos / Dependencias y Otros	-	-
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	540,308,057	259,388,635
Fondos con Afectación Específica	166,479	164,726
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	-	52,500
Otros Efectivos y Equivalentes	-	-
Total de Efectivo y Equivalentes:	549,772,773	275,971,326

CONCEPTO	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
RESULTADOS DE EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO	282,344,434	100,153,846
MOVIMIENTOS DE PARTIDAS (O INGRESOS) QUE NO AFECTAN AL EFECTIVO		
DIFERENCIA DE DERECHOS	(271,840,600)	(134,879,727)
DIFERENCIA POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	610,138	473,864
INGRESOS FINANCIEROS (CON EFECTOS POR PERMUTACION)	(2,834,414)	(2,183,007)
INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIO	(898,179)	747,202
MULTA A PROVEEDORES	0	162,318
MULTA A CONTRATISTAS	0	(879,141)
DESCUENTO Y AJUSTES EN LOS COSTOS	0	(8,196,127)
DIFERENCIA EN CAMBIO DOLARES	0	(170,671)
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	(8,754,041)	(2,843,933)
IVA TRILASADO	101,059,778	74,546,312
DONATIVOS DE USUARIOS CRUZ ROJA	359,084	0
RECUPERACION PREDIADO A C.E.S.P.T.	0	3,000,000
DEVOLUCION DE PAGO INDEBIDO A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS	2,087,349	6,000
DEVOLUCION DE PAGO CONTRATA	0	1,061,434
REEMBOLSO SEGURO DE VIDA	0	13,674,179
DEPOSITO EN GARANTIA DE USUARIOS SEGUN LA LEY QUE REGLAMENTA EL SERVICIO DE AGUA	10,603,330	8,113,199
REPARACION COPIAS	493,118	18,869,963
OTROS INGRESOS	307,480	309,501
SERVICIOS PERSONALES	150,887,798	9,777,787
MATERIALES Y SUMINISTROS	16,887,100	3,201,500
SERVICIOS GENERALES	55,871,564	83,203,485
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	(8,879,207)	0
INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	54,224,064	40,875,976
COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA	0	31,690
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERMINOS, OBLIVISCENCIA Y AMORTIZACIONES	838,821,637	389,895,739
OTROS GASTOS	3,326,528	216,989
INTERES PUBLICA NO CAPITALIZABLE	83,741,739	51,029,437
IVA ADECUADO	(190,734,348)	(79,527,999)
OP. EN TIPO DE CAMBIO Y AJUSTES A CONSUMACION BANCARIA	(293,951)	0
REMANENTES POSITIVO	0	170,834,908
ENTREGA DE DONATIVOS DE USUARIOS CRUZ ROJA	0	(138,440)
RETENCION Y ENTREGA DE RETENCION A CONTRATISTAS (SEPUF) Y OTRAS	11,818,779	(150,745)
PAGO A PROVEEDORES OBLIGADOS O INCORRECTOS	(1,837,952)	(473,561)
REINTENTO DEL PROGRAMA DE REMISION	(20,881,594)	(8,820,840)
PAGO ANUAL DE AGUA EMPLEADOS	(39,674)	(294,681)
AJUSTES BANCOS CON AFECTACION A RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES Y/O PRODUCTO	153,634	0
EXTINCION DE PAGOS	0	0
DESEMPEÑOS POR PAGO DEBIDO	(1,847,883)	(11,627,144)
DEVOLUCIONES DE PAGO A USUARIOS (REPARACION)	(88,403,109)	0
SUICIO MORTAL	0	(199,830)
OTROS GASTOS	(340,196)	(83,097)
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION	615,727,918	482,049,067

Este presenta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del Emisor

**A5).- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022**

1. Ingresos Presupuestarios		\$ 2,518,164,441
------------------------------------	--	-------------------------

2. Más ingresos contables no presupuestarios		15,360,186
2.1 Ingresos Financieros	2,624,414	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	358,379	
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	12,377,393	
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	-	

3. Menos ingresos presupuestarios no contables		4,104,774
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	-	
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	-	
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	4,104,774	

4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		\$ 2,529,419,854
--	--	-------------------------

**A5).- Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022**

1. Total de egresos (presupuestarios)		\$ 1,946,903,630
2. Menos egresos presupuestarios no contables		209,826,034
2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2	Materiales y suministros	195,646
2.3	Mobiliario y equipo de administración	5,103,624
2.4	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0
2.5	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	272,671
2.6	Vehículos y equipo de transporte	5,289,029
2.7	Equipo de defensa y seguridad	0
2.8	Maquinaria, otros equipos y herramientas	10,526,139
2.9	Activos biológicos	0
2.1	Bienes inmuebles	264,000
2.11	Activos intangibles	0
2.12	Obra pública en bienes de dominio público	58,056,525
2.13	Obra pública en bienes propios	53,918,989
2.14	Acciones y participaciones de capital	
2.15	Compra de títulos y valores	
2.16	Concesión de Prestamos	0
2.17	Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	30,323,043
2.18	Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
2.19	Amortización de la deuda pública	45,876,369
2.2	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
2.21	Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		509,995,825
3.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	406,821,537
3.2	Provisiones	0
3.3	Disminución de inventarios	0
3.4	Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
3.5	Aumento por insuficiencia de provisiones	0
3.6	Otros Gastos	3,525,929
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestarios	99,648,359
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		\$ 2,247,073,420

**B).-NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de Orden)
Al 31 de Diciembre de 2022**

25a.-Cuentas de Orden Contable

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

CUENTAS DE ORDEN CONTABLE DICIEMBRE 2022	IMPORTE
VALORES EN CUSTODIA	
FIANZAS Y GARANTÍAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR	954,965,243
FIANZAS OFORGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES DEL GOBIERNO	
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION	1,024,701,254
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION EN CONTRA DE CESPM	67,212,013
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION A FAVOR DE CESPM	67,212,013
BIENES BAJO CONTRATO DE CONCESION (EN PROCESO DE REGULARIZACION)	66,725,806
TERRENOS DONADOS/POSSESIONADOS	486,391
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	4,896,080
TERRENOS GOB. ESTADO	1,389,543
TERRENOS SAN FELIPE	34,787,783
TERRENOS POR SERVICIO UMBRE	4,125,061
TERRENOS PRIVADOS	150,000
TERRENOS DEL INDEMI	3,798,374
TERRENOS APARTAMENTO (DE MBI)	11,298,445
BIENES BAJO CONTRATO DE CONCESION (REGULARIZACION)	26,792,972
TERRENOS DONADOS/POSSESIONADOS	154,400
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	155,953
TERRENOS POR SERVICIO UMBRE	25,782,618
TERRENOS DEL INDEMI	
BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATOS (EN PROCESO DE REGULARIZACION)	898,540,370
TERRENOS DONADOS/POSSESIONADOS	2,850,486
TERRENOS PROPIEDAD DE GOBIERNO DEL ESTADO	893,415,749
TERRENOS EJIDALES	3,226,242
TERRENOS EN SAN FELIPE	3,006,873
BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATOS (REGULARIZACION)	17,524,764
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	2
TERRENOS PROPIEDAD DE GOBIERNO DEL ESTADO	16,830,939
TERRENOS EJIDALES	693,854
ASUNTOS PROPIOS DE LA ENTIDAD	32,064,486,695
TERRENOS Y EDIFICIOS, COSTO DE REPOSICION	424,506,048
TERRENOS EN BALANCE, VALOR CATASTRAL	434,723,812
EDIFICIOS, VALOR DE REPOSICION	88,185,146
BIENES DE INFRAESTRUCTURA, COSTO DE REPOSICION	25,860,106,130
COSTO DE REPOSICION DE INFRAESTRUCTURA	57,945,007,050
DEPRECIACION COSTOS DE REP. DE INFRAESTRUCTURA	-28,084,900,920
IVA FACILITADO PERENITE DE COBRO	68,844,015
CHEQUES DEPOSITADOS EN LA JUNTA DE CONCILIACION Y ARBITRAJE	745,946
CUENTAS POR COBRAR	507,262,830
RECARGOS POR COBRA E POR INCUMPLIMIENTOS POR RECALCAR POR DERECHOS	493,845,734
CONVENIO CEA-CESPT-CESPT6-CESPM	7,128,888
CD.CONV.CESPM-CESPT6	284,207
CUENTAS POR PAGAR	960,280,735
APORTACIONES OMITIDAS ISSSTE CALI	493,696,857
CUOTAS OMITIDAS ISSSTE CALI	467,190,878
SEGURO DE VIDA (FALBEC)	-
MOVIMEN DISPONIBLE DE AGUA MTS.3	136,128,670
VOLUMEN POR ASIGNACION MTS.3	73,800,000
VOLUMEN ACUMULADO MTS.3	42,528,670

*Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad de la Entidad.

B).-NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de Orden)

Al 31 de Diciembre de 2022

25b.-Cuentas de Orden Presupuestal

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

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIA DICIEMBRE 2022	IMPORTE
PRESUPUESTO DE INGRESO	-
INGRESO ESTIMADO	1,815,401,059
DERECHOS ESTIMADOS	1,794,564,061
PRODUCTOS ESTIMADOS	11,949,778
APROVECHAMIENTOS	120,000
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS ESTIMADOS	8,367,220
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES ESTIMADAS	-
INGRESO POR EJECUTAR	307,348,250
DERECHOS POR EJECUTAR	313,735,534
PRODUCTOS POR EJECUTAR	1,975,994
APROVECHAMIENTOS POR EJECUTAR	-22,451
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS POR EJECUTAR	833,401
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR EJECUTAR	805,403
TRANSFERENCIAS ASIGN, SUBSIDIOS	-9,983,302
MODIFICACION LEY DE INGRESOS ESTIMADA	395,415,132
MODIFICACIONES A LOS DERECHOS ESTIMADOS	258,514,459
MODIFICACIONES A PRODUCTOS	23,239,745
APROVECHAMIENTOS POR EJECUTAR	-
MODIFICACIONES A LA VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	-
MODIFICACIONES A LAS PARTICIPACIONES Y APORTACIONES ESTIMADAS	303,677,626
TRANSFERENCIAS ASIGN, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	9,583,102
INGRESO DEVENGADO	-271,668,227
DERECHOS DEVENGADOS	-271,696,943
PRODUCTOS DEVENGADOS	-
APROVECHAMIENTOS DEVENGADOS	-
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DEVENGADOS	28,716
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DEVENGADAS	-
INGRESO RECAUDADO	-2,246,496,215
DERECHOS RECAUDADOS	-2,095,517,112
PRODUCTOS RECAUDADOS	-37,165,187
APROVECHAMIENTOS RECAUDADOS	-97,549
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS RECAUDADOS	-9,229,337
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES RECAUDADAS	-104,487,029

PRESUPUESTO DE EGRESOS	0.00
INGRESO APROBADO	3,815,493,955.87
SERVICIOS PERSONALES APROBADOS	964,215,972.87
MATERIALES Y SUMINISTROS APROBADOS	157,236,024.00
SERVICIOS GENERALES APROBADOS	394,033,976.00
TRANSFERENCIAS, ASIGN, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS APROBADAS	-8,480,076.00
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES APROBADOS	-5,940,026.00
INVERSIÓN PÚBLICA APROBADA	158,650,918.00
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES APROBADAS	-25,000,000.00
DEUDA PÚBLICA APROBADA	98,594,148.00
EGRESO POR EJECER	1,932,041,681
SERVICIOS PERSONALES POR EJECER	11,636,134
MATERIALES Y SUMINISTROS POR EJECER	31,349,315
SERVICIOS GENERALES POR EJECER	25,530,511
TRANSFERENCIAS, ASIGN, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS POR EJECER	508,134
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES POR EJECER	52,287,476
INVERSIÓN PÚBLICA POR EJECER	70,550,839
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES POR EJECER	136,965
DEUDA PÚBLICA POR EJECER	23,150
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	-10,772,809
MODIFICACIONES A LOS SERVICIOS PERSONALES APROBADOS	-3,916,509
MODIFICACIONES A LOS MATERIALES Y SUMINISTROS APROBADOS	-25,354,082
MODIFICACIONES A LOS SERVICIOS GENERALES APROBADOS	-173,865,430
MODIFICACIONES A LAS TRANS, ASIGN, SUBSI, Y OTRAS AYUDAS APROBADAS	-32,000,000
MODIFICACIONES A LOS BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANG. APROBADOS	-67,810,720
MODIFICACIONES A LA INVERSIÓN PÚBLICA APROBADA	-195,838,823
MODIFICACIONES A LAS INV. FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES APROBADAS	-1,460,000
MODIFICACIONES A LA DEUDA PÚBLICA APROBADA	-5,538,451
EGRESO COMPROMETIDO	1,842,181,191
SERVICIOS PERSONALES COMPROMETIDOS	0
MATERIALES Y SUMINISTROS COMPROMETIDOS	5,886,817
SERVICIOS GENERALES COMPROMETIDOS	6,882,178
TRANSFERENCIAS, ASIGN, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS COMPROMETIDAS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES COMPROMETIDOS	7,807
INVERSIÓN PÚBLICA COMPROMETIDA	171,941,348
INGRESO DEVENGADO	30,783,088
SERVICIOS PERSONALES DEVENGADOS	42,083,097
MATERIALES Y SUMINISTROS DEVENGADOS	12,801,083
SERVICIOS GENERALES DEVENGADOS	35,530,139
TRANSFERENCIAS, ASIGN, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS DEVENGADAS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES DEVENGADOS	447,024
INVERSIÓN PÚBLICA DEVENGADA	251,735
EGRESO EJERCIDO	77,815,376
SERVICIOS PERSONALES EJERCIDOS	27,145,178
MATERIALES Y SUMINISTROS EJERCIDOS	3,261,914
SERVICIOS GENERALES EJERCIDOS	17,079,665
TRANSFERENCIAS, ASIGN, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS EJERCIDAS	81,623,836
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES EJERCIDOS	504,783
INVERSIÓN PÚBLICA EJERCIDA	0
DEUDA PÚBLICA	0
PRESUPUESTO DE EGRESO PAGADO	1,278,545,174
SERVICIOS PERSONALES PAGADOS	935,248,422
MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS	136,270,556
SERVICIOS GENERALES PAGADOS	436,036,803
TRANSFERENCIAS, ASIGN, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS PAGADAS	6,348,084
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES PAGADOS	20,503,656
INVERSIÓN PÚBLICA PAGADA	111,053,778
INV. FIN Y O. PRO PAGADA	80,323,043
DEUDA PÚBLICA PAGADA	100,100,433

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad de la función

C).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 31 de Diciembre de 2022

1.-Introducción

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

2.-Panorama Económico y Financiero

Los ingresos que factura el Organismo se actualizan mensualmente en función al INPC. Al 31 de Enero se recibieron \$ 198.8 MDP por concepto de Pago anual tanto de agua potable como agua residual, representando el 12.0 % del total de los ingresos estimados a recaudar por derechos.

Los costos de Energía eléctrica, derechos de agua, combustibles, materiales de construcción y PVC, presentan incrementos superiores a los de la Inflación. Sin embargo, estos incrementos reales no son considerados en el incremento de tarifa mensual, ya que solamente se ajusta al índice de inflación general.

El pago de **servicio de deuda** (Capital e Interés) para el presente se estimo que representaría el 6.3 % del Presupuesto de Ingreso Estimado.

3.- Autorización e Historia

La Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali, es un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Baja California, con personalidad jurídica y patrimonio propio, según el decreto de creación No. 99 de fecha 8 de Diciembre de 1967, expedido por la H. V. Legislatura del Congreso del Estado de Baja California. Posteriormente es publicada la Ley de Comisiones Estatales de Servicios Públicos del Estado de Baja California, publicada en el periódico oficial No. 4, sección I, de fecha 10 de febrero de 1979, reformada según decretos números 201 publicado en el periódico oficial No. 26 de fecha 20 de septiembre de 1980 y 134 publicado en el periódico oficial de fecha 20 de mayo de 1992. Siendo abrogado en fecha 19 de enero de 2017 por Decreto No. 65 de misma fecha, fue publicada en el Periódico Oficial del Estado de Baja California, la Ley de las Comisiones Estatales de Servicios Públicos del Estado de Baja California vigente.

4.-Organización y Objeto Social

La CESPM proporciona los servicios de entrega de agua potable, alcantarillado y saneamiento ambiental a usuarios doméstico, Industrial, Comercial y Gobiernos.

El organismo opera en todo el Municipio de Mexicali a través de sistemas de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, así como, edificios administrativos y de Atención a usuarios, la presentación de la información financiera se hace en forma integral. Su estructura organizacional básica es la siguiente:



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

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

**C).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
Al 31 de Diciembre de 2022****Las principales obligaciones fiscales que tiene el Organismo son:**

- a.-IVA, recaudación de impuesto trasladado a los usuarios no domésticos, declaración mensual de IVA a favor o a cargo, en su caso el pago mensual, Declaración Informativa de Operaciones con Terceros.
- b.-ISR, retención y entero mensual de impuesto a los empleados, proveedores de arrendamiento y honorarios.
- c.-Declaraciones y Pago por Derechos de Agua (tanto agua cruda como residual).
- d.-Emitir Comprobantes Fiscales de los ingresos facturados y recaudados según sea el caso debidamente Timbrados.
- e.-Validar, Almacenar y asociar los comprobantes fiscales de proveedores.
- f.-Emitir comprobantes fiscales de nómina debidamente timbrados.

5.-Base de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros son presentados sobre valores actualizados en términos del poder adquisitivo. La presentación de los importes se expresa en moneda nacional. La presentación de la información financiera se hace en forma integral. El 31 de Diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la "Ley General de Contabilidad Gubernamental", que tiene como objetivo establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos el registro, fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos, en general contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos. Esta Ley es de observancia obligatoria para las entidades de la administración pública paraestatal. Por lo anterior se llevo a cabo un trabajo intenso con el fin de adoptar y cumplir con la mayoría de la normatividad tanto en sus postulados como en los acuerdos emitidos a la fecha por parte del CONAC, entre los mas importantes cambios tenemos;

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

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

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

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

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

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

6.-Políticas de Contabilidad Significativas

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

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

La depuración y cancelación de saldos contables se realiza una vez llevado a cabo un procedimiento de investigación para determinar su procedencia, y concluir su vigencia o depuración. En caso de los movimientos en conciliación bancaria, se mantiene hasta un plazo no mayor a un año.

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

C).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 31 de Diciembre de 2022

7.-Fortalezas Operativas del Organismo

Agua Potable

- ✓ Se cuenta con una infraestructura de producción de agua potable que satisface totalmente la demanda por parte de la ciudad de Mexicali con capacidad de 5,550 lps. Para el caso del total del Valle se cuenta con una capacidad de 933 lps y San Felipe son 180 lps.
- ✓ Personal Certificado tanto en la operación como en los controles de procesos de Agua potable y Aguas Residuales.
- ✓ Mediante plantas de emergencia se tiene cubierto el 100% de abastecimiento en caso de alguna contingencia en la ciudad.
- ✓ Servicio continuo las 24 hrs, los 365 días.
- ✓ Cumplimiento de la NOM-127 para agua potable.

Aguas Residuales

- ✓ Tratamiento del 100 % del volumen de Aguas Residuales captadas en el sistema de alcantarillado sanitario.
- Del Agua Tratada al al primer trimestre de 2021 se aprovecha más el 58.9 % en el municipio de Mexicali; 14.7% uso industrial, 14.7 % riego agrícola, 0.45 % áreas verdes y el 29.1 % compensación ambiental.
- ✓ Se cuenta con infraestructura instalada que cubre la demanda en la ciudad de Mexicali con 2,147 lps y 273.5 lps en el caso del Valle y San Felipe..
- ✓ Cumplimiento con el 95% de la NOM-001-SEMARNAT-1996.
- ✓ Servicios de Bombeo y Tratamiento las 24 hrs con la operación de 72 instalaciones.
- ✓ En caso de emergencias que afecten el abastecimiento de energía eléctrica, mediante plantas de emergencia se tiene 100% cubierto el desalojo del agua residual de las Plantas de Bombeo en la ciudad de Mexicali.
- ✓ Al asegurar la calidad de las PTAR's, entre otros requisitos, se tiene acceso a Recursos Extraordinarios a través de Programas de Incentivos Operativos de CONAGUA.

8.-Reporte Analítico del Activo

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

9.-Reportes de la Recaudación.

Comparativo de Ingreso Presupuestal Modificado 2022 y el Recaudado al cierre:

CONCEPTO	INGRESO ESTIMADO MODIFICADO	INGRESO RECAUDADO	% RECAUDADO	INGRESO SIN RECAUDAR	% SIN RECAUDAR
DERECHOS	2,051,478,520	2,085,517,512	100.00%	(34,038,908)	-3.00%
PRODUCTOS	85,188,528	87,165,387	100.00%	(1,976,841)	-5.41%
ABOVENAHIMIENTOS	130,000	67,548	81.29%	62,452	18.71%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	9,347,120	9,229,337	118.30%	(117,783)	-10.30%
APORTACIONES, CONVENIOS Y TRANSFERENCIAS	113,046,528	104,467,629	8.00%	8,578,899	6.00%
TOTALES	2,289,068,596	2,296,989,433	100.00%	(7,919,163)	-1.81%

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

FUENTES DE RECAUDACION	NUMERO DE TRAMITES	% INT.	RECAUDACION MDP \$\$\$	% INT.
TRANSFERENCIAS	18,797	0.9%	804.9	36.6%
CAJAS EN LINEA	764,192	36.5%	453.7	20.6%
CAJAS EN LINEA AFIRME	274,431	13.1%	246.0	11.2%
BANCOS	31,611	1.5%	194.4	8.8%
AUTOPAGOS	143,789	6.9%	133.7	6.1%
PORTAL DE INTERNET	193,298	6.4%	96.5	4.4%
AUTOPAGO AFIRME	129,995	6.2%	70.9	3.2%
ENTIDAD OXXO	209,094	11.5%	63.7	2.9%
CAJEROS AUTOMATICOS	129,237	6.2%	63.7	2.9%
APP MÓVIL	75,705	3.6%	26.0	1.1%
CODIGO QR	43,045	2.1%	14.9	0.7%
CAJAS MOVILES	35,554	1.7%	13.8	0.6%
MERCADOS	45,191	2.2%	10.7	0.5%
PLANTA DESALADORA	14,261	0.7%	5.2	0.2%
DOMICILIACION Y EMP	13,460	0.6%	4.7	0.2%
TOTALES	2,092,560	100%	\$ 2,201.7	100%

*Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad de la honor.

C).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**Al 31 de Diciembre de 2022****10.-Calificaciones otorgadas**

La calificación para el Organismo correspondiente al ejercicio 2021 ha sido afirmada a "A+(mex)" por Fitch Ratings "Perspectiva Crediticia Estable", la cual refleja que CESPM preservará un desempeño financiero estable. De acuerdo a su comunicado del 30 de septiembre del 2022, los factores claves de calificación de GRE (Entidades Relacionadas con el Gobierno) presento una puntuación de 27.5, destacando los siguientes factores: Legitimidad de los Ingresos; ha mostrado un comportamiento estable con una base de clientes diversa y sin concentraciones importantes. La cobertura de agua es del 98.4% las 24 horas y la de alcantarillado es de 84.2%. Riesgo Operativo; costos de los principales suministros (energía eléctrica, material químico, combustible, servicios personales, etc.) se encuentran identificados y tienen volatilidad moderada. La administración de recursos, así como la infraestructura operativa es adecuada, reflejándose en indicadores de eficiencia y cobertura buenos. Riesgo Añadido Asimétrico, Neutral; el organismo presenta una administración eficiente que ha mantenido estabilidad en sus políticas y operación.

11.-Proceso de Mejora**Principales medidas de control Interno.**

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



ARMANDO CAMACHO LOPEZ
DIRECTOR GENERAL

Medidas de desempeño Financiero

- Indicador de Liquidez.-Al periodo se presenta una liquidez razonable en Bancos e Inversiones por el orden de **1.67** en relación a los pasivos de mayor grado de exigibilidad en el corto plazo, lo anterior derivado del Ingreso Recaudado.
- Apalancamiento.- La situación financiera muestra que del total de efectivo, Derechos y Propiedades, tenemos un apalancamiento con pasivos por el **15.80%**
- Índice de Facturación Neta.- del total de Ingresos que se han facturado, se subsidia el **12.30%** lo que representa una facturación neta a cobrar del **87.70%**
- La Eficiencia Recaudatoria en el Rezago se sitúa en un **18.10%**, al disminuir el saldo de la cuenta tanto por pagos de los usuarios como por cancelación de adeudos principalmente por decretos de condonación.

12.-Partes Relacionadas

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



SALVADOR LUNA OLIVARES
SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

"Este informe de actividades declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente exactos y son responsabilidad del emisor" (P)

I-33



13

Preguntas

a) Preguntas al II Trimestre de 2021:

1.- En el grupo del gasto 33000 Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios se ejerció un gasto durante 2020 de \$ **28.66** millones de pesos, se presupuestaron para 2021 \$ 39.46 millones de pesos y al 30 de junio de 2021 se han ejercido \$ 18.00 millones de pesos.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Como se desglosa este gasto en los ejercicios 2020 y lo que va de 2021?
 - b) ¿Relación de los contratos que justifican este gasto? de \$ 28.66 mp y \$ 18.00 millones de pesos, señalando lo siguiente: Nombre del contratado, concepto de la prestación, fecha de la contratación, fecha de la licitación o la adjudicación, importe del contrato, fecha de entrega del trabajo contratado y fechas de pago.
 - c) Solicitamos copia de las licitaciones o adjudicaciones que amparan estos gastos.
 - d) Solicitamos copia de cada uno de los contratos de prestación de Servicios Profesionales contratados en 2020 y 2021.
 - e) Copia de la justificación o motivo por los que se efectuaron estas contrataciones como lo señala la Ley Correspondiente en el Artículo 15.
 - f) Copia del informe final de cada uno de los contratos celebrados.
 - g) Copia de los cheques de pago efectuados a cada uno de los contratados durante el ejercicio 2020.
- 2.- En el Capítulo de Servicios Generales en la Subcuenta Otros Servicios Generales se tiene un Presupuesto aprobado de \$ **176.89 mp** y al 30 de junio del 2021 se han ejercido \$ **89.35 mp**.

Pregunta Obserbc:

- d) ¿Qué conceptos se consideran en esta Subcuenta?
 - e) ¿Como se desglosa este gasto por partida, presupuesto Aprobado, Modificado y Ejercido?
- 3.- En las Notas a los Estados Financieros al 31 de junio de 2021, aparece saldo de Ingresos por recuperar por la cantidad de \$**1,015,521,951**.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿En el ejercicio fiscal 2021 cuanto es el monto recuperado de este rezago?
- b) ¿Qué políticas de cobro se implementaron durante el ejercicio fiscal 2021 en este primer semestre y cuál fue el resultado obtenido?
- c) ¿Se adeudan \$ 847,601,999 por concepto de consumos de agua de ejercicios anteriores, cuanto se presupuestó para recuperar en el año 2021, ¿Cuánto han recuperado? ¿quiénes lo adeudan?, ¿cuántos años de antigüedad tienen estos adeudos?

4.- Al 30 de junio de 2021 se presenta un informe de Pasivos Contingentes por la cantidad de \$ 1,987,131,695.

Pregunta Obserbc:

- d) ¿Porque las aportaciones y cuotas omitidas de pago a ISSSTECALI y que fueron calculadas en 2019 NO se han actualizado?
- e) ¿En ese análisis realizado en 2019 se estimaron sobre 1,247 casos, ha junio de 2021 sigue siendo el mismo número? o ¿disminuyo? o ¿aumento?
- f) ¿En este importe están calculados intereses o multas?

5.- En los Estados Financieros al 30 de junio de 2021, aparece un saldo en el Pasivo No Circulante, en la cuenta Provisiones a Largo Plazo por un importe de \$ 212.02 mp.

Pregunta Obserbc:

- c) ¿Para qué es esta provisión?
- d) ¿Esta cuenta desde 2016 aparece con el mismo saldo? ¿Cuál es la Explicación?

VIII

4. Análisis de los Estados Financieros del ISSSTECALI de los años 2017 al 2022



Observatorio Ciudadano de Baja California

OBSERBC

Ve. Analiza. Propone.

**Análisis de los Estados Financieros del
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales
de los Trabajadores del Gobierno y Municipios
del Estado de Baja California**

del **2017** al **2022**

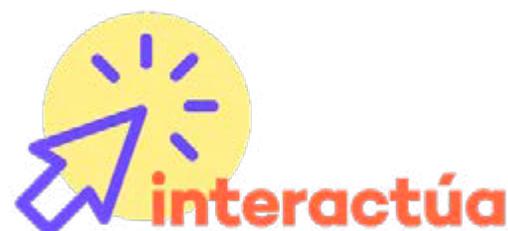
REALIZADO POR:

C.P. Víctor Manuel Avalos Figueroa

C.P. Armando Gómez López

Mexicali, B.C. Mayo 2023

Índice



1.- ¿Sabías que?.....	2
2.- Introducción.....	5
3.- Preguntas.....	6
a) Ejercicio 2020.....	7
b) Ejercicio 2021.....	10
c) Ejercicio 2022.....	13
4.- Histórico ingresos del 2017 al 2022.....	14
5.- Histórico egresos del 2017 al 2022.....	15
6.- Histórico Comparativo de Ingresos vs Egresos 2017 al 2022.....	16
7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 2017 al 2022.....	17
7.1. Histórico de Servicios Personales.....	17
7.2.- Histórico de Materiales y Suministros.....	18
7.3.- Histórico de Servicios Generales.....	19
7.4.- Histórico de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros.....	20
7.5.- Histórico de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.....	21
7.6.- Inversion Pública	22
7.7.- Inversiones Financieras y Otras Provisiones.....	23
8.- Pasivo del 2017 al 2022.....	24
9.- Pasivo a corto plazo del 2017 al 2022.....	25
10.- Pasivos Contingentes 2022.....	26
11.- Clasificación por Unidad Administrativa al 2022.....	27
12.- Ayudas Sociales 2022.....	31
13.- Estados Financieros al 31 de diciembre 2022.....	32



1

¿Sabías que?

¿Sabías Que? En el Ejercicio 2022, Los ingresos de ISSSTECALI por concepto de Cuotas y Aportaciones fueron de **\$ 7,476.22** millones de pesos y el pago de Pensiones y Jubilaciones fue de **\$ 9,274.86** millones de pesos

[Página 14](#)

[Página 20](#)

¿Sabías Que? Durante el año 2022, ISSSTECALI gasto por concepto de Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales la cantidad de **\$ 988.81** millones de pesos, haciendo notar que el Presupuesto inicial aprobado fue de **\$ 9.24** millones de pesos

[Página 19](#)

¿Sabías Que? Para el ejercicio 2022, ISSSTECALI tenía un Presupuesto inicial aprobado de **\$ 7,404.03** millones de pesos y termino con un Presupuesto de egresos ejercido por **\$ 14,201.70** millones de pesos

[Página 14](#)

¿Sabías Que? En el ejercicio 2022 ISSSTECALI obtuvo ingresos por concepto de Transferencias, Asignaciones y Subsidios por la cantidad de **\$ 6,995.23** millones de pesos

[Página 14](#)

¿Sabías Que? El gasto de ISSSTECALI por concepto de Servicios Personales en el año 2022 fue de **\$ 2,091.34** millones de pesos y adicionalmente por concepto de Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios fue de **\$ 228.84** millones de pesos

[Página 17](#)

¿Sabías Que? ISSSTECALI en el ejercicio 2022 inicio con un Inventario de Medicamentos con valor de **\$ 58.97** millones pesos, durante el año adquirió por concepto de Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio la cantidad de **\$ 608.91** millones de pesos y termino con un Inventario final de medicamentos de **\$ 50.34** millones de pesos

[Verlo en Notas E.F.](#)

¿Sabías Que? El pasado mes de octubre de 2022 se realizaron Estudios Actuariales para los fondos de pensiones de ISSSTECALI tanto para el sector magisterio como para sector burocracia considerando la reserva total al 31 de diciembre de 2021 con un pasivo contingente expresado a valor presente con tasa real del 3% dando las siguientes cantidades:

Sector Magisterio	\$ 122,009,984,796
Sector Burocracia	\$ 122,720,219,643
Suma Total	\$ 244,730,204,439

¿Sabías Que? Al 31 de diciembre de 2022 ISSSTECALI adeuda por concepto de impuestos retenidos al **SAT**, así como otras retenciones de nómina por la cantidad de **\$ 266.40 mp**

[Página 25](#)

¿Sabías Que? Al 31 de diciembre de 2022 ISSSTECALI tiene registrado **“Otros Pasivos a Corto Plazo”** la cantidad de \$ **324.98 mp** con la siguiente anotación se integra principalmente por las diversas prestaciones sociales y económicas por pagar de los fondos del Magisterio y Burocracia

[Página 25](#)

2.- Introducción

Continuando con nuestra labor de informar a la ciudadanía respecto del destino de los recursos públicos, en el Observatorio Ciudadano de Baja California realizamos el análisis de los Estados Financieros de ISSSTECALI de los años 2017 al 2022.

Nuestro propósito principal es continuar con el análisis de la información financiera, presupuestal y contable de ISSSTECALI.

La población de Baja California está preocupada por la falta de transparencia en la utilización de los recursos públicos, así como en la claridad en la rendición de cuentas.

En el desarrollo de este análisis hemos buscado utilizar un lenguaje simple y técnico, utilizando la herramienta grafica como en elemento para su revisión de los ingresos y la administración del gasto.

Por lo que podemos resumir en este análisis

1.-Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 presentan en Cuentas por Pagar a Corto Plazo un saldo de **\$ 1,885,873,774 pesos**, entre ellos un adeudo de **\$ 266,402,846 pesos** por falta de pago de Impuestos Retenidos, así como otras retenciones de cajas de ahorro, etc. Lo que representa un grave problema fiscal y de liquidez en las finanzas de ISSSTECALI.

2.-Volvemos a insistir que es Urgente hacer una Reestructuración Administrativa en las diferentes Direcciones a fin de disminuir el gasto, tanto en gastos de carácter personal como en el gasto corriente de operación.

3.-Es Urgente resolver el problema de pensiones y jubilaciones, ya que las reservas técnicas están agotadas y cada vez es más complicado cumplir con el pago de pensiones.



3

Preguntas

a) Preguntas del Ejercicio 2020:

1.-ISSSTECALI tiene autorizado un Presupuesto de Egresos para 2021 de \$ 7,198.52 mp, cuando en el ejercicio 2020 gasto únicamente de Pensiones y Jubilaciones la cantidad de **\$ 7,641.86 mp**

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Cómo piensan resolver el pago de las Pensiones y Jubilaciones para el ejercicio 2021?
- b) ¿Cuántos Maestros y Burócratas están pendientes en su trámite de Pensión o Jubilación al 31 de diciembre de 2020?
- c) ¿Cuánto es el importe al 31 de diciembre de 2020, que los Municipios y las diferentes Entidades de Gobierno le adeudan a ISSSTECALI?
- d) Solicitamos una relación de los deudores
- e) ¿A cuánto ascienden los Fondos de Reserva para Pensiones al 31 de diciembre del 2020?

2.-En los últimos años ISSSTECALI ha gastado por concepto de Ayudas Sociales las siguientes Cantidades

2017	\$ 829.70 mp
2018	\$ 678.54 mp
2019	\$ 666.38 mp
2020	\$ 619.45 mp

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Por qué se otorgan estas Ayudas Sociales?
- b) ¿Existe Una política interna o un manual de procedimientos para el otorgamiento de estas Ayudas Sociales?
- c) ¿Quién es la persona que autoriza el otorgamiento de estas Ayudas Sociales y que cargo tiene dentro de la Entidad?
- d) ¿Cuál es la Justificación de darle Ayuda Social a los Comités Municipales y Estatal del Sindicato de Burócratas? ¿y cómo lo comprueban?

3.-En el Portal de Transparencia del Gobierno del Estado señala que ISSSTECALI, en el ejercicio fiscal 2020 gasto \$ 619.45 mp por el concepto de Ayudas Sociales, Relacionando a diversas personas que recibieron el apoyo social, sumando esta relación la cantidad de \$ 19,643,525.11. Restando un monto de **\$ 594,492,836.46.**

Pregunta Obserbc:

- a) ¿esta cantidad representa el 96 % del Gasto porque NO está relacionado y quien lo recibió?
- b) ¿Durante el ejercicio fiscal 2020, se efectuaron 4 cargos contables a esta cuenta mismas que no tiene fecha por los siguientes importes, **\$ 54,687,322.76, \$ 141,219,794.99, \$ 213,030,749.86, y \$ 185,554,968.85**, quienes recibieron estas cantidades?
- c) ¿Cómo están justificados estos 594 millones de pesos y quien los autorizo?
- d) ¿Quiénes fueron los beneficiarios de estos 594 millones de pesos?

4.- En los últimos años se ha incrementado el Pasivo a Corto Plazo existiendo un saldo al 31 de diciembre de 2020 de \$ 1,942.91 mp.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Cómo piensan liquidar este pasivo antes del cambio constitucional de poderes?
- b) ¿Los adeudos por retenciones de impuestos No enterados al SAT, normalmente generan multas, recargos y actualizaciones, como piensan pagar este pasivo de \$ 511.80 millones de pesos, para que no se sigan generando más cantidades adicionales?

5.- En los tres últimos ejercicios fiscales ISSSTECALI ha operado con Déficit Presupuestal por los siguientes importes

2018	\$ 666.93 mp
2019	\$ 2,025.98 mp
2020	\$ 381.11 mp

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Cómo tienen planeado para 2021 ejercer el presupuesto sin volver a tener Déficit?
- b) ¿Qué medidas de austeridad han tomado para disminuir el gasto corriente de la Entidad?

6.- En el grupo del gasto Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios se ejerció un gasto durante 2020 de \$ 160.26 millones de pesos.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Cómo se desglosa este gasto por partida, presupuesto Aprobado, Modificado, y Ejercido.
- b) ¿Relación de los contratos que justifican este gasto de \$ 160.26 millones, ejercidos al 31 de diciembre de 2020 señalando lo siguiente: Nombre del contratado, concepto de la prestación, fecha de la contratación, fecha de la licitación o la adjudicación, importe del contrato, fecha de entrega del trabajo contratado y fechas de pago.
- c) Solicitamos copia de las licitaciones o adjudicaciones que amparan estos gastos.
- d) Solicitamos copia de cada uno de los contratos de prestación de Servicios Profesionales contratados en 2020
- e) Copia de la justificación o motivo por los que se efectuaron estas contrataciones como lo señala la Ley Correspondiente en el Artículo 15
- f) Copia del informe final de cada uno de los contratos celebrados.
- g) Copia de los cheques de pago efectuados a cada uno de los contratados durante el ejercicio 2020.

7.- En el grupo del gasto Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios se Presupuestó para el ejercicio 2021 un monto de **\$ 270.92** millones de pesos, 110 millones de pesos más que el ejercido en 2020

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Cuál el motivo del incremento para 2021 y cuál es su justificación?
- b) ¿Cómo se compone la partida presupuestada por concepto e importe?
- c) ¿Esta partida fue aprobada con la Junta Directiva de ISSSTECALI, que información soporte presentaron en la reunión de autorización del presupuesto 2021?
- d) Quisiéramos copia de esta documentación

8.- En el Capítulo de Materiales y Suministros en la cuenta de Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio se ejerció un gasto durante 2020 de **\$ 552.06** millones de pesos.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Cómo se desglosa este gasto por partida, presupuesto Aprobado, Modificado, y Ejercido.
- b) ¿Relación de los contratos que justifican este gasto de \$ 552.06 millones, ejercidos al 31 de diciembre de 2020 señalando lo siguiente: Nombre del contratado, concepto de la prestación, fecha de la contratación, fecha de la licitación o la adjudicación, importe del contrato, fecha de entrega del trabajo contratado y fechas de pago.
- c) Solicitamos copia de las licitaciones o adjudicaciones que amparan estos gastos.
- d) Solicitamos copia de cada uno de los contratos realizados en 2020m por este concepto
- e) Copia de las facturas que amparan estos contratos celebrados.
- f) Copia de los cheques de pago efectuados a cada uno de los proveedores contratados durante el ejercicio 2020.

b) Preguntas del Ejercicio 2021

1.-ISSSTECALI ejerció durante el ejercicio fiscal 2021 un Presupuesto de Egresos por concepto de Pensiones y Jubilaciones por la cantidad de **\$ 8,160.29 mp**

Pregunta Obserbc:

- ¿Como piensan resolver el pago de las Pensiones y Jubilaciones para el ejercicio 2022?
- ¿Cuántos Maestros y Burócratas están pendientes en su trámite de Pensión o Jubilación al 31 de diciembre de 2021?
- ¿Cuánto es el importe al 31 de diciembre de 2021, que los Municipios y las diferentes Entidades de Gobierno le adeudan a ISSSTECALI?
- Solicitamos una relación de los deudores a ISSSTECALI por concepto de Cuotas y Aportaciones
- ¿A cuánto ascienden los Fondos de Reserva para Pensiones al 31 de diciembre del 2021?

2.-En los últimos años ISSSTECALI ha gastado por concepto de Ayudas Sociales las siguientes Cantidades

2017	\$ 829.70 mp
2018	\$ 678.54 mp
2019	\$ 666.38 mp
2020	\$ 619.45 mp
2021	\$ 583.23 mp

Pregunta Obserbc:

- ¿Por qué se otorgan estas Ayudas Sociales?
- ¿Existe Una política interna o un manual de procedimientos para el otorgamiento de estas Ayudas Sociales?
- ¿Quién es la persona que autoriza el otorgamiento de estas Ayudas Sociales y que cargo tiene dentro de ISSSTECALI?
- ¿Cuál es la Justificación de darle Ayuda Social a los Comités Municipales y al Comité Estatal del Sindicato de Burócratas? ¿y como lo comprueban?

3.- En la página 28 del listado de montos pagados por ayudas y subsidios aparece la cantidad de **\$ 445,041,649.49** por concepto de “Ayudas Sociales a Personas”.

Pregunta Obserbc:

- ¿a qué personas le otorgaron estas ayudas y cuantas son?

4.-En el Portal de Transparencia del Gobierno del Estado señala que ISSSTECALI, en el ejercicio fiscal 2020 gasto \$ 619.45 mp por el concepto de Ayudas Sociales, Relacionando a diversas personas que recibieron el apoyo social, sumando estas la cantidad de \$ 19,643,525.11. (ver página xx) restando un monto de **\$ 594,492,836.46.**

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Esta cantidad representa el 96 % del Gasto porque NO está relacionado y quien lo recibió?
- b) ¿Durante el ejercicio fiscal 2020, se efectuaron 4 cargos contables a esta misma cuenta que no tiene fecha por los siguientes importes
\$ 54,687,322.76,
\$ 141,219,794.99,
\$ 213,030,749.86,
\$ 185,554,968.85,
quienes recibieron estas cantidades y porque motivos?
- c) ¿Cómo están justificados estos 594 millones de pesos y quien los autorizo?
- d) ¿Quiénes fueron los beneficiarios de estos 594 millones de pesos, ya que están cargados “Ayudas Sociales a Personas”?

5.- En los últimos años se ha incrementado el Pasivo a Corto Plazo existiendo un saldo al 31 de diciembre de 2021 de **\$ 2,288.51 mp.**

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Como piensan liquidar este pasivo a corto plazo?
- b) ¿Los adeudos por retenciones de impuestos No enterados al SAT, normalmente generan multas, recargos y actualizaciones, como piensan pagar este pasivo de **\$ 596,828,444** millones de pesos, para que no se continúe aumentando este pasivo?

6.- En el ejercicio fiscal 2021 se gastaron **\$ 835.43** millones de pesos en la partida contable denominada Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales, cuando el presupuesto original 2021 era de **\$ 9.86 millones.**

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Qué origino este gasto tan elevado?
- b) ¿Este gasto es más mayor que la compra de medicamentos?

7.- En el grupo del gasto Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios se ejerció un gasto durante 2021 de **\$ 197.66** millones de pesos.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Como se desglosa este gasto por partida, presupuesto Aprobado, Modificado y Ejercido?
- b) Relación de los contratos que justifican este gasto de \$197.66 millones, ejercidos al 31 de diciembre de 2021 señalando lo siguiente: Nombre del contratado, concepto de la prestación, fecha de la contratación, fecha de la licitación o la adjudicación, importe del contrato, fecha de entrega del trabajo contratado y fechas de pago
- c) Solicitamos copia de las licitaciones o adjudicaciones que amparan estos gastos.
- d) Solicitamos copia de cada uno de los contratos de prestación de Servicios Profesionales contratados en 2021
- e) Copia de la justificación o motivo por los que se efectuaron estas contrataciones como lo señala la Ley Correspondiente en el Artículo 15
- f) Copia del informe final de cada uno de los contratos celebrados.
- g) Copia de los cheques de pago efectuados a cada uno de los contratados durante el ejercicio 2021.

8.- En el Capítulo de Materiales y Suministros en la cuenta de Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio se ejerció un gasto durante 2020 de **\$ 538.25** millones de pesos.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Como se desglosa este gasto por partida, presupuesto Aprobado, Modificado y Ejercido?
- b) Relación de los contratos que justifican este gasto de **\$ 538.25** millones, ejercidos al 31 de diciembre de 2021 señalando lo siguiente: Nombre del contratado, concepto de la prestación, fecha de la contratación, fecha de la licitación o la adjudicación, importe del contrato, fecha de entrega del suministro de mercancía contratado y fechas de pago.
- c) Solicitamos copia de las licitaciones o adjudicaciones que amparan estos gastos.
- d) Solicitamos copia de cada uno de los contratos realizados en 2021 por este concepto
- e) Copia de las facturas que amparan estos contratos celebrados.
- f) Copia de los cheques de pago efectuados a cada uno de los proveedores contratados durante el ejercicio 2021

c) Preguntas del Ejercicio 2022

1.- En el Capítulo de Materiales y Suministros en la cuenta de Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio se ejerció un gasto durante 2022 de **\$ 608.91** millones de pesos.

Pregunta Obserbc:

- g) ¿Como se desglosa este gasto por partida, presupuesto Aprobado, Modificado y Ejercido?
- h) Relación de los contratos que justifican este gasto de \$ 608.91 millones, ejercidos al 31 de diciembre de 2022 señalando lo siguiente: Nombre del Proveedor, concepto de la prestación, fecha de la contratación, fecha de la licitación o la adjudicación, importe del contrato, fecha de entrega del trabajo contratado y fechas de pago.
- i) Solicitamos copia de las licitaciones o adjudicaciones que amparan estos gastos.
- j) Solicitamos copia de cada uno de los contratos realizados en 2022 por este concepto
- k) Copia de las facturas que amparan estos contratos celebrados.
- l) Copia de los cheques de pago efectuados a cada uno de los proveedores contratados durante el ejercicio 2022.

2.- En el Capítulo de Inversiones Financieras y Otras Provisiones se realizó un incremento en el Presupuesto de \$ 16.30 millones para dar un total de \$ 22.30 millones mismos que fueron ejercidos en el ejercicio fiscal 2022

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Para qué será destino este incremento?

3.-En el Estado Analítico del Presupuesto de Egresos en el Clasificación por Objeto del Gasto al 31 de diciembre de 2022 aparece como ejercido en Ayudas Sociales la Cantidad de \$ 583,496,304, sin embargo, al buscar como están desglosados nos da la cantidad de \$ 468,340,155.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Por qué no coinciden estas cantidades
- b) ¿Cuáles son los motivos o justificaciones para otorgarle ayudas sociales al Sindicato de burócratas por un monto de \$ 4,441,882?
- c) La cantidad de \$ 440,712,882 se cargo a la cuenta contable Número 44100 denominada Ayudas Sociales a Personas, ¿pero no indica el nombre de quienes recibieron esta ayuda?

**Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del
Estado de Baja California
(ISSSTECALI)**

4.- Histórico Ingresos del 2017 al 2022

Millones de Pesos

Ingresos	2017	2018	2019	2020	2021	Presupuesto 2022	Presupuesto Modificado	Recaudado 2022	Diferencia
Impuestos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	6,157.16	5,418.96	6,090.87	6,147.69	7,255.40	6,874.34	7,409.29	7,476.32	67.03
Contribuciones de Mejoras	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Derechos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Productos	199.21	186.26	214.12	\$26.22	10.25	6.27	43.54	60.06	16.52
Aprovechamientos	-	-	0.33	-	-	-	-	-	-
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	85.10	33.57	43.64	17.35	15.60	15.91	47.96	52.37	4.41
Participaciones y Aportaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	2,349.05	2,888.25	1,147.99	4,139.12	6,469.62	507.50	7,108.12	6,995.23	(112.89)
Ingresos Derivados de Financiamientos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	8,790.52	8,527.04	7,496.95	10,330.38	13,750.87	7,404.02	14,608.91	14,583.98	-24.93

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

**Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del
Estado de Baja California
(ISSSTECALI)**

5.- Histórico Egresos del 2017 al 2022

Millones de Pesos

EJERCIDO						Presupuesto 2022	Presupuesto Modificado	Devengado 2022	Diferencia
Ingresos	2017	2018	2019	2020	2021				
Servicios Personales	1,557.87	1,648.55	1,692.18	1,900.27	2,119.20	2,114.35	2,113.63	2,091.34	22.29
Materiales y Suministros	577.31	551.10	422.63	581.22	572.48	596.25	716.38	648.40	67.98
Servicios Generales	635.92	681.56	307.23	570.53	1,194.66	536.26	1,652.87	1,561.12	91.75
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	5,428.04	6,270.50	7,100.65	7,641.86	8,743.52	4,140.11	10,057.72	9,858.35	199.37
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	18.08	20.29	0.24	13.75	12.47	11.05	21.96	20.18	1.78
Inversion Publica	2.32	0.32	-	3.62	5.69	-	-	-	-
Inversiones Financiera y otras Provisiones	23.55	21.65	-	0.24	2.61	6.00	22.30	22.30	-
Total	8,243.09	9,193.97	9,522.93	10,711.49	12,650.63	7,404.02	14,584.86	14,201.69	383.17

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)

6.- Histórico Comparativo de Ingresos vs Egresos del 2017 al 2022

Millones de Pesos

RECAUDADO						PRESUPUESTO 2022	Presupuesto Modificado	Recaudado 2022	Diferencia
Ingresos	2017	2018	2019	2020	2021				
Impuestos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	6,157.16	5,418.96	6,090.87	6,147.69	7,255.40	6,874.34	7,409.29	7,476.32	67.03
Contribuciones de Mejoras	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Derechos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Productos	199.21	186.26	214.12	26.22	10.25	6.27	43.54	60.06	16.52
Aprovechamientos	-	-	0.33	-	-	-	-	-	-
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	85.10	33.57	43.64	17.35	15.60	15.91	47.96	52.37	4.41
Participaciones y Aportaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,349.05	2,888.25	1,147.99	4,139.12	6,469.62	507.50	7,108.12	6,995.23	-112.89
Ingresos Derivados de Financiamientos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Ingresos	8,790.52	8,527.04	7,496.95	10,330.38	13,750.87	7,404.02	14,608.91	14,583.98	-24.93

Egresos	2017	2018	2019	2020	2021	PRESUPUESTO 2022	Presupuesto Modificado	Devengado 2022	Diferencia
Servicios Personales	1,557.87	1,648.55	1,692.18	1,900.27	2,119.20	2,114.35	2,113.63	2,091.34	22.29
Materiales y Suministros	577.31	551.10	422.63	581.22	572.48	596.25	716.38	648.40	67.98
Servicios Generales	635.92	681.56	307.23	570.53	1,194.66	536.26	1,652.87	1,561.12	91.75
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,428.04	6,270.50	7,100.65	7,641.86	8,743.52	4,140.11	10,057.72	9,858.35	199.37
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	18.08	20.29	0.24	13.75	12.47	11.05	21.96	20.18	1.78
Inversión Pública	2.32	0.32	-	3.62	5.69	-	-	-	-
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	23.55	21.65	-	0.24	2.61	6.00	22.30	22.30	-
Total del Egreso	8,243.09	9,193.97	9,522.93	10,711.49	12,650.63	7,404.02	14,584.86	14,201.69	383.17

Diferencia entre ingresos vs egresos	547.43	-666.93	-2,025.98	-381.11	1,100.24	-	24.05	382.29	
---	---------------	----------------	------------------	----------------	-----------------	----------	--------------	---------------	--

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 7.1.- Histórico de Servicios Personales

Millones de Pesos

Concepto	EJERCIDO					PRESUPUESTO 2022	Presupuesto Modificado	Devengado 2022	Diferencia
	2017	2018	2019	2020	2021				
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	421.88	441.53	464.40	525.69	523.50	554.37	525.46	524.34	1.12
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	136.38	135.29	133.32	164.13	203.53	141.83	223.28	219.95	3.33
Remuneraciones Adicionales y Especiales	287.08	306.30	287.70	296.47	451.73	352.98	388.99	380.95	8.04
Seguridad Social	202.42	214.26	226.93	241.80	249.84	262.30	259.63	256.59	3.04
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	450.44	489.69	512.85	599.29	615.81	642.51	641.23	637.08	4.15
Previsiones	-	-	-	-	-	87.10	-	-	-
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	59.73	61.48	66.99	72.88	74.79	73.26	75.03	72.43	2.60
Totales	1,557.93	1,648.55	1,692.19	1,900.26	2,119.20	2,114.35	2,113.62	2,091.34	22.28

Fuente: Página del Gobierno del Estado de Baja California.

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 7.2.- Histórico de Materiales y Suministros

Millones de Pesos

EJERCIDO						PRESUPUESTO 2022	Presupuesto Modificado	Devengado 2022	DIFERENCIA
Concepto	2017	2018	2019	2020	2021				
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Art. Oficiales	5.60	8.11	7.65	10.03	10.39	12.07	13.46	11.84	1.62
Alimentos y Utensilios	7.72	7.91	7.06	7.33	10.35	14.74	13.49	11.42	2.07
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	4.83	3.21	0.72	2.48	3.30	5.15	5.04	4.55	0.49
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	543.25	519.00	400.27	552.06	538.25	545.34	667.32	608.91	58.41
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	6.00	1.00	3.81	3.55	4.49	5.43	5.40	4.83	0.57
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	6.41	5.16	0.81	1.74	1.80	8.36	6.33	2.35	3.98
Materiales y Suministros Para Seguridad	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	3.50	2.90	2.30	4.03	3.90	5.16	5.34	4.50	0.84
Totales	577.31	547.29	422.62	581.22	572.48	596.25	716.38	648.40	67.98

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 7.3.- Histórico de Servicios Generales

Millones de Pesos

EJERCIDO						PRESUPUESTO 2022	Presupuesto Modificado	Devengado 2022	Diferencia
Concepto	2017	2018	2019	2020	2021				
Servicios Básicos	22.18	22.03	20.52	19.11	21.18	27.07	26.82	25.20	1.62
Servicios de Arrendamiento	23.38	22.68	15.29	20.37	22.87	27.76	31.98	27.69	4.29
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	167.13	176.98	183.71	160.26	197.66	323.40	289.00	228.84	60.16
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	380.82	407.76	39.04	301.25	835.43	9.26	994.64	988.81	5.83
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	26.32	32.77	18.53	34.38	32.92	46.94	42.97	36.20	6.77
Servicios de Comunicación Social y Publicidad.	0.04	0.02	-	0.03	0.12	5.29	1.74	1.05	0.69
Servicios de Traslado y Viáticos	1.38	1.47	0.95	0.90	1.17	2.61	1.84	1.17	0.67
Servicios Oficiales	0.10	0.07	0.06	-	-	-	-	-	-
Otros Servicios Generales	14.57	17.78	29.13	34.23	83.31	93.93	263.88	252.16	11.72
Totales	635.92	681.56	307.23	570.53	1,194.66	536.26	1,652.87	1,561.12	91.75

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 7.4.- Histórico de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros

Millones de Pesos

Concepto	EJERCIDO					PRESUPUESTO 2022	Presupuesto Modificado	Devengado 2022	Diferencia
	2017	2018	2019	2020	2021				
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias al Resto del Sector Público	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ayudas Sociales	829.70	678.54	666.38	619.45	583.23	773.82	755.25	583.50	171.75
Pensiones y Jubilaciones	4,598.37	5,591.96	6,434.26	7,022.41	8,160.29	3,366.29	9,302.47	9,274.85	27.62
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Donativos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias al Exterior	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totales	5,428.07	6,270.50	7,100.64	7,641.86	8,743.52	4,140.11	10,057.72	9,858.35	199.37

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 7.5.- Histórico de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Millones de Pesos

EJERCIDO						PRESUPUESTO 2022	Presupuesto Modificado	Devengado 2022	Diferencia
Concepto	2017	2018	2019	2020	2021				
Mobiliario y Equipo de Administración	5.04	1.78	0.01	0.42	2.71	3.00	3.88	3.85	0.03
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0.02	0.02	-	-	-	-	0.02	0.02	-
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	7.71	16.55	0.20	11.73	5.69	6.02	11.54	10.60	0.94
Vehículos y Equipo de Transporte	3.75	-	-	-	2.82	-	4.39	4.34	0.05
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1.56	1.95	0.38	1.60	1.25	2.03	2.13	1.37	0.76
Totales	18.08	20.30	0.59	13.75	12.47	11.05	21.96	20.18	1.78

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 7.6.- Inversión Pública

Millones de Pesos

EJERCIDO						PRESUPUESTO 2022	Presupuesto Modificado	Devengado 2022	Diferencia
Concepto	2017	2018	2019	2020	2021				
Obras públicas en bienes de dominio público	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Obra Pública en Bienes Propios	2.32	0.32	-	3.62	5.69	-	-	-	-
Totales	2.32	0.32	0.00	3.62	5.69	0.00	0.00	0.00	0.00

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 7.7.- Inversiones Financieras y Otras Provisiones

Millones de Pesos

EJERCIDO						PRESUPUESTO 2022	Presupuesto Modificado	Devengado 2022	Diferencia
Concepto	2017	2018	2019	2020	2021				
Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Acciones y Participaciones de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compra de Títulos y Valores	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Concesión de Préstamos	23.55	21.65	-	0.24	2.61	6.00	22.30	22.30	-
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otras Inversiones Financieras	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totales	23.55	21.65	0.00	0.24	2.61	6.00	22.30	22.30	0.00

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)

8.- Pasivo del 2017 al 2022

Millones de Pesos

Concepto	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Cuentas por Pagar a corto plazo	776.70	1,410.00	1,571.73	1,942.91	2,288.51	1,885.87
Documentos por Pagar a corto plazo	-	-	-	-	-	-
Pasivos Diferidos a corto plazo	0.15	0.15	0.16	0.01	0.12	327.73
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía	-	-	-	0.14	0.12	0.12
Otros Pasivos a corto plazo	1.83	1.01	934.85	282.13	1,076.03	390.16
Pasivos Diferidos a largo plazo	72.75	94.21	19.64	18.37	17.45	16.60
Totales	851.43	1,505.37	2,526.38	2,243.56	3,382.23	2,620.48

NOTA : a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2022 referente a Otros Pasivos a Corto Plazo

Se integra principalmente por las diversas prestaciones sociales y económicas por pagar de los fondos de pensiones del Magisterio y Burocracia

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)

9.- Pasivo a corto plazo del 2017 al 2022

Pesos

Concepto	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Servicios Personales por Pagar	110,025,699	149,919,206	200,668,616	147,994,816	244,894,107	230,782,068
Proveedores y Cuentas por Pagar	222,709,505	467,485,709	582,422,703	539,694,611	569,401,866	392,220,636
Transferencias Otorgadas por Pagar	342,857,370	652,962,911	456,120,974	589,974,601	578,115,893	671,012,103
Retenciones y Contribuciones por Pagar	64,257,351	81,176,769	195,142,283	511,799,132	656,519,113	266,402,846
Devoluciones de la Ley de Ingresos	52,735	203,374	491,742	73,544	408,420	479,316
Otras Cuentas por Pagar	36,802,802	58,252,405	136,879,560	153,373,189	233,174,950	324,976,805
Totales	776,705,462	1,410,000,374	1,571,725,878	1,942,909,893	2,282,514,349	1,885,873,774

NOTA : a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 referente a las Retenciones de Impuestos por la Cantidad de \$ 266,402,846

El Saldo de esta cuenta refleja principalmente las retenciones pendientes de enterar del I. S. R. por el pago de Sueldos y Salarios al Personal activo y al pago de Pensiones y Jubilaciones tanto al personal de Magisterio como Burocracia, dichos adeudos se generan por la falta de liquidez que atraviesa el Instituto, quedando pendiente los pagos de las retenciones hasta en tanto se cuenten con disponibilidad de flujo para abonar el rezago de las mismas.

NOTA : a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 referente a las Retenciones de Cajas de Ahorros, Cuotas Sindicales, Prestamos, Fondos de Prevención, Descuentos Sindicales, Fondo de Defunción, Fondo de Retiro entre otros

Dichos adeudos se han generado por la falta de liquidez que atraviesa ISSSTECALI para enterar en tiempo y forma los importes retenidos, derivados de la caída en la recaudación de los ingresos tanto de Cuotas y Aportaciones como la de otros ingresos, ya que hasta la fecha los recursos recaudados han sido suficientes solo para cubrir el valor liquido de las nóminas, quedando pendientes las retenciones que se aplican en las mismas.

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)

10.- Pasivos Contingentes 2022



ISSSTECALI
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California
GOBIERNO DE BAJA CALIFORNIA

Instituto De Seguridad y Servicios sociales de los trabajadores del gobierno y municipios del Estado de Baja California.
Al 31 de Diciembre de 2022

Informe Sobre Pasivos Contingentes

En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 46, fracción I, inciso d y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y de conformidad con lo establecido en el capítulo VII, numeral III, inciso g) del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC en relación al Informe Sobre Pasivos Contingentes, el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California, informa lo siguiente:

Se tiene un pasivo contingente con valor presente al 31 de diciembre de 2021, según el estudio actuarial realizado para el Fondo de Pensiones de Magisterio y para el Fondo de Pensiones de Burocracia. Solamente se refiere al personal de base (equivalente a sindicalizado) y con las prestaciones indicadas en la Ley de ISSSTECALI vigente en el ejercicio 2021, mismas que son las siguientes:

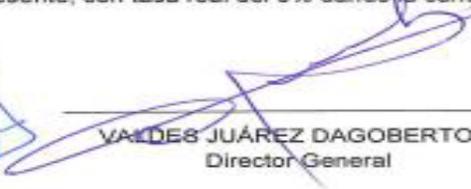
Para personal de base del Magisterio Estatal y Municipal de Tijuana, B.C.

Estudio Actuarial realizado por Valuaciones Actuariales Del Norte, S.C. de fecha 07 de octubre de 2022, considerando la reserva total al 31 de diciembre de 2021, con un pasivo contingente expresado a valor presente, con tasa real del 3%, dando la cantidad de: (\$122,720,219,642.58).

Para personal de base de la Burocracia Estatal (tres poderes y municipios, así como paraestatales y paramunicipales).

Estudio Actuarial realizado por Valuaciones Actuariales Del Norte, S.C. de fecha 03 de octubre de 2022, considerando la reserva total al 31 de diciembre de 2021, con un pasivo contingente expresando a valor presente, con tasa real del 3% dando la cantidad de: (\$122,009,984,795.87).


ZUÑIGA HARO ERNESTO
Subdirector General de Prestaciones Económicas y Sociales


VALDES JUÁREZ DAGOBERTO
Director General


FIGUEROA ROSAS ADALBERTO
Subdirector General Administrativo

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](https://www.gob.baja.gob.mx/)

https://wsxtbc.ebajacalifornia.gob.mx/CdnBc/api/Imagenes/ObtenerImagenDeSistema?sistemaSolicitante=CIM&nombreArchivo=Documentos/2022/4/28/8/2/2/2022_4_28_8_2_2_9.pdf&descargar=false

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)

11.- Clasificación por Unidad Administrativa 2022

Pesos

Nombre de la Unidad Administrativa	Presupuesto 2022	Presupuesto Modificado	Devengado 2022	Por Ejercer
Presupuesto y Gasto ejercido por las diferentes Unidades Administrativas				
Dirección General	17,084,636	11,447,928	9,564,779	1,883,149
Coordinación de Asesoría y Servicios Legales	38,015,409	36,797,338	33,893,155	2,904,183
Órgano Interno de Control (Contraloría Interna)	4,907,447	4,967,801	4,676,122	291,679
Sub-Dirección General de Administración	28,349,611	13,922,183	12,643,770	1,278,413
Dirección de Finanzas y Contabilidad	16,031,296	1,190,626,293	1,184,703,522	5,922,771
Coordinación de Desarrollo Institucional	2,097,483	2,056,892	1,955,301	101,591
Coordinador de Empresas Caliss	55,029,893	12,965,185	10,085,567	2,879,618
Dirección de Informática	5,565,722	5,300,466	4,943,946	356,520
Departamento de Desarrollo Area Medica	3,590,533	4,632,030	4,554,686	77,344
Departamento de Desarrollo Area Admitiva	4,060,568	4,115,910	4,047,299	68,611
Departamento de Infraestructura y Soporte Técnico	16,205,108	16,063,221	13,709,328	2,353,893
Departamento de Contabilidad	3,359,531	4,033,360	3,784,225	249,135
Departamento de Egresos	5,637,362	6,513,036	6,394,355	118,681
Departamento de Ingresos	5,892,203	6,535,135	6,348,437	186,698
Departamento de Control Patrimonial	3,117,273	3,226,348	3,151,968	74,380
Departamento de Recursos Humanos	6,693,396	10,573,535	6,862,450	3,711,085
Depto de Selección y Contratación de Personal	3,612,924	3,740,980	3,573,569	167,411
Departamento de Sueldos y Salarios	5,948,938	6,031,994	5,771,222	260,772
Departamento de Servicios Generales	8,919,003	8,755,114	7,903,192	851,922
Departamento de Compras	17,722,679	17,825,177	17,223,242	601,935
Departamento de Almacén General	17,746,582	17,024,307	15,865,970	1,158,337
Depto. de Mantenimiento y Nuevos Proyectos	35,315,678	38,233,499	35,297,964	2,935,535
Departamento de Archivo y Correspondencia	21,098,137	21,545,552	21,028,615	516,937
Dirección de Programación y Presupuesto	1,345,616	1,277,499	1,160,385	117,114
Departamento de Control Presupuestal	3,202,899	2,801,244	2,406,323	394,921
Departamento de Programación y Seguimiento	4,164,422	5,258,605	4,839,792	418,813
Coordinación Zona Costa	16,433,874	16,524,041	15,988,517	535,524
Totales	351,148,223	1,472,794,673	1,442,377,701	30,416,972

Nombre de la Unidad Administrativa	Presupuesto 2022	Presupuesto Modificado	Devengado 2022	Por Ejercer
Presupuesto y Gasto ejercido por las diferentes Unidades que conforman la Sub-Dirección Medica				
Sub-Dirección General Medica	64,284,174	12,029,750	10,544,142	1,485,608
Coordinación de Salud Ocupacional	631,682	631,325	621,413	9,912
Dirección de Atención Primaria en Salud	25,978,969	935,629	632,618	303,011
Departamento de Promoción y Fomento a la Salud	1,926,537	1,284,174	1,185,345	98,829
Departamento de Clínicas y Consultorios	3,763,294	2,065,552	2,005,018	60,534
Dirección de Atención Hospitalaria	2,665,774	2,496,916	2,137,774	359,142
Departamento de Hospitales y Servicios Subrogados	3,264,833	2,845,862	2,754,242	91,620
Departamento de Cuadro Básico	2,755,675	2,756,164	2,571,357	184,807
Dirección de Enseñanza e Investigación	4,353,777	5,588,331	5,120,564	467,767
Departamento de Educación Médica Continua	6,821,790	4,226,215	2,905,090	1,321,125
Departamento de Investigación y Desarrollo	743,228	780,476	624,687	155,789
Total de las unidades administrativas de la Sub-Dirección Medica	117,189,733	35,640,394	31,102,250	4,538,144
Clínica Periférica Benito Juárez	147,859,973	180,546,118	173,588,156	6,957,962
Clínica de Rehabilitación Física	16,124,171	16,326,572	15,836,351	490,221
Clínica Sanchez Zarazúa	26,572,618	28,567,306	28,140,740	426,566
Clínica San Felipe	23,072,093	24,393,458	23,613,179	780,279
Clínica Palmas de Tijuana	145,165,451	157,727,723	155,757,159	1,970,564
Clínica Tecate	64,613,422	69,842,590	65,659,381	4,183,209
Clínica San Quintín	43,731,390	47,872,033	46,667,496	1,204,537
Clínica Síndrome Metabólico	22,886,283	24,139,750	23,665,690	474,060
Consultorio San Vicente	1,302,793	1,063,394	995,278	68,116
Clínica Estación Coahuila	13,996,544	13,813,248	13,530,078	283,170
Clínica Rosarito	38,803,499	40,133,566	39,167,139	966,427
Clínica Nuevo Leon	28,787,796	31,028,839	30,694,214	334,625
Clínica Guadalupe Victoria	21,241,206	20,886,600	20,477,695	408,905
Consultorio El Arco Guerrero Negro	151,926	129,560	117,590	11,970
Consultorio Vicente Guerrero	832,058	23,178	-	23,178
Clínica Mariano Matamoros	58,209,081	58,427,771	57,104,511	1,323,260
Clínica de Servicios Ampliados en Mexicali Zona Poniente	122,207,808	123,185,164	121,462,027	1,723,137
Total de las Clínicas y Consultorios	775,558,112	838,106,870	816,476,684	21,630,186

Nombre de la Unidad Administrativa	Presupuesto 2022	Presupuesto Modificado	Devengado junio 2022	Por Ejercer
Hospital Mexicali	830,060,508	991,889,641	916,855,278	75,034,363
Hospital Tijuana	624,217,826	635,858,828	606,273,025	29,585,803
Hospital Ensenada	516,545,445	479,981,970	460,858,761	19,123,209
Total de los Hospitales	1,970,823,779	2,107,730,439	1,983,987,064	123,743,375

RESUMEN de la Sub-Dirección Médica:				
Total de las unidades administrativas	117,189,733	35,640,394	31,102,250	4,538,144
Total de las Clínicas y Consultorios	775,558,112	838,106,870	816,476,684	21,630,186
Total de los Hospitales	1,970,823,779	2,107,730,439	1,983,987,064	123,743,375
Total de la Sub-Dirección Médica	2,863,571,624	2,981,477,703	2,831,565,998	149,911,705

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Nombre de la Unidad Administrativa	Presupuesto 2022	Presupuesto Modificado	Devengado 2022	Por Ejercer
Presupuesto y Gasto ejercido por las diferentes Unidades que conforman la Sub-Dirección de Prestaciones Económicas Sociales				
Sub-Dirección de Prestaciones Económicas y Sociales	11,572,490	11,685,078	10,903,194	781,884
Dirección de Prestaciones	770,549,519	753,161,429	581,511,732	171,649,697
Departamento de Afiliación y Trabajo Social	8,510,932	7,897,938	7,180,445	717,493
Departamento de Prestamos Corto Plazo e Hipotecarios	8,735,299	24,738,565	24,485,513	253,052
Dirección de Pensiones y Jubilaciones	5,490,507	10,961,736	10,599,581	362,155
Departamento de Gestión de Pensiones Y Jubilaciones	128,126,003	374,192,522	358,604,642	15,587,880
Departamento de Nóminas de Pensiones Y Jubilaciones	3,247,912,040	8,938,513,311	8,925,851,588	12,661,723
Departamento Histórico y Cotizaciones	8,410,992	9,436,959	8,617,874	819,085
Total Sub-Dirección de Prestaciones Económicas y Sociales	4,189,307,782	10,130,587,538	9,927,754,569	202,832,969

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)

12.- Ayudas Sociales 2022

Pesos

Concepto	Importe
S.U.T.S.P.E.M.I.D.B.C. Sección Mexicali	600,000
Comite Ejecutivo Estatal de S.U.T.S.P.E.M.I.D.B.C.	600,000
S.U.T.S.P.E.M.I.D.B.C. Sección Ensenada	433,680
S.U.T.S.P.E.M.I.D.B.C. Sección Rosarito	66,720
S.U.T.S.P.E.M.I.D.B.C. Sección Mexicali	1,567,920
S.U.T.S.P.E.M.I.D.B.C. Sección Tecate	133,440
S.U.T.S.P.E.M.I.D.B.C. Sección Tijuana	945,200
S.U.T.S.P.E.M.I.D.B.C. Sección Tijuana	94,520
Sub-Total otorgado al Sindicato	4,441,480
Prestación Económica de Seguridad Social (Cargado en Cuenta contable Número 44100 denominada Ayudas Sociales a Personas - Sector Social)	440,712,882
Becas a Estudiantes	1,770,700.00
Ayudas Sociales otorgadas a personas según listado que aparece en el Portal de ISSSTECALI	21,415,093
Gran Total de Ayudas Sociales	468,340,155



Observatorio Ciudadano de Baja California
OBSERBC
Ve. Analiza. Propone.

13

Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2022

https://wsxetbc.ebojocalifornia.gob.mx/CdnBc/opi/imagenes/ObtenerImagenDeSistema?sistemaSolicitante=CIM&nombreArchivo=Documentos/2022/4/28/8/2/2/2022_4_28_8_2_2_3.pdf&descargar=false



INSTITUTO DE SEGURIDAD Y SERVICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES DEL GOBIERNO Y MUNICIPIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

**Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2022 y 2021**

ACTIVO	2022	2021	PASIVO	2022	2021
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	487,332,332	1,325,065,560	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,885,500,783	2,288,514,349
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	500,931,092	584,599,678	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	117,058	117,058	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios	0	7,836	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	77,252,825	83,170,149	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	327,725,993	115,736
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	119,186	119,050
Otros Activos Circulantes	577,847	577,847	Provisiones a Corto Plazo	0	0
Total de Activos Circulantes	1,226,211,156	1,993,644,728	OTROS PASIVOS a Corto Plazo	390,150,809	1,070,027,919
Activo No Circulante			Total de Pasivos Circulantes	2,693,665,741	3,364,777,052
Inversiones Financieras a Largo Plazo	17,496,367	16,368,520	Pasivo No Circulante		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	31,830,263	37,999,545	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,310,872,448	1,853,932,224	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	280,388,948	254,099,211	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	0	0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	10,099,267	17,454,188
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-412,951,732	-385,005,060	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	0	0	Provisiones a Largo Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	Total de Pasivos No Circulantes	10,099,267	17,454,188
Otros Activos no Circulantes	16,718,814	15,541,490	Total del Pasivo	2,628,165,108	3,382,231,240.08
Total de Activos No Circulantes	2,244,095,088	1,832,635,426	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Total del Activo	3,470,306,242	3,826,280,154	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
			Aportaciones	28,372,731	28,123,659
			Aportaciones	12,112,241	12,112,241
			Donaciones de Capital	18,260,490	16,011,418
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	821,836,404	415,825,255
			Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	346,073,324	1,049,813,525
			Resultados de Ejercicios Anteriores	1,410,095,139	367,000,690
			Revalúos	829,257,456	757,761,955
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,770,194,614	-1,709,560,923
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0
			Total Hacienda Pública/ Patrimonio	850,201,135	441,948,914
			Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	3,470,306,242	3,826,180,154

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y responsables de ellos.

MARCOS DE LA CRUZ D'ALMEIDA
DIRECTOR GENERAL

FIDEORA ROSALINDA BERTO
SUBDIRECCIÓN GENERAL ADMINISTRATIVO

REYNOSO GARCÍA DE LA JANDRY
DIRECTOR DE FINANZAS Y CONTABILIDAD

Enlace para ver notas a los Estados Financieros:

https://wsxtbc.ebajacalifornia.gob.mx/CdnBc/api/Imagenes/ObtenerImagenDeSistema?sistemaSolicitante=CIM&nombreArchivo=Documentos/2022/4/28/8/2/2/2022_4_28_8_2_2_10.pdf&descargar=false

VIII

5. Análisis de los Estados Financieros del ISSSTECALI de los años 2017 al III Trimestre 2023



Observatorio Ciudadano de Baja California

OBSERBC

Ve. Analiza. Propone.

**Análisis de los Estados Financieros del
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales
de los Trabajadores del Gobierno y Municipios
del Estado de Baja California
del 2017 al III Trimestre del 2023**

REALIZADO POR:

**C.P. Armando Gómez López
C.P. Víctor Manuel Avalos Figueroa
Mexicali, B.C. Diciembre 2023**

Índice



1.- ¿Sabías que?.....	2
2.- Introducción.....	5
3.- Preguntas.....	6
a) Ejercicio 2023.....	7
4.- Histórico ingresos del 2017 a septiembre 2023.....	9
5.- Histórico egresos del 2017 a septiembre 2023.....	10
6.- Histórico Comparativo de Ingresos vs Egresos 2017 a septiembre 2023.....	11
7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 2017 a septiembre 2023.....	12
7.1. Histórico de Servicios Personales.....	12
7.2.- Histórico de Materiales y Suministros.....	13
7.3.- Histórico de Servicios Generales.....	14
7.4.- Histórico de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros.....	15
7.5.- Histórico de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.....	16
7.6.- Inversion Pública	17
7.7.- Inversiones Financieras y Otras Provisiones.....	18
8.- Pasivo del 2017 a septiembre 2023.....	19
9.- Pasivo a corto plazo del 2017 a septiembre 2023.....	20
10.- Estudios Actuariales de las pensiones al 2023	21
11.- Estudios Actuariales al 2023.....	22
a) Burocracia.....	22
b) Magisterio.....	23
12.- Estados Financieros al 30 de septiembre de 2023.....	24
13.- Preguntas ejercicios anteriores.....	26



Observatorio Ciudadano de Baja California
OBSERBC
Ve. Analiza. Propone.

1

¿Sabías que?

¿Sabías Que? La información de los último Estudios Actuariales de ISSSTECALI elaborados en 2023 señalan un Déficit Actuarial de la Generación Actual de **\$ 239,227,639,504.**

Página 22

¿Sabías Que? Al 30 de septiembre del 2023 ISSSTECALI adeuda por concepto de Impuestos Retenidos y **NO** enterados al **SAT**, así como otras retenciones de nóminas por la cantidad de **\$166,496,252**

¿Sabías Que? ISSSTECALI Presupuesto para el ejercicio Fiscal 2023 por concepto de Pensiones la cantidad de **\$ 4,150.55 mp**, al 30 de septiembre del 2023 llevan ejercidos **\$ 6,702.00 mp**

¿Sabías Que? ISSSTECALI tiene Registrado “*Otros Pasivos a Corto Plazo*” por la cantidad de **\$ 595.36 mp** con la siguiente anotación **Se integra principalmente por las diversas prestaciones sociales y económicas por pagar de los fondos de pensiones del Magisterio y Burocracia.**

¿Sabías Que? ISSSTECALI al 30 de septiembre de 2023 ha gastado en compra de Productos Químicos, farmacéuticos y de Laboratorio la cantidad de **\$ 474.26 mp** y por concepto de Servicios Financieros y Bancarios la cantidad de **\$ 827.89 mp**

¿Sabías Que? ISSSTECALI al 30 de septiembre de 2023 ha obtenido ingresos por **\$ 10,866.24 mp** de los cuales por concepto de Subsidios se han recibido **\$ 4,711.04 mp** que representa el 48%

¿Sabías Que? ISSSTECALI presupuesto para el ejercicio 2023 por concepto de pago de Pensiones y Jubilaciones la cantidad de **\$ 4,846.64** y ha gastado al 30 de septiembre **\$ 6,702.00**

¿Sabías Que? ISSSTECALI presupuesto para el ejercicio 2023 en el Capítulo de Servicios Generales la cantidad de **\$ 500.10** mp y ha gastado al 30 de septiembre **\$ 1,103.97 mp**

¿Sabías Que? ISSSTECALI al 30 de septiembre presenta un saldo de **\$ 25,085,072** en inventario de Medicamentos, pero sobresale que el inventario en almacén General tiene saldo negativo de **\$ 8,265,956** [Ver nota en los Estados Financieros](#)

¿Sabías Que? ISSSTECALI al 30 de septiembre presenta un Pasivo total de **\$ 1,931,073,864** de los cuales **\$ 1,915,018,611** son pasivos a Corto Plazo que representan el **99.17 %** del Pasivo [Ver nota en los Estados Financieros](#)

¿Sabías Que? ISSSTECALI al 30 de septiembre ha ejercido un Presupuesto de Egresos **\$ 10,019.30**, de los cuales **\$ 6,702.00** son por concepto de Pensiones y Jubilaciones que representa el **66.89 %**

2.- Introducción

Continuando con nuestra labor de informar a la ciudadanía respecto del destino de los recursos públicos, en el Observatorio Ciudadano de Baja California realizamos el análisis de los Estados Financieros de ISSSTECALI de los años 2017 a septiembre 2023.

Nuestro propósito principal es continuar con el análisis de la información financiera, presupuestal y contable de ISSSTECALI.

La población de Baja California está preocupada por la falta de transparencia en la utilización de los recursos públicos, así como en la claridad en la rendición de cuentas.

En el desarrollo de este análisis hemos buscado utilizar un lenguaje simple y técnico, utilizando la herramienta grafica como en elemento para su revisión de los ingresos y la administración del gasto.

Por lo que podemos resumir en este análisis

1.- Los Estados Financieros al 30 de septiembre de 2023 presentan en Cuentas por Pagar a Corto Plazo un saldo de **\$ 1,915,018,611 pesos**, entre ellos un adeudo de **\$166,496,252 pesos** por falta de pago de Impuestos Retenidos, así como otras retenciones de cajas de ahorro, etc. Lo que representa un grave problema fiscal y de liquidez en las finanzas de ISSSTECALI.

2.- Volvemos a insistir que es Urgente hacer una Reestructuración Administrativa en las diferentes Direcciones a fin de disminuir el gasto, tanto en gastos de carácter personal como en el gasto corriente de operación.

3.- Es Urgente resolver el problema de pensiones y jubilaciones, ya que las reservas técnicas están agotadas y cada vez es más complicado cumplir con el pago de pensiones.



3

Preguntas

a) Preguntas ejercicio 2023:

1.- En el Capítulo de Materiales y Suministros en la cuenta de Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio se ejerció un gasto durante 2023 de **\$ 502.29** millones de pesos.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Como se desglosa este gasto por partida, presupuesto Aprobado, Modificado y Ejercido?
- b) Relación de los contratos que justifican este gasto de **\$ 502.29** millones, ejercidos al 30 de septiembre de 2023 señalando lo siguiente: Nombre del Proveedor, concepto de la prestación, fecha de la contratación, fecha de la licitación o la adjudicación, importe del contrato, fecha de entrega del trabajo contratado y fechas de pago.
- c) Solicitamos copia de las licitaciones o adjudicaciones que amparan estos gastos.
- d) Solicitamos copia de cada uno de los contratos realizados en 2023 por este concepto
- e) Copia de las facturas que amparan estos contratos celebrados.
- f) Copia de los cheques de pago efectuados a cada uno de los proveedores contratados durante el ejercicio 2023.

2.- En el Estado Analítico del Presupuesto de Egresos en el Clasificación por Objeto del Gasto al 30 de septiembre de 2023 aparece como ejercido en Ayudas Sociales la Cantidad de **\$ 336.73 mp**, y por ejercer en el cuarto trimestre la cantidad de **\$ 475.73 mp**.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Por qué tanta diferencia en el ejercicio de tres trimestres con el último trimestre del año
- b) ¿Cuáles son los motivos o justificaciones para otorgarle ayudas sociales al Sindicato de burócratas

3.- En el pronóstico de ingresos para el último trimestre es de \$ 1,646.35 mp y el Presupuesto de Egresos por ejercer es de \$ 2,581.97 mp

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Como piensan solventar la falta de ingresos para hacer frente al presupuesto de egresos?

4.- De acuerdo con los estudios actuariales realizados en 2023, existe un Déficit Actuarial de la Generación Actual de \$ 239,227,639,504.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Cómo piensan resolver el problema financiero de las pensiones a futuro?
- b) ¿Qué beneficios en materia de pensiones ha tenido ISSSTECALI en los últimos 5 años?
- c) ¿Qué plan o programa tienen a futuro para resolver el problema financiero de ISSSTECALI?

5.- En las Notas de los Estados Financieros de ISSSTECALI, existe una donde señala que la Cuenta contable de Medicamentos tiene saldo negativo de \$ 8,265,956

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Qué explicación pueden dar para que esta cuenta de activo tenga saldo negativo?
- b)

6.- En los Estados Financieros de ISSSTECALI aparece la cantidad de \$ 1,915,018,611 como Pasivos a Corto Plazo

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Cómo piensan cubrir estos pasivos a corto plazo?
- b) ¿Qué estrategias financieras tienen planeadas para disminuir el pasivo a corto plazo?
- c) ¿Tienen planeado una reestructuración del gasto de Servicios Personales para generar ahorros?
- d) ¿Cómo piensan ser más eficiente al ejercer los gastos de operación?

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)

4.- Histórico Ingresos del 2017 al III Trimestre 2023

Millones de Pesos

Ingresos	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Presupuesto 2023	Presupuesto Modificado	Recaudado sept 2023	Diferencia
Impuestos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	6,157.16	5,418.96	6,090.87	6,147.69	7,255.40	7,476.32	7,595.94	7,871.05	6,093.15	1,777.90
Contribuciones de Mejoras	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Derechos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Productos	199.21	186.26	214.12	26.22	10.25	60.06	18.39	18.39	38.74	(20.35)
Aprovechamientos	-	-	0.33	-	-	-	-	-	-	-
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	85.10	33.57	43.64	17.35	15.60	52.37	15.40	39.10	23.31	15.79
Participaciones y Aportaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	2,349.05	2,888.25	1,147.99	4,139.12	6,469.62	6,995.23	433.82	4,584.05	4,711.04	(126.99)
Ingresos Derivados de Financiamientos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	8,790.52	8,527.04	7,496.95	10,330.38	13,750.87	14,583.98	8,063.55	12,512.59	10,866.24	1,646.35

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)

5.- Histórico Egresos del 2017 al III Trimestre 2023

Millones de Pesos

EJERCIDO							Presupuesto 2023	Presupuesto Modificado	Devengado Sept 2023	Por Ejercer
Ingresos	2017	2018	2019	2020	2021	2022				
Servicios Personales	1,557.87	1,648.55	1,692.18	1,900.27	2,119.20	2,091.34	2,121.22	2,121.66	1,358.14	763.52
Materiales y Suministros	577.31	551.10	422.63	581.22	572.48	648.40	595.59	686.48	502.29	184.19
Servicios Generales	635.92	681.56	307.23	570.53	1,194.66	1,561.12	500.10	1,338.00	1,103.99	234.01
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	5,428.04	6,270.50	7,100.65	7,641.86	8,743.52	9,858.35	4,846.64	8,427.92	7,038.73	1,389.19
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	18.08	20.29	0.24	13.75	12.47	20.18	-	27.21	16.15	11.06
Inversion Publica	2.32	0.32	-	3.62	5.69	-	-	-	-	-
Inversiones Financiera y otras Provisiones	23.55	21.65	-	0.24	2.61	22.30	-	-	-	-
Total	8,243.09	9,193.97	9,522.93	10,711.49	12,650.63	14,201.69	8,063.55	12,601.27	10,019.30	2,581.97

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)

6.- Histórico Comparativo de Ingresos vs Egresos del 2017 al III Trimestre 2023

Millones de Pesos

RECAUDADO							PRESUPUESTO 2023	Presupuesto Modificado	Recaudado septiembre 2023	Diferencia
Ingresos	2017	2018	2019	2020	2021	2022				
Impuestos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	6,157.16	5,418.96	6,090.87	6,147.69	7,255.40	7,476.32	7,595.94	7,871.05	6,093.15	1,777.90
Contribuciones de Mejoras	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Derechos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Productos	199.21	186.26	214.12	26.22	10.25	60.06	18.39	18.39	38.74	(20.35)
Aprovechamientos	-	-	0.33	-	-	-	-	-	-	-
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	85.10	33.57	43.64	17.35	15.60	52.37	15.40	39.10	23.31	15.79
Participaciones y Aportaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias, Asignaciones, Sub. y Otras Ayudas	2,349.05	2,888.25	1,147.99	4,139.12	6,469.62	6,995.23	433.82	4,584.05	4,711.04	(126.99)
Ingresos Derivados de Financiamientos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Ingresos	8,790.52	8,527.04	7,496.95	10,330.38	13,750.87	14,583.98	8,063.55	12,512.59	10,866.24	1,646.35

Egresos	2017	2018	2019	2020	2021	2022	PRESUPUESTO 2023	Presupuesto Modificado	Devengado septiembre 2023	Diferencia
Servicios Personales	1,557.87	1,648.55	1,692.18	1,900.27	2,119.20	2,091.34	2,121.22	2,121.66	1,358.14	763.52
Materiales y Suministros	577.31	551.10	422.63	581.22	572.48	648.40	595.59	686.48	502.29	184.19
Servicios Generales	635.92	681.56	307.23	570.53	1,194.66	1,561.12	500.10	1,338.00	1,103.99	234.01
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,428.04	6,270.50	7,100.65	7,641.86	8,743.52	9,858.35	4,846.64	8,427.92	7,038.73	1,389.19
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	18.08	20.29	0.24	13.75	12.47	20.18	-	27.21	16.15	11.06
Inversión Pública	2.32	0.32	-	3.62	5.69	-	-	-	-	-
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	23.55	21.65	-	0.24	2.61	22.30	-	-	-	-
Total del Egreso	8,243.09	9,193.97	9,522.93	10,711.49	12,650.63	14,201.69	8,063.55	12,601.27	10,019.30	2,581.97

Diferencia entre ingresos vs egresos	547.43	-666.93	-2,025.98	-381.11	1,100.24	382.29	-	-88.68	846.94	-935.62
---	--------	---------	-----------	---------	----------	--------	---	--------	--------	---------

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 7.1.- Histórico de Servicios Personales del 2017 al III Trimestre 2023

Millones de Pesos

Concepto	EJERCIDO						PRESUPUESTO 2023	Presupuesto Modificado	Devengado Sept 2023	Por Ejercer
	2017	2018	2019	2020	2021	2022				
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	421.88	441.53	464.40	525.69	523.50	524.34	572.10	553.20	397.83	155.37
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	136.38	135.29	133.32	164.13	203.53	219.95	116.58	153.98	150.36	3.62
Remuneraciones Adicionales y Especiales	287.08	306.30	287.70	296.47	451.73	380.95	372.93	369.43	115.71	253.72
Seguridad Social	202.42	214.26	226.93	241.80	249.84	256.59	265.91	260.35	180.43	79.92
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	450.44	489.69	512.85	599.29	615.81	637.08	637.77	628.77	463.96	164.81
Previsiones	-	-	-	-	-	-	89.83	89.83	-	89.83
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	59.73	61.48	66.99	72.88	74.79	72.43	66.10	66.10	49.85	16.25
Totales	1,557.93	1,648.55	1,692.19	1,900.26	2,119.20	2,091.34	2,121.22	2,121.66	1,358.14	763.52

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 7.2.- Histórico de Materiales y Suministros del 2017 al III Trimestre 2023

Millones de Pesos

EJERCIDO							PRESUPUESTO 2023	Presupuesto Modificado	Devengado sept 2023	Por ejercer
Concepto	2017	2018	2019	2020	2021	2022				
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Art. Oficiales	5.60	8.11	7.65	10.03	10.39	11.84	12.07	12.07	8.40	3.67
Alimentos y Utensilios	7.72	7.91	7.06	7.33	10.35	11.42	14.31	14.39	9.17	5.22
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	4.83	3.21	0.72	2.48	3.30	4.55	4.98	4.98	3.01	1.97
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	543.25	519.00	400.27	552.06	538.25	608.91	551.66	641.96	474.26	167.70
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	6.00	1.00	3.81	3.55	4.49	4.83	5.39	5.39	3.98	1.41
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	6.41	5.16	0.81	1.74	1.80	2.35	2.28	2.30	0.90	1.40
Materiales y Suministros Para Seguridad	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	3.50	2.90	2.30	4.03	3.90	4.50	4.90	5.39	2.57	2.82
Totales	577.31	547.29	422.62	581.22	572.48	648.40	595.59	686.48	502.29	184.19

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 7.3.- Histórico de Servicios Generales del 2017 al III Trimestre 2023

Millones de Pesos

EJERCIDO							PRESUPUESTO 2023	Presupuesto Modificado	Devengado sept 2023	Por ejercer
Concepto	2017	2018	2019	2020	2021	2022				
Servicios Básicos	22.18	22.03	20.52	19.11	21.18	25.20	26.31	28.49	17.63	10.86
Servicios de Arrendamiento	23.38	22.68	15.29	20.37	22.87	27.69	29.56	30.42	24.55	5.87
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	167.13	176.98	183.71	160.26	197.66	228.84	289.33	290.13	149.13	141.00
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	380.82	407.76	39.04	301.25	835.43	988.81	9.67	835.74	827.89	7.85
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	26.32	32.77	18.53	34.38	32.92	36.20	41.54	50.47	26.50	23.97
Servicios de Comunicación Social y Publicidad.	0.04	0.02	-	0.03	0.12	1.05	1.60	1.60	0.65	0.95
Servicios de Traslado y Viáticos	1.38	1.47	0.95	0.90	1.17	1.17	1.79	1.79	0.91	0.88
Servicios Oficiales	0.10	0.07	0.06	-	-	-	-	-	-	-
Otros Servicios Generales	14.57	17.78	29.13	34.23	83.31	252.16	100.30	99.36	56.73	42.63
Totales	635.92	681.56	307.23	570.53	1,194.66	1,561.12	500.10	1,338.00	1,103.99	234.01

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 7.4.- Histórico de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros del 2017 al III Trimestre 2023

Millones de Pesos

Concepto	EJERCIDO						PRESUPUESTO 2023	Presupuesto Modificado	Devengado sept 2023	Por ejercer
	2017	2018	2019	2020	2021	2022				
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias al Resto del Sector Público	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ayudas Sociales	829.70	678.54	666.38	619.45	583.23	583.50	696.09	812.45	336.73	475.72
Pensiones y Jubilaciones	4,598.37	5,591.96	6,434.26	7,022.41	8,160.29	9,274.85	4,150.55	7,615.47	6,702.00	913.47
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Donativos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias al Exterior	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totales	5,428.07	6,270.50	7,100.64	7,641.86	8,743.52	9,858.35	4,846.64	8,427.92	7,038.73	1,389.19

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 7.5.- Histórico de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del 2017 al III Trimestre 2023

Millones de Pesos

EJERCIDO							PRESUPUESTO 2023	Presupuesto Modificado	Devengado sept 2023	Por ejercer
Concepto	2017	2018	2019	2020	2021	2022				
Mobiliario y Equipo de Administración	5.04	1.78	0.01	0.42	2.71	3.85	Iniciaron 2023	4.57	2.72	1.85
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0.02	0.02	-	-	-	0.02	-	-	-	-
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	7.71	16.55	0.20	11.73	5.69	10.60	en este Capítulo	11.78	4.60	7.18
Vehículos y Equipo de Transporte	3.75	-	-	-	2.82	4.34		9.27	7.97	1.30
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1.56	1.95	0.38	1.60	1.25	1.37	Sin Presupuesto	1.59	0.86	0.73
Totales	18.08	20.30	0.59	13.75	12.47	20.18	-	27.21	16.15	11.06

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 7.6.- Inversion Pública del 2017 al III Trimestre 2023

Millones de Pesos

EJERCIDO							PRESUPUESTO 2023	Presupuesto Modificado	Devengado sept 2023	Por ejercer
Concepto	2017	2018	2019	2020	2021	2022				
Obras públicas en bienes de dominio público	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Obra Pública en Bienes Propios	2.32	0.32	-	3.62	5.69	-	-	-	-	-
Totales	2.32	0.32	-	3.62	5.69	-	-	-	-	-

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 7.7.- Inversiones Financieras y Otras Provisiones del 2017 al III Trimestre 2023

Millones de Pesos

EJERCIDO							PRESUPUESTO 2023	Presupuesto Modificado	Devengado sept 2023	Diferencia
Concepto	2017	2018	2019	2020	2021	2022				
Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Acciones y Participaciones de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compra de Títulos y Valores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Concesión de Préstamos	23.55	21.65	-	0.24	2.61	22.30	-	-	-	-
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otras Inversiones Financieras	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totales	23.55	21.65	-	0.24	2.61	22.30	-	-	-	-

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)

8.- Pasivo del 2017 al III Trimestre 2023

Millones de Pesos

Concepto	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Septiembre 2023
Cuentas por Pagar a corto plazo	776.70	1,410.00	1,571.73	1,942.91	2,288.51	1,885.87	991.27
Documentos por Pagar a corto plazo	-	-	-	-	-	-	-
Pasivos Diferidos a corto plazo	0.15	0.15	0.16	0.01	0.12	327.73	328.38
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía	-	-	-	0.14	0.12	0.12	0.12
Otros Pasivos a corto plazo	1.83	1.01	934.85	282.13	1,076.03	390.16	595.36
Pasivos Diferidos a largo plazo	72.75	94.21	19.64	18.37	17.45	16.60	15.94
Totales	851.43	1,505.37	2,526.38	2,243.56	3,382.23	2,620.48	1,931.07

NOTA : A los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2021, 2022 y 2023 referente a Otros Pasivos a Corto Plazo

Se integra principalmente por las diversas prestaciones sociales y económicas por pagar de los fondos de pensiones del Magisterio y Burocracia

Fuente: Página del Gobierno del Estado de Baja California.

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)

9.- Pasivo a corto plazo del 2017 al III trimestre 2023

Pesos

Concepto	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Septiembre 2023
Servicios Personales por Pagar	110,025,699	149,919,206	200,668,616	147,994,816	244,894,107	230,782,068	129,181,695
Proveedores y Cuentas por Pagar	222,709,505	467,485,709	582,422,703	539,694,611	569,401,866	392,220,636	193,877,011
Transf. Otorgadas por Pagar	342,857,370	652,962,911	456,120,974	589,974,601	578,115,893	671,012,103	135,239,277
Retenciones y Contribuciones por Pagar	64,257,351	81,176,769	195,142,283	511,799,132	656,519,113	266,402,846	166,496,252
Devoluciones de la Ley de Ingresos	52,735	203,374	491,742	73,544	408,420	479,316	330,793
Otras Cuentas por Pagar	36,802,802	58,252,405	136,879,560	153,373,189	233,174,950	324,976,805	366,147,497
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-	-	-	-	-	328,384,007
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-	-	-	-	-	595,362,079
TOTAL	776,705,462	1,410,000,374	1,571,725,878	1,942,909,893	2,282,514,349	1,885,873,774	1,915,018,611

NOTA : a los Estados Financieros al 30 de septiembre de 2023 referente a las Retenciones de Impuestos por la Cantidad de \$ 166,496,252

El Saldo de esta cuenta refleja principalmente las retenciones pendientes de enterar del I. S. R. por el pago de Sueldos y Salarios al Personal activo y al pago de Pensiones y Jubilaciones tanto al personal de Magisterio como Burocracia, dichos adeudos se generan por la falta de liquidez que atraviesa el Instituto, quedando pendiente los pagos de las retenciones hasta en tanto se cuenten con disponibilidad de flujo para abonar el rezago de las mismas.

NOTA : a los Estados Financieros al 30 de septiembre de 2023 referente a las Retenciones de Cajas de Ahorros, Cuotas Sindicales, Prestamos, Fondos de Prevención, Descuentos Sindicales, Fondo de Defunción, Fondo de Retiro entre otros

Dichos adeudos se han generado por la falta de liquidez que atraviesa ISSSTECALI para enterar en tiempo y forma los importes retenidos, derivados de la caída en la recaudación de los ingresos tanto de Cuotas y Aportaciones como la de otros ingresos, ya que hasta la fecha los recursos recaudados han sido suficientes solo para cubrir el valor líquido de las nóminas, quedando pendientes las retenciones que se aplican en las mismas.

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)

10.- Estudios Actuariales de las Pensiones 2023

Pesos

Estudios Actuariales de las Pensiones 2023			
Datos más relevantes del Estudio	Magisterio	Burocracia	Total
Edad promedio de los pensionados y jubilados	67.52	66.90	
Edad de Jubilación o Pensión	58.39	58.98	
Esperanza de vida	22.84	22.43	
Monto máximo de pensión	\$ 195,985.99	\$ 91,677.48	
Monto Mínimo	\$ 898.96	\$ 759.69	
Monto Promedio	\$ 44,531.26	\$ 43,491.07	
Ingresos anuales del Fondo	\$ 2,335,610,915.31	\$ 3,066,639,062.00	\$ 5,402,249,977.31
Nómina anual de Pensionados y Jubilados	\$ 4,993,630,106.33	\$ 2,138,291,274.00	\$ 7,131,921,380.33
Deficit Actuarial de la generación Actual	\$ 128,725,595,556.00	\$ 110,502,043,948.00	\$ 239,227,639,504.00

Fuente: [Página del Gobierno del Estado de Baja California.](#)

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI)

11.- Estudios Actuariales 2023

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California
Informe sobre Estudios Actuariales - LDF

Personal de la Burocracia

	Pensiones y jubilaciones	Salud	Riesgos de trabajo	Invalidez y vida	Otras prestaciones sociales	Total
Tipo de Sistema						
Prestación laboral o Fondo general para trabajadores del estado o municipio	Prestación Laboral					
Beneficio definido, Contribución definida o Mixto	Beneficio Definido					
Población afiliada						
Activos	27,944		27,944	27,944		27,944
Edad máxima	104.00		104.00	104.00		104.00
Edad mínima	17.00		17.00	17.00		17.00
Edad promedio	46.22		46.22	46.22		46.22
Pensionados y Jubilados	5,102		116	1,900		7,118
Edad máxima	103.00		99.00	105.00		105.00
Edad mínima	48.00		12.00	1.00		1.00
Edad promedio	66.90		54.82	65.40		66.31
Beneficiarios	0					0
Promedio de años de servicio (trabajadores activos)						9.36
Aportación individual al plan de pensión como % del salario						11.00%
Aportación del ente público al plan de pensión como % del salario						11.61%
Crecimiento esperado de los pensionados y jubilados (como %)	14.53%		5.54%	3.33%		11.39%
Crecimiento esperado de los activos (como %)	1.76%		1.76%	1.76%		1.76%
Edad de Jubilación o Pensión	58.98		54.82	57.39		58.48
Esperanza de vida	22.43		26.99	24.62		23.08
Ingresos del Fondo						
Ingresos Anuales al Fondo de Pensiones	2,827,569,354.13		2,827,569,354.13	2,827,569,354.13		2,827,569,354.13
Nómina anual						
Activos	12,198,926,854.78		12,198,926,854.78	12,198,926,854.78		12,198,926,854.78
Pensionados y Jubilados	3,066,639,061.94		34,648,566.37	613,015,603.35		3,714,303,231.66
Beneficiarios de Pensionados y Jubilados						
Monto mensual por pensión						
Máximo	91,677.48		89,338.80	127,916.35		127,916.35
Mínimo	759.69		1,036.22	0.00		759.69
Promedio	43,491.07		21,664.85	23,409.05		37,774.90
Monto de la reserva	1,526,508,924.16	0.00	11,176,732.39	129,908,956.67	21,697,007.86	1,689,291,621.09
Valor presente de las obligaciones						
Pensiones y Jubilaciones en curso de pago	41,983,896,842.74	0.00	353,648,691.40	6,144,160,590.62	163,273,978.65	48,644,980,103.49
Generación actual	96,074,438,493.51	0.00	657,181,343.10	5,604,879,339.58	1,799,015,752.80	104,135,514,928.99
Generaciones futuras	127,878,363,325.44	0.00	3,437,432,085.83	16,449,104,852.23	7,126,498,133.92	154,891,478,397.42
Valor presente de las contribuciones asociadas a los sueldos futuros de cotización 2.00%						
Generación actual	12,875,053,379.02	0.00	94,268,054.30	1,095,692,743.83	182,999,345.72	14,248,013,522.87
Generaciones futuras	53,577,763,679.99	0.00	1,440,196,129.91	6,891,787,756.92	2,985,820,454.34	64,895,568,021.17
Valor presente de aportaciones futuras						
Generación actual	13,154,729,085.00	0.00	96,315,772.77	1,119,493,704.70	186,974,511.47	14,557,513,073.95
Generaciones futuras	56,548,894,211.34	0.00	1,520,061,551.66	7,273,968,714.35	3,151,397,770.45	68,494,322,247.80
Otros Ingresos						0.00
Déficit/superávit actuarial						
Generación actual	(110,502,043,948.06)	0.00	(809,069,475.11)	(9,403,944,524.99)	(1,570,618,866.41)	(122,285,676,814.57)
Generaciones futuras	(17,751,705,434.11)	0.00	(477,174,404.26)	(2,283,428,380.96)	(989,279,909.13)	(21,501,588,128.45)
Periodo de suficiencia						
Año de descapitalización	2024	2024	2024	2024	2024	2024
Tasa de rendimiento	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
Estudio actuarial						
Año de elaboración del estudio actuarial	2023	2023	2023	2023	2023	2023
Empresa que elaboró el estudio actuarial	Valuaciones Actuariales del Norte, S. C.					

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California
Informe sobre Estudios Actuariales - LDF
Personal del Magisterio

	Pensiones y jubilaciones	Salud	Riesgos de trabajo	Invalidez y vida	Otras prestaciones sociales	Total
Tipo de Sistema						
Prestación laboral o Fondo general para trabajadores del estado o municipio	Prestación Laboral					
Beneficio definido, Contribución definida o Mixto	Beneficio Definido					
Población afiliada						
Activos	16,531		16,531	16,531		16,531
Edad máxima	80.00		80.00	80.00		80.00
Edad mínima	19.00		19.00	19.00		19.00
Edad promedio	44.21		44.21	44.21		44.21
Pensionados y Jubilados	8,217		73	1,474		9,764
Edad máxima	99.00		91.00	99.00		99.00
Edad mínima	58.00		61.00	3.00		3.00
Edad promedio	67.52		57.25	65.54		67.15
Beneficiarios	0					0
Promedio de años de servicio (trabajadores activos)						14.73
Aportación individual al plan de pensión como % del salario						12.00%
Aportación del ente público al plan de pensión como % del salario						20.00%
Crecimiento esperado de los pensionados y jubilados (como %)	11.11%		5.26%	2.71%		9.80%
Crecimiento esperado de los activos (como %)	1.73%		1.73%	1.73%		1.73%
Edad de Jubilación o Pensión	58.39		57.25	57.66		58.27
Esperanza de vida	22.84		24.79	24.41		23.09
Ingresos del Fondo						
Ingresos Anuales al Fondo de Pensiones	2,335,610,915.31		2,335,610,915.31	2,335,610,915.31		2,335,610,915.31
Nómina anual						
Activos	7,113,546,787.71		7,113,546,787.71	7,113,546,787.71		7,113,546,787.71
Pensionados y Jubilados	4,993,630,106.33		27,935,045.81	538,014,669.63		5,559,579,821.77
Beneficiarios de Pensionados y Jubilados						
Monto mensual por pensión						
Máximo	195,985.99		133,760.26	143,780.99		195,985.99
Mínimo	898.96		2,586.01	422.39		422.39
Promedio	44,531.26		28,441.31	26,933.30		41,754.33
Monto de la reserva	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Valor presente de las obligaciones						
Pensiones y Jubilaciones en curso de pago	65,533,286,605.76	0.00	260,541,506.03	5,199,423,582.53	302,611,823.04	71,295,863,517.36
Generación actual	86,409,028,526.31	0.00	413,188,095.22	3,383,953,079.14	1,375,022,481.74	91,581,192,182.41
Generaciones futuras	56,157,450,915.12	0.00	1,997,008,664.68	10,063,253,388.05	4,853,968,145.82	73,071,681,113.66
Valor presente de las contribuciones asociadas a los sueldos futuros de cotización 2.00%						
Generación actual	8,850,317,684.80	0.00	39,243,320.73	499,963,490.74	97,718,641.07	9,487,243,137.33
Generaciones futuras	30,767,189,886.79	0.00	1,094,108,507.25	5,513,391,773.01	2,659,361,442.04	40,034,051,609.09
Valor presente de aportaciones futuras						
Generación actual	14,366,401,891.19	0.00	63,702,268.91	811,572,724.81	158,623,150.03	15,400,300,034.94
Generaciones futuras	51,278,649,811.31	0.00	1,823,514,178.75	9,188,986,288.36	4,432,269,070.07	66,723,419,348.48
Otros Ingresos						0.00
Déficit/superávit actuarial						
Generación actual	(128,725,595,556.08)	0.00	(570,784,011.62)	(7,271,840,446.13)	(1,421,292,513.68)	(137,989,512,527.50)
Generaciones futuras	25,888,388,782.97	0.00	920,614,021.32	4,639,124,673.32	2,237,662,366.28	33,685,789,843.90
Periodo de suficiencia						
Año de descapitalización	2023	2023	2023	2023	2023	2023
Tasa de rendimiento	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
Estudio actuarial						
Año de elaboración del estudio actuarial	2023	2023	2023	2023	2023	2023
Empresa que elaboró el estudio actuarial	Valuaciones Actuariales del Norte, S. C.					



Observatorio Ciudadano de Baja California
OBSERBC
Ve. Analiza. Propone.

12

Estados Financieros

al 30 de Septiembre de 2023

Fuente

INSTITUTO DE SEGURIDAD Y SERVICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES DEL GOBIERNO Y MUNICIPIOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA
Estado de Situación Financiera
Al 30 de Septiembre del 2023 y 2022

	2023	2022		2023	2022
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	628,483,424	487,332,332	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	991,272,526	1,885,500,763
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	497,554,434	660,931,092	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	117,058	117,058	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios	0	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	49,315,988	77,252,825	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	328,384,007	327,726,983
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	115,895	119,186
Otros Activos Circulantes	577,847	577,847	Provisiones a Corto Plazo	0	0
Total de Activos Circulantes	1,176,048,751	1,226,211,155	Otros Pasivos a Corto Plazo	595,362,079	390,156,809
Activo No Circulante			Total de Pasivos Circulantes	1,915,134,208	2,603,503,741
Inversiones Financieras a Largo Plazo	18,656,853	17,466,367	Pasivo No Circulante		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	27,045,910	31,800,263	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,514,189,576	2,310,672,448	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	293,059,778	280,388,948	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	0	0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	15,939,556	16,599,367
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-431,928,772	-412,951,752	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	0	0	Provisiones a Largo Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	Total de Pasivos No Circulantes	15,939,556	16,599,367
Otros Activos no Circulantes	16,718,814	16,718,814	Total del Pasivo	1,931,073,864	2,620,103,107.99
Total de Activos No Circulantes	2,437,742,158	2,244,095,088	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Total del Activo	3,613,790,909	3,470,306,242	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	31,575,615	28,372,731
			Aportaciones	12,112,241	12,112,241
			Donaciones de Capital	19,463,374	16,260,490
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	1,651,141,430	821,830,404
			Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	813,308,138	346,072,324
			Resultados de Ejercicios Anteriores	1,561,157,497	1,416,695,138
			Revalúos	1,032,774,583	829,257,456
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,776,098,789	-1,770,194,514
			Exceso o insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0
			Total Hacienda Pública/ Patrimonio	1,682,717,045	850,203,135
			Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	3,613,790,909	3,470,306,242

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

DAGOBERTO VALDES JUAREZ
DIRECTOR GENERAL

ADALBERTO FIGUEROA ROSAS
SUBDIRECTOR GENERAL ADMINISTRATIVO

ALEJANDRO REYNOSO GARCIA
DIRECTOR DE FINANZAS Y CONTABILIDAD

Enlace para ver notas a los Estados Financieros al 30 de septiembre de 2023:

chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcjpcglclefindmkaj/https://wsxtbc.ebajacalifornia.gob.mx/CdnBc/api/Imagenes/ObtenerImagenDeSistema?sistemaSolicitante=CIM&nombreArchivo=Documentos/2023/3/28/8/2/2/2023_3_28_8_2_2_10.pdf&descargar=false



13

Preguntas ejercicios anteriores

a) Preguntas del Ejercicio 2020:

1.-ISSSTECALI tiene autorizado un Presupuesto de Egresos para 2021 de \$ 7,198.52 mp, cuando en el ejercicio 2020 gasto únicamente de Pensiones y Jubilaciones la cantidad de **\$ 7,641.86 mp**

Pregunta Obserbc:

- ¿Cómo piensan resolver el pago de las Pensiones y Jubilaciones para el ejercicio 2021?
- ¿Cuántos Maestros y Burócratas están pendientes en su trámite de Pensión o Jubilación al 31 de diciembre de 2020?
- ¿Cuánto es el importe al 31 de diciembre de 2020, que los Municipios y las diferentes Entidades de Gobierno le adeudan a ISSSTECALI?
- Solicitamos una relación de los deudores
- ¿A cuánto ascienden los Fondos de Reserva para Pensiones al 31 de diciembre del 2020?

2.-En los últimos años ISSSTECALI ha gastado por concepto de Ayudas Sociales las siguientes Cantidades

2017	\$ 829.70 mp
2018	\$ 678.54 mp
2019	\$ 666.38 mp
2020	\$ 619.45 mp

Pregunta Obserbc:

- ¿Por qué se otorgan estas Ayudas Sociales?
- ¿Existe Una política interna o un manual de procedimientos para el otorgamiento de estas Ayudas Sociales?
- ¿Quién es la persona que autoriza el otorgamiento de estas Ayudas Sociales y que cargo tiene dentro de la Entidad?
- ¿Cuál es la Justificación de darle Ayuda Social a los Comités Municipales y Estatal del Sindicato de Burócratas? ¿y cómo lo comprueban?

3.-En el Portal de Transparencia del Gobierno del Estado señala que ISSSTECALI, en el ejercicio fiscal 2020 gasto \$ 619.45 mp por el concepto de Ayudas Sociales, Relacionando a diversas personas que recibieron el apoyo social, sumando esta relación la cantidad de \$ 19,643,525.11. Restando un monto de **\$ 594,492,836.46**.

Pregunta Obserbc:

- ¿esta cantidad representa el 96 % del Gasto porque NO está relacionado y quien lo recibió?
- ¿Durante el ejercicio fiscal 2020, se efectuaron 4 cargos contables a esta cuenta mismas que no tiene fecha por los siguientes importes, **\$ 54,687,322.76**, **\$ 141,219,794.99**, **\$ 213,030,749.86**, y **\$ 185,554,968.85**, quienes recibieron estas cantidades?
- ¿Cómo están justificados estos 594 millones de pesos y quien los autorizo?

d) ¿Quiénes fueron los beneficiarios de estos 594 millones de pesos?

4.- En los últimos años se ha incrementado el Pasivo a Corto Plazo existiendo un saldo al 31 de diciembre de 2020 de \$ 1,942.91 mp.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Cómo piensan liquidar este pasivo antes del cambio constitucional de poderes?
- b) ¿Los adeudos por retenciones de impuestos No enterados al SAT, normalmente generan multas, recargos y actualizaciones, como piensan pagar este pasivo de \$ 511.80 millones de pesos, para que no se sigúan generando más cantidades adicionales?

5.- En los tres últimos ejercicios fiscales ISSSTECALI ha operado con Déficit Presupuestal por los siguientes importes

2018	\$ 666.93 mp
2019	\$ 2,025.98 mp
2020	\$ 381.11 mp

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Cómo tienen planeado para 2021 ejercer el presupuesto sin volver a tener Déficit?
- b) ¿Qué medidas de austeridad han tomado para disminuir el gasto corriente de la Entidad?

6.- En el grupo del gasto Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios se ejerció un gasto durante 2020 de \$ 160.26 millones de pesos.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Cómo se desglosa este gasto por partida, presupuesto Aprobado, Modificado, y Ejercido.
- b) ¿Relación de los contratos que justifican este gasto de \$ 160.26 millones, ejercidos al 31 de diciembre de 2020 señalando lo siguiente: Nombre del contratado, concepto de la prestación, fecha de la contratación, fecha de la licitación o la adjudicación, importe del contrato, fecha de entrega del trabajo contratado y fechas de pago.
- c) Solicitamos copia de las licitaciones o adjudicaciones que amparan estos gastos.
- d) Solicitamos copia de cada uno de los contratos de prestación de Servicios Profesionales contratados en 2020
- e) Copia de la justificación o motivo por los que se efectuaron estas contrataciones como lo señala la Ley Correspondiente en el Artículo 15
- f) Copia del informe final de cada uno de los contratos celebrados.
- g) Copia de los cheques de pago efectuados a cada uno de los contratados durante el ejercicio 2020.

7.- En el grupo del gasto Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios se Presupuestó para el ejercicio 2021 un monto de **\$ 270.92** millones de pesos, 110 millones de pesos más que el ejercido en 2020

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Cuál el motivo del incremento para 2021 y cuál es su justificación?
- b) ¿Cómo se compone la partida presupuestada por concepto e importe?
- c) ¿Esta partida fue aprobada con la Junta Directiva de ISSSTECALI, que información soporte presentaron en la reunión de autorización del presupuesto 2021?
- d) Quisiéramos copia de esta documentación

8.- En el Capítulo de Materiales y Suministros en la cuenta de Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio se ejerció un gasto durante 2020 de **\$ 552.06** millones de pesos.

Pregunta Obserbc:

- g) ¿Cómo se desglosa este gasto por partida, presupuesto Aprobado, Modificado, y Ejercido.
- h) ¿Relación de los contratos que justifican este gasto de \$ 552.06 millones, ejercidos al 31 de diciembre de 2020 señalando lo siguiente: Nombre del contratado, concepto de la prestación, fecha de la contratación, fecha de la licitación o la adjudicación, importe del contrato, fecha de entrega del trabajo contratado y fechas de pago.
- i) Solicitamos copia de las licitaciones o adjudicaciones que amparan estos gastos.
- j) Solicitamos copia de cada uno de los contratos realizados en 2020m por este concepto
- k) Copia de las facturas que amparan estos contratos celebrados.
- l) Copia de los cheques de pago efectuados a cada uno de los proveedores contratados durante el ejercicio 2020.

b) Preguntas del Ejercicio 2021

1.-ISSSTECALI ejerció durante el ejercicio fiscal 2021 un Presupuesto de Egresos por concepto de Pensiones y Jubilaciones por la cantidad de **\$ 8,160.29 mp**

Pregunta Obserbc:

- ¿Como piensan resolver el pago de las Pensiones y Jubilaciones para el ejercicio 2022?
- ¿Cuántos Maestros y Burócratas están pendientes en su trámite de Pensión o Jubilación al 31 de diciembre de 2021?
- ¿Cuánto es el importe al 31 de diciembre de 2021, que los Municipios y las diferentes Entidades de Gobierno le adeudan a ISSSTECALI?
- Solicitamos una relación de los deudores a ISSSTECALI por concepto de Cuotas y Aportaciones
- ¿A cuánto ascienden los Fondos de Reserva para Pensiones al 31 de diciembre del 2021?

2.-En los últimos años ISSSTECALI ha gastado por concepto de Ayudas Sociales las siguientes Cantidades

2017	\$ 829.70 mp
2018	\$ 678.54 mp
2019	\$ 666.38 mp
2020	\$ 619.45 mp
2021	\$ 583.23 mp

Pregunta Obserbc:

- ¿Por qué se otorgan estas Ayudas Sociales?
- ¿Existe Una política interna o un manual de procedimientos para el otorgamiento de estas Ayudas Sociales?
- ¿Quién es la persona que autoriza el otorgamiento de estas Ayudas Sociales y que cargo tiene dentro de ISSSTECALI?
- ¿Cuál es la Justificación de darle Ayuda Social a los Comités Municipales y al Comité Estatal del Sindicato de Burócratas? ¿y como lo comprueban?

3.- En la página 28 del listado de montos pagados por ayudas y subsidios aparece la cantidad de **\$ 445,041,649.49** por concepto de "Ayudas Sociales a Personas".

Pregunta Obserbc:

- ¿a qué personas le otorgaron estas ayudas y cuantas son?

4.-En el Portal de Transparencia del Gobierno del Estado señala que ISSSTECALI, en el ejercicio fiscal 2020 gasto \$ 619.45 mp por el concepto de Ayudas Sociales, Relacionando a diversas personas que recibieron el apoyo social, sumando estas la cantidad de \$ 19,643,525.11. (ver página xx) restando un monto de **\$ 594,492,836.46.**

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Esta cantidad representa el 96 % del Gasto porque NO está relacionado y quien lo recibió?
- b) ¿Durante el ejercicio fiscal 2020, se efectuaron 4 cargos contables a esta misma cuenta que no tiene fecha por los siguientes importes
\$ 54,687,322.76,
\$ 141,219,794.99,
\$ 213,030,749.86,
\$ 185,554,968.85,
quienes recibieron estas cantidades y porque motivos?
- c) ¿Cómo están justificados estos 594 millones de pesos y quien los autorizo?
- d) ¿Quiénes fueron los beneficiarios de estos 594 millones de pesos, ya que están cargados “Ayudas Sociales a Personas”?

5.- En los últimos años se ha incrementado el Pasivo a Corto Plazo existiendo un saldo al 31 de diciembre de 2021 de **\$ 2,288.51 mp.**

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Como piensan liquidar este pasivo a corto plazo?
- b) ¿Los adeudos por retenciones de impuestos No enterados al SAT, normalmente generan multas, recargos y actualizaciones, como piensan pagar este pasivo de **\$ 596,828,444** millones de pesos, para que no se continúe aumentando este pasivo?

6.- En el ejercicio fiscal 2021 se gastaron **\$ 835.43** millones de pesos en la partida contable denominada Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales, cuando el presupuesto original 2021 era de **\$ 9.86 millones.**

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Qué origino este gasto tan elevado?
- b) ¿Este gasto es más mayor que la compra de medicamentos?

7.- En el grupo del gasto Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios se ejerció un gasto durante 2021 de **\$ 197.66** millones de pesos.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Como se desglosa este gasto por partida, presupuesto Aprobado, Modificado y Ejercido?
- b) Relación de los contratos que justifican este gasto de \$197.66 millones, ejercidos al 31 de diciembre de 2021 señalando lo siguiente: Nombre del contratado, concepto de la prestación, fecha de la contratación, fecha de la licitación o la adjudicación, importe del contrato, fecha de entrega del trabajo contratado y fechas de pago
- c) Solicitamos copia de las licitaciones o adjudicaciones que amparan estos gastos.
- d) Solicitamos copia de cada uno de los contratos de prestación de Servicios Profesionales contratados en 2021
- e) Copia de la justificación o motivo por los que se efectuaron estas contrataciones como lo señala la Ley Correspondiente en el Artículo 15
- f) Copia del informe final de cada uno de los contratos celebrados.
- g) Copia de los cheques de pago efectuados a cada uno de los contratados durante el ejercicio 2021.

8.- En el Capítulo de Materiales y Suministros en la cuenta de Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio se ejerció un gasto durante 2020 de **\$ 538.25** millones de pesos.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Como se desglosa este gasto por partida, presupuesto Aprobado, Modificado y Ejercido?
- b) Relación de los contratos que justifican este gasto de **\$ 538.25** millones, ejercidos al 31 de diciembre de 2021 señalando lo siguiente: Nombre del contratado, concepto de la prestación, fecha de la contratación, fecha de la licitación o la adjudicación, importe del contrato, fecha de entrega del suministro de mercancía contratado y fechas de pago.
- c) Solicitamos copia de las licitaciones o adjudicaciones que amparan estos gastos.
- d) Solicitamos copia de cada uno de los contratos realizados en 2021 por este concepto
- e) Copia de las facturas que amparan estos contratos celebrados.
- f) Copia de los cheques de pago efectuados a cada uno de los proveedores contratados durante el ejercicio 2021

c) Preguntas del Ejercicio 2022

1.- En el Capítulo de Materiales y Suministros en la cuenta de Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio se ejerció un gasto durante 2022 de \$ **608.91** millones de pesos.

Pregunta Obserbc:

- g) ¿Como se desglosa este gasto por partida, presupuesto Aprobado, Modificado y Ejercido?
- h) Relación de los contratos que justifican este gasto de \$ 608.91 millones, ejercidos al 31 de diciembre de 2022 señalando lo siguiente: Nombre del Proveedor, concepto de la prestación, fecha de la contratación, fecha de la licitación o la adjudicación, importe del contrato, fecha de entrega del trabajo contratado y fechas de pago.
- i) Solicitamos copia de las licitaciones o adjudicaciones que amparan estos gastos.
- j) Solicitamos copia de cada uno de los contratos realizados en 2022 por este concepto
- k) Copia de las facturas que amparan estos contratos celebrados.
- l) Copia de los cheques de pago efectuados a cada uno de los proveedores contratados durante el ejercicio 2022.

2.- En el Capítulo de Inversiones Financieras y Otras Provisiones se realizó un incremento en el Presupuesto de \$ 16.30 millones para dar un total de \$ 22.30 millones mismos que fueron ejercidos en el ejercicio fiscal 2022

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Para qué será destino este incremento?

3.-En el Estado Analítico del Presupuesto de Egresos en el Clasificación por Objeto del Gasto al 31 de diciembre de 2022 aparece como ejercido en Ayudas Sociales la Cantidad de \$ 583,496,304, sin embargo, al buscar como están desglosados nos da la cantidad de \$ 468,340,155.

Pregunta Obserbc:

- c) ¿Por qué no coinciden estas cantidades
- d) ¿Cuáles son los motivos o justificaciones para otorgarle ayudas sociales al Sindicato de burócratas por un monto de \$ 4,441,882?
- e) La cantidad de \$ 440,712,882 se cargo a la cuenta contable Número 44100 denominada Ayudas Sociales a Personas, ¿pero no indica el nombre de quienes recibieron esta ayuda?

VIII

6. Análisis del Presupuesto de Egresos del Poder Judicial del Estado de B.C. del 2015 al 2022



Observatorio Ciudadano de Baja California

OBSERBC

Ve. Analiza. Propone.

Análisis del Presupuesto de Egresos del **Poder Judicial del Estado de Baja California**

del **2015** al **2022**

REALIZADO POR:

C.P. Víctor Manuel Avalos Figueroa

C.P. Armando Gómez López

Mexicali, B.C. Mayo 2023

ÍNDICE

1. Introducción.....	3
2.- Clasificación por Capitulo.....	4
3.- ¿Sabías que?.....	5
4.- Ingresos vs Egresos del 2015 al 2022.....	7
5.- Ingresos del 2015 al 2022	8
6.- Clasificación por Objeto del Gasto por Capitulo del 2015 al 2022.....	9
6.1 Servicios Personales.....	10
6.2.- Materiales y Suministros.....	11
6.3.- Servicios Generales.....	12
6.4.- Bienes Muebles.....	13
7.- Pasivo del 2015 al 2022.....	14
8.- Estados Financieros a diciembre 2022.....	15
8.1.- Notas a los Estados Financieros a diciembre 2022.....	17
9.- Preguntas ejercicio 2022.....	18

1.- Introducción

Continuando con nuestra labor de informar a la ciudadanía respecto del destino de los recursos públicos, en Observatorio Ciudadano de Baja California realizamos el análisis de los Presupuesto Ejercidos por el Poder Judicial de Estado durante los años 2015 al 2022.

La información analizada, fue obtenida del Portal de Transparencia del Poder Judicial del Estado de Baja California y del portal de Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Baja California, con el objeto de NO generar discrepancias por la diferencia en las fuentes de información disponibles.

El presupuesto de Poder Judicial del Estado de Baja California, fue realizado en base a las acciones y metas de los objetivos del Plan de Desarrollo Judicial 2021 – 2023, elaborado de conformidad con la Ley General de Contabilidad, la normatividad y las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

2. CLASIFICACIÓN POR CAPITULO

CAPITULO 1000 SERVICIOS PERSONALES.

Agrupar las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, tales como sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilados al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio.

CAPITULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS.

Agrupar las asignaciones destinadas a las adquisiciones de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas.

CAPITULO 3000 SERVICIOS GENERALES.

Asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública.

CAPITULO 4000 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS.

Asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo, organismos y empresas paraestatales y apoyos como parte de su política económica y social, de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades.

CAPITULO 5000 BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES.

Agrupar las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de los entes públicos. Incluye los inmuebles los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles e inmuebles a favor del gobierno.



3

¿Sabías que?

¿Sabías Que? El Poder Judicial por segundo año consecutivo, tuvo un ejercicio fiscal 2022 con Superavit de **\$ 8,943,799** después de haber operado con Déficit en los años 2017 al 2020 [Página 7](#)

¿Sabías Que? El Poder Judicial durante los ejercicios 2015 al 2022 presenta un Déficit acumulado de **\$ 280,361,287** [Página 7](#)

¿Sabías Que? La cuenta contable denominada Cuentas por pagar a corto plazo tenía un saldo al 31 de diciembre de 2017 de **\$ 29,123,056**, al 31 de diciembre de 2022 el saldo es por la cantidad de **\$ 218,242,413** [Página 14](#)

¿Sabías Que? Al 31 de diciembre de 2022 la cuenta contable Retenciones y Contribuciones por pagar tiene saldo de **\$ 185,632,977**, donde están incluidos **\$ 179,666,480** de *Impuestos y Cuotas por pagar* [Ver Notas](#)

¿Sabías Que? En el Capítulo de Servicios Generales en la Cuenta Contable Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios en el año 2020 fue de **\$2.742,529**, aumento en el 2021 a **\$ 10,252,529** y nuevamente aumento en 2022 a **\$ 18,821,595** [Página 12](#)

¿Sabías Que? El Poder Judicial Gasto en compra de Bienes Muebles la cantidad de **\$ 21,684,516** de los cuales corresponden **\$ 10,693,298** a Mobiliario y Equipo de Administración y **\$ 7,536,100** en compra de vehículos y Equipo Terrestre [Página 13](#)

¿Sabías Que? El Poder Judicial tiene un Pasivo total al 31 de diciembre de 2022 de **\$ 1,068,999,124** de los cuales **\$ 218,481,241** corresponden a Pasivo a Corto Plazo [Página 14](#)

Poder Judicial del Estado de Baja California

4. Ingresos vs Egresos del 2015 al 2022

Miles de pesos

Concepto	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Ingresos	879,936,028	960,574,219	966,818,251	841,743,752	903,929,667	1,005,677,219	1,192,514,335	1,305,401,110
Egresos	882,362,413	957,558,189	982,936,863	983,874,514	1,019,384,044	1,029,108,847	1,185,273,692	1,296,457,307
Diferencia de Ingresos VS Egresos	-2,426,385	3,016,030	-16,118,612	-142,130,762	-115,454,377	-23,431,628	7,240,643	8,943,804
Déficit Acumulado	-2,426,385	589,645	-15,528,967	-157,659,729	-273,114,106	-296,545,734	-289,305,091	-280,361,287

Fuente: Portal del Poder Judicial.

Notas:

- Puede haber diferencia de uno por ajuste a miles.
- El ejercicio 2021 es todo el gasto del Poder Judicial
- Los ejercicios del 2015 al 2020 el gasto está separado en el Tribunal Superior del Estado de Baja California y el del Fondo Auxiliar para la Administración de la Justicia

Poder Judicial del Estado de Baja California

5.- Analítica de Ingresos reales del 2015 al 2022

Miles de pesos

Ingresos											
Concepto	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Presupuesto 2022	Presupuesto modificado 2022	Recaudado 2022	Diferencia
Impuestos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contribuciones de Mejoras por Obra Publica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Derechos	-	-	-	-	4,382,361	2,321,249	7,470,000	3,104,793	3,104,793	9,560,902	6,456,109
Productos	2,147,579	3,157,950	1,982,332	1,496,349	-	2,416,996	29,964,657	27,830,736	27,830,736	57,540,335	29,709,598
Aprovechamientos	-	-	-	-	-	-	5,975,901	6,185,058	6,185,058	5,486,358	-698,700
Ingreso por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	-	-	-	-	1,279,481	17,950	1,440,432	1,476,393	1,476,393	1,972,070	495,677
Total Ingresos Propios	2,147,579	3,157,950	1,982,332	1,496,349	5,661,842	4,756,195	44,850,990	38,596,981	38,596,981	74,559,664	35,962,683
Participaciones y Aportaciones Federales	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	877,788,449	957,416,269	964,835,919	840,247,403	898,267,825	1,000,921,024	1,147,663,345	1,164,806,100	1,184,806,100	1,230,841,446	46,035,346
Total Ingresos Transferencias	877,788,449	957,416,269	964,835,919	840,247,403	898,267,825	1,000,921,024	1,147,663,345	1,164,806,100	1,184,806,100	1,230,841,446	46,035,346
Financiamiento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Ingresos por Financiamiento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	879,936,028	960,574,219	966,818,251	841,743,752	903,929,667	1,005,677,219	1,192,514,335	1,203,403,081	1,223,403,081	1,305,401,110	81,998,029

Fuente: Portal del Poder Judicial.

Notas:

- Puede haber diferencia de uno por ajuste a miles.
- El ejercicio 2021 es todo el gasto del Poder Judicial
- Los ejercicios del 2015 al 2020 el gasto está separado en el Tribunal Superior del Estado de Baja California y el del Fondo Auxiliar para la Administración de la Justicia

Poder Judicial del Estado de Baja California

6.- Clasificación por Objeto del Gasto por Capitulo (Egresos) del 2015 al 2022

Concepto	Egresos							Presupuesto 2022	Presupuesto modificado 2022	Ejercido 2022	Diferencia
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Servicios Personales	810,508,284	883,123,041	914,048,878	919,851,716	958,858,386	975,816,967	1,046,764,120	1,126,510,121	1,170,568,462	1,160,210,795	10,357,666
Materiales y Suministros	19,017,327	17,892,209	17,812,106	15,170,805	16,151,403	16,564,287	19,991,813	23,585,191	25,846,157	25,046,821	799,336
Servicios Generales	46,719,309	49,006,026	45,169,297	43,023,395	38,502,420	31,677,593	66,461,358	70,257,706	83,933,201	79,236,507	4,696,694
Transferencia, asignaciones, subsidios	5,044,000	5,045,000	5,045,000	5,045,000	50,000	50,000	50,000	60,000	7,595,897	81,250	7,514,647
Bienes Muebles e Inmuebles	786,443	1,374,562	710,946	746,129	821,835	-	34,834,299	17,637,557	22,216,737	21,684,516	532,221
Inversión Pública	79,584	52,780	150,636	37,469	-	-	12,172,102	3,200,000	3,200,000	3,197,418	2,582
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	207,466	-	-	-	5,000,000	5,000,000	5,000,000	7,000,000	7,000,000	7,000,000	-
Participaciones y Aportaciones	-	1,064,571	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	882,362,413	957,558,189	982,936,863	983,874,514	1,019,384,044	1,029,108,847	1,185,273,692	1,248,250,575	1,320,360,453	1,296,457,307	23,903,147

Fuente: Portal del Poder Judicial.

Notas:

- Puede haber diferencia de uno por ajuste a miles.
- El ejercicio 2021 es todo el gasto del Poder Judicial
- Los ejercicios del 2015 al 2020 el gasto está separado en el Tribunal Superior del Estado de Baja California y el del Fondo Auxiliar para la Administración de la Justicia

Poder Judicial del Estado de Baja California

6.- Clasificación por Objeto del Gasto por Capítulo (Egresos) 6.1.- Servicios Personales del 2015 al 2022

Miles de pesos

Concepto	Egresos							Presupuesto 2022	Presupuesto modificado 2022	Ejercido 2022	Diferencia
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Remuneraciones de Personal de Carácter Permanente	329,880,981	358,956,840	371,423,928	370,849,442	392,261,689	391,456,818	423,814,047	458,946,545	462,782,829	462,765,999	16,830
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	32,002,937	24,250,604	3,140,943	3,396,325	3,232,528	3,173,962	2,248,028	3,958,346	4,149,146	4,011,648	137,498
Remuneraciones Adicionales y Especiales	248,956,270	276,768,659	297,460,149	291,736,580	291,863,430	297,780,404	301,792,569	332,365,800	361,399,314	358,464,093	2,935,221
Seguridad Social	79,087,234	89,272,188	99,369,662	103,264,893	105,460,269	110,113,030	114,597,792	115,723,845	123,262,796	121,750,971	1,511,825
Otras Prestaciones Sociales Económicas	110,049,462	123,322,306	131,955,184	139,658,030	155,714,170	162,075,453	176,269,539	179,208,938	188,042,448	187,515,141	527,307
Previsiones	-	-	-	-	-	-	-	861,701	-	-	-
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	10,531,400	10,552,444	10,699,012	10,946,446	10,326,300	11,217,300	28,042,145	35,444,946	30,931,929	25,702,943	5,228,986
TOTAL	810,508,284	883,123,041	914,048,878	919,851,716	958,858,386	975,816,967	1,046,764,120	1,126,510,121	1,170,568,462	1,160,210,795	10,357,666

Fuente: Portal del Poder Judicial.

Notas:

- Puede haber diferencia de uno por ajuste a miles.
- El ejercicio 2021 es todo el gasto del Poder Judicial
- Los ejercicios del 2015 al 2020 el gasto está separado en el Tribunal Superior del Estado de Baja California y el del Fondo Auxiliar para la Administración de la Justicia

Poder Judicial del Estado de Baja California

6.- Clasificación por Objeto del Gasto por Capítulo (Egresos) 6.2.- Materiales y Suministros del 2015 al 2022

Miles de pesos

Concepto	Egresos							Presupuesto 2022	Presupuesto modificado 2022	Ejercido 2022	Diferencia
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	8,840,512	8,315,619	8,386,056	6,239,349	6,934,850	8,230,111	7,109,012	10,440,600	10,905,810	10,793,839	111,971
Alimentos y Utensilios	743,853	360,190	297,529	318,457	334,785	187,762	433,713	436,400	486,400	391,417	94,983
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	804,614	604,294	509,874	462,185	673,726	771,062	1,842,811	1,110,272	1,170,456	1,097,585	72,871
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	128,766	189,470	208,206	131,460	169,961	1,071,076	722,389	1,227,750	1,027,750	989,182	38,568
Combustibles, Lubricantes y Auditivos	7,320,993	7,351,795	7,223,916	6,763,412	6,869,914	5,098,028	6,685,714	7,878,300	9,737,257	9,310,587	426,670
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	256,228	274,182	253,047	250,236	240,070	243,570	334,040	472,000	432,000	412,143	19,857
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	922,361	796,659	933,478	1,005,706	928,098	962,678	2,864,135	2,019,869	2,086,484	2,052,069	34,415
TOTAL	19,017,327	17,892,209	17,812,106	15,170,805	16,151,403	16,564,287	19,991,813	23,585,191	25,846,157	25,046,821	799,336

Fuente: Portal del Poder Judicial.

Notas:

- Puede haber diferencia de uno por ajuste a miles.
- El ejercicio 2021 es todo el gasto del Poder Judicial
- Los ejercicios del 2015 al 2020 el gasto está separado en el Tribunal Superior del Estado de Baja California y el del Fondo Auxiliar para la Administración de la Justicia

Poder Judicial del Estado de Baja California

6.- Clasificación por Objeto del Gasto por Capítulo (Egresos)

6.3.- Servicios Generales del 2015 al 2022

Miles de pesos

Concepto	Egresos							Presupuest o 2022	Presupuesto modificado 2022	Ejercido 2022	Por ejercer
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Servicios Básicos	17,183,062	18,477,047	21,081,929	18,624,452	17,206,927	15,247,961	16,290,753	17,826,840	20,893,005	19,098,330	1,794,675
Servicios de Arrendamiento	10,007,697	10,985,640	9,147,813	10,338,947	7,588,527	5,651,541	17,085,536	14,045,000	17,302,303	17,149,700	152,603
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	8,121,950	8,023,695	6,183,889	5,567,420	4,222,429	2,742,177	10,242,529	18,254,900	19,791,380	18,821,595	969,785
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	1,814,218	1,647,508	687,692	666,334	697,533	639,320	1,463,503	2,265,000	2,415,000	2,234,265	180,735
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	7,110,106	7,057,788	6,219,624	6,272,818	7,584,049	7,020,731	19,591,547	15,040,369	19,188,916	18,231,313	957,603
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	3,445	254,121	439,832	109,483	-	594	-	-	-	-	-
Servicios de Traslado y Viáticos	2,059,594	2,090,972	962,137	834,831	727,949	315,675	1,292,922	1,930,597	2,852,597	2,259,381	593,216
Servicios Oficiales	415,938	463,720	446,381	477,775	475,006	59,594	485,729	885,000	1,480,000	1,441,923	38,077
Otros Servicios Generales	3,299	5,535	-	131,335	-	-	8,840	10,000	10,000	-	10,000
TOTAL	46,719,309	49,006,026	45,169,297	43,023,395	38,502,420	31,677,593	66,461,358	70,257,706	83,933,201	79,236,507	4,696,694

Fuente: Portal del Poder Judicial.

Notas:

- Puede haber diferencia de uno por ajuste a miles.
- El ejercicio 2021 es todo el gasto del Poder Judicial
- Los ejercicios del 2015 al 2020 el gasto está separado en el Tribunal Superior del Estado de Baja California y el del Fondo Auxiliar para la Administración de la Justicia

Poder Judicial del Estado de Baja California

6.- Clasificación por Objeto del Gasto por Capítulo (Egresos) 6.4.- Bienes Muebles del 2015 al 2022

Miles de pesos

Concepto	Egresos							Presupuesto 2022	Presupuesto modificado 2022	Ejercido 2022	Diferencia
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Mobiliario y Equipo de Administración	571,920	294,365	124,770	104,654	263,049	-	29,176,548	8,320,802	10,693,298	10,317,799	375,499
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,021	10,834	2,082	58,000	138,908	-	2,047,211	28,187	157,879	137,780	20,099
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	13,914	-	23,038	125,596	68,310	-	-	-	-	-	-
Vehículos y Equipo Terrestre	-	907,000	499,687	-	-	-	-	7,406,100	7,536,100	7,516,400	19,700
Equipo de Defensa y Seguridad	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	198,588	162,363	61,369	457,879	351,568	-	3,610,540	1,882,468	2,629,460	2,512,633	116,827
Activos Biológicos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bienes Inmuebles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Activos Intangibles	-	-	-	-	-	-	-	-	1,200,000	1,199,904	96
TOTAL	786,443	1,374,562	710,946	746,129	821,835	-	34,834,299	17,637,557	22,216,737	21,684,516	532,221

Fuente: Portal del Poder Judicial.

Notas:

- Puede haber diferencia de uno por ajuste a miles.
- El ejercicio 2021 es todo el gasto del Poder Judicial
- Los ejercicios del 2015 al 2020 el gasto está separado en el Tribunal Superior del Estado de Baja California y el del Fondo Auxiliar para la Administración de la Justicia

Poder Judicial del Estado de Baja California

7.- Pasivo del 2015 al 2022

Miles de pesos

Concepto	Egresos					
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Cuentas por pagar a Corto Plazo	29,123,056	169,726,732	127,508,999	210,947,290	202,810,431	218,242,412
Fondos y Bienes de Terceros en	-	-	-	-	-	-
Garantía	471,905,966	555,696,311	595,732,955	670,460,759	740,451,148	850,517,883
Otros Pasivos a Corto Plazo	6,815,510	6,682,887	27,660	17,755	238,828	238,828
TOTAL	507,844,532	732,105,930	723,269,614	881,425,804	943,500,407	1,068,999,124

Fuente: Portal del Poder Judicial.

Notas:

- Puede haber diferencia de uno por ajuste a miles.
- El ejercicio 2021 es todo el gasto del Poder Judicial
- Los ejercicios del 2015 al 2020 el gasto está separado en el Tribunal Superior del Estado de Baja California y el del Fondo Auxiliar para la Administración de la Justicia



Observatorio Ciudadano de Baja California
OBSERBC
Ve. Analiza. Propone.

8

Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2022

<https://transparencia.pjbc.gob.mx/Documentos/pdfs/vari0s/2022/1-7-PJ-4Trim2022.pdf>

Concepto	Año		Concepto	Año	
	2022	2021		2022	2021
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Activo No Circulante		
Efectivo y Equivalentes	142,181,528.58	119,771,104.55	Inversiones Financieras a Largo Plazo	83,450,120.75	83,111,508.40
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	121,095,409.09	123,631,176.15	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00	0.00
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.01	100,000.00	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	87,590,477.03	84,353,058.72
Inventarios	0.00	0.00	Bienes Muebles	306,773,511.94	294,354,659.78
Atracciones	0.00	0.00	Autos Intangibles	5,004,900.02	4,794,345.02
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	287,210,762.53	230,304,522.09
Otros Bienes Circulantes	366,731.50	268,731.30	Activos Diferidos	0.00	0.00
Total de Activos Circulantes	283,484,668.88	243,759,611.90	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00
Activo No Circulante			Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00
Inversiones Financieras a Largo Plazo	83,450,120.75	83,111,508.40	Total de Activos no Circulantes	210,468,308.01	237,219,448.03
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00	0.00	Total del Activo	473,952,976.89	480,979,059.93
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	87,590,477.03	84,353,058.72			
Bienes Muebles	306,773,511.94	294,354,659.78			
Autos Intangibles	5,004,900.02	4,794,345.02			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	287,210,762.53	230,304,522.09			
Activos Diferidos	0.00	0.00			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00			
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00			
Total de Activos no Circulantes	210,468,308.01	237,219,448.03			
Total del Activo	473,952,976.89	480,979,059.93			
			Pasivo Circulante		
			Cuentas por Pagar a Corto Plazo	213,951,488.26	195,554,153.61
			Documentos por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
			Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
			Títulos y Valores a Corto Plazo	0.00	0.00
			Pasivos Operativos a Corto Plazo	0.00	0.00
			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0.00	0.00
			Impuestos a Corto Plazo	0.00	0.00
			Otros Pasivos a Corto Plazo	140,387.50	140,387.50
			Total de Pasivos Circulantes	214,121,885.76	195,694,541.11
			Pasivo No Circulante		
			Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
			Documentos por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
			Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
			Masivos Operativos a Largo Plazo	0.00	0.00
			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	0.00	0.00
			Reservas e Impagos	0.00	0.00
			Total de Pasivos No Circulantes	0.00	0.00
			Total del Pasivo	214,121,885.76	195,694,541.11
			HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
			Hacienda Pública/Patrimonio Contributivo	118,574,893.41	104,501,245.97
			Aportaciones	0.00	0.00
			Donaciones de Capital	118,574,893.41	104,501,245.97
			Actualizaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	140,856,237.72	180,321,860.85
			Resultados del Ejercicio (Manejo/Gestivo)	(25,602,990.17)	30,431,393.03
			Resultados de Ejercicios Anteriores	172,242,035.95	112,848,354.71
			Reservas	27,615,044.94	10,115,839.04
			Reservas	0.00	0.00
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	(23,396,334.00)	(19,973,251.95)
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda		
			Resultado por Política Monetaria	0.00	0.00
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0.00	0.00
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	259,431,091.13	285,283,306.82
			Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	473,552,976.89	480,979,059.93

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

Lic. César García Serna
Consejero de la Judicatura del Poder Judicial del Estado
Consejo de la Judicatura del Edo.

Magdo. Lic. Alejandro Isaac Fragozo López
Presidente del Tribunal Superior de Justicia y del
Consejo de la Judicatura del Estado de Baja California

C. P. Carlos Alberto Castro Amayo
Encargado de Despacho del Departamento de Contabilidad
y Finanzas



Observatorio Ciudadano de Baja California
OBSERBC
Ve. Analiza. Propone.

8.1

Notas de los Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2022

<https://transparencia.pjbc.gob.mx/Documentos/pdfs/vari0s/2022/7-7-PJ-4Trim2022.pdf>



9

Preguntas

Preguntas 2022:

1.- En el Capítulo de Servicios Generales, existe una cuenta denominada Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios, del cual durante el ejercicio 2022 se ejerció un gasto de **\$ 18,821,595**

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Como se desglosa este gasto? por partida Genérica y Especifica, presupuesto Aprobado, Modificado, y Ejercido durante el ejercicio 2022
- b) Relación de los contratos que justifican este gasto de ejercido durante el año 2022, señalando lo siguiente: Nombre del contratado, concepto de la prestación, fecha de la contratación, fecha de la licitación o la adjudicación, importe del contrato, fecha de entrega del trabajo contratado y fechas de pago.
- c) Solicitamos copia de las licitaciones o adjudicaciones que amparan estos gastos.
- d) Solicitamos copia de cada uno de los contratos de prestación de Servicios Profesionales contratados en 2022
- e) Copia de la justificación o motivo por los que se efectuaron estas contrataciones como lo señala la Ley de Adquisiciones y Servicios del Estado de Baja California en el Artículo 15
- f) Copia del informe final de cada uno de los contratos celebrados.
- g) Copia de los cheques de pago efectuados a cada uno de los contratados durante el ejercicio 2022

2.- En las Cuentas por pagar a Corto Plazo en la cuenta de Proveedores aparece un saldo de \$ 14,024,000 con más de 365 días de antigüedad

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Como esta desglosado este importe por Proveedor y porque a pesar de tener más ingresos en 2021 y 2022 no se cubrieron parte o la totalidad de estos pasivos?

3.- En las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo existe un saldo de \$ 179,666,479.50 de Impuestos y Cuotas por Pagar

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Por qué no se han cubierto los Impuestos retenidos?
- b) ¿Desde cuándo se adeudan las Retenciones de Impuestos?

4.-En la Cuenta Otras Cuentas por Pagar aparece un saldo de \$ 790,799.46 que dice corresponder a Prestamos Inter cuentas

- a) ¿A que corresponde este saldo de pasivo?
- b) ¿Que tan exigible es este pasivo?

VIII

7. Análisis de los Estados Financieros del Poder Legislativo del Estado de B.C. del Ejercicio Fiscal 2018 al II Trimestre 2023



Observatorio Ciudadano de Baja California

OBSERBC

Ve. Analiza. Propone.

**Análisis de los Estados Financieros del
Poder Legislativo del Estado de Baja California
del 2018 al II Trimestre 2023**

REALIZADO POR:
C.P. Armando Gómez López
Mexicali, B.C. Octubre 2023

Índice



1.- Introducción	2
2.- ¿Sabías Que?	3
3.- Analítica de Ingresos por capítulo del 2018 al II Trimestre 2023	6
4.- Comportamiento de Egresos por capítulo del 2018 al II Trimestre 2023	7
5.- Comparativo de Ingresos vs Egresos del 2018 al II Trimestre 2023	8
6.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo del 2018 al II Trimestre 2023	9
6.1.- Servicios personales	9
6.2.- Materiales y Suministros	10
6.3.- Servicios Generales	11
6.4.- Transferencias, Asignaciones y Subsidios	12
6.5.- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	13
7.- Preguntas 2023	14

1.- Introducción

Continuando con nuestra labor de informar a la ciudadanía respecto del destino de los recursos públicos, en el Observatorio Ciudadano de Baja California realizamos el Análisis de los Estados Financieros del Poder Legislativo del Estado de Baja California, años del 2018 al II Trimestre 2023.

En este estudio presentamos los resultados de un análisis de los estados financieros y presupuestales del Congreso del Estado de Baja California a fin de promover un estado abierto e incluyente en beneficio en la calidad de vida del Ciudadano en Baja California, hacemos cuestionamientos sobre el ejercicio del gasto público.

Preguntar al Poder Legislativo del Estado de Baja California sobre el ejercicio del gasto público, le permite al ciudadano en general ejercer su derecho a estar informado de la forma en cómo se gastan los recursos públicos, como; ¿Por qué no se obtienen disminuciones en servicios personales? o ¿Por qué existen ajustes millonarios de un año a otro en gastos relacionados con materiales y servicios?

Lo anterior permite al gobierno responder y demostrar su inclusión a la construcción de una sociedad abierta y democrática.

OBSERBC te invita a seguir nuestra labor en beneficio de los habitantes del Estado de Baja California.



2

¿Sabías que?

¿Sabías Que? El Poder Legislativo de Baja California presenta en la cuenta contable **Ayudas Sociales**, un presupuesto ejercido por las siguientes cantidades desde el 2018 a 2023

2018	\$ 80, 685,546.00
2019	\$ 94, 708,720.00
2020	\$ 90, 387,365.00
2021	\$ 89, 948,563.00
2022	\$ 97, 228,808.00
2023	Hasta Junio del 23 \$ 42, 012,394.00

Acaso los ciudadanos de Baja California no tenemos derecho a saber y conocer en que se utilizaron estos dineros públicos, necesitamos que los Diputados pongan el ejemplo en la Transparencia y Rendición de Cuentas y no se fundamenten en Leyes y Reglamentos que ellos mismos elaboran y autorizan, es necesario conocer en que se utiliza el dinero de Ayudas sociales.

Este es el fundamento legal que ellos argumentan para no incluir esta información en las cuentas públicas ni en los portales correspondientes.

“Vemos Necesario Informar que por acuerdo ACT PUB 14 09 2016.06 mediante el cual el Pleno del Instituto Nacional de Transparencia, Acceso a la Información y Protección de Datos Personales, aprueba la tabla de Aplicabilidad y la cual se encuentra publicada en el Diario Oficial el 3 de noviembre de 2016, se instruyó que la Fracción XV del Artículo 70 de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, análogo a la fracción XV del Artículo 81 de nuestra Ley local, no aplica para la Cámara de Diputados su conducente publicación”

¿Sabías Que? En las anteriores legislaturas XXII y XXIII, el aumento anual del presupuesto de egresos era de 4 o 5 por ciento, pero la actual **XXIV Legislatura** que inicio en 2021 tenía un Presupuesto por la cantidad de **\$ 617,712,103**, que comparado con el Presupuesto del ejercicio fiscal 2023, que es por la cantidad de **\$ 782,492,843** nos da una diferencia de **\$ 162,780,740** que representa un incremento del **26.27%**

¿Sabías Que ¿El Poder Legislativo conforme al portal de transparencia al 1 de abril de 2023 tiene 614 servidores públicos que generan un presupuesto de **Servicios Personales** de **\$ 442,082,082.**, que al dividirlo nos da un ingreso anual por empleado de **\$ 720,003.**, que si lo dividimos entre 12 meses del año nos da un ingreso mensual de **\$ 60,000** por empleado.

¿Sabías Que? El Poder Legislativo gasto en 2019 por concepto de **Comunicación Social y Publicidad** la cantidad de **\$ 16,678,110** y para 2023 tiene proyectado un presupuesto de **\$ 50,164,901.** Que representa un aumento del **200.78 %**

¿Sabías Que? El Poder Legislativo gasto en la cuenta contable denominada Servicios Oficiales durante los años de 2018 a junio de 2023 las siguientes cantidades:

2018	\$ 80, 210,003
2019	\$ 77, 338,664
2020	\$ 59, 753,657
2021	\$ 60, 405,224
2022	\$ 62, 682,349
Junio de 2023	\$ 62, 588,008

La definición de cada Capítulo, Conceptos, Partida Genérica y Partida Específica de acuerdo con el **Clasificador por Objeto del Gasto para la Administración Pública del Estado de Baja California**, mismas que incluye las adecuaciones aprobadas en CONAC el 16 de enero de 2016 y que en relación con **Servicios Oficiales** dice:

Asignaciones destinadas a cubrir los servicios relacionados con la celebración de actos y ceremonias oficiales realizadas por los entes públicos, así como los gastos de representación y los necesarios para las oficinas establecidas en el exterior,

381	Gastos de Ceremonial	382	Gastos de orden social y cultural
383	Congresos y Convenciones	384	Exposiciones
385	Gastos de Representación		

Poder Legislativo del Estado de Baja California

3.- Analítica de Ingresos por capítulo del 2018 al II Trimestre 2023

(Pesos)

Concepto	2018	2019	2020	2021	2022	Presupuesto 2023	Presupuesto Modificado	Devengado Junio 2023	Diferencia
	Ejercido								
Impuestos	12,485,615	-	-	-	-	-	-	-	-
Derechos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Productos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aprovechamientos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	10,222,348	-	-	-	4,118,123	-	-	2,807,606	-
Participaciones y Aportaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	527,822,662	574,655,032	588,694,542	618,129,275	676,726,949	782,492,843	782,492,843	395,435,171	387,057,672
Ingresos Derivados de Financiamientos	523,997	551,657	1,071,569	-	-	-	-	-	-
Total Ingresos	551,054,622	575,206,689	589,766,111	618,129,275	680,845,072	782,492,843	782,492,843	398,242,777	387,057,672

Fuente: Portal del Poder Legislativo de Estado de Baja California

Poder Legislativo del Estado de Baja California

4.- Analítica de Egresos por capítulo del 2018 al II Trimestre 2023

(Pesos)

Egresos	2018	2019	2020	2021	2022	Presupuesto 2023	Presupuesto Modificado	Devengado Junio 2023	Diferencia
	Ejercido								
Servicios Personales	351,614,912	356,435,683	386,248,790	392,781,137	417,038,257	442,082,082	442,082,082	193,966,387	248,115,695
Materiales y Suministros	5,008,196	5,097,061	5,448,911	6,121,268	7,561,141	12,025,586	12,287,120	5,760,307	6,526,813
Servicios Generales	113,126,297	117,819,120	105,909,320	130,245,020	141,944,716	155,288,906	155,027,373	68,745,656	86,281,717
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	80,685,546	94,708,720	90,387,365	89,948,563	97,228,808	149,747,576	149,747,576	51,747,053	98,000,523
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	619,671	561,622	687,155	616,114	19,740,736	23,348,693	23,348,692	3,049,583	20,299,110
Inversion Publica	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inversiones Financiera y otras Provisiones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	551,054,622	574,622,206	588,681,541	619,712,102	683,513,658	782,492,843	782,492,843	323,268,986	459,223,858

Fuente: Portal del Poder Legislativo de Estado de Baja California

Poder Legislativo del Estado de Baja California

5.- Comparativo de Ingresos Vs Egresos del 2018 al II Trimestre 2023

(Pesos)

Ingresos	2018	2019	2020	2021	2022	Presupuesto 2023	Presupuesto Modificado	Devengado Junio 2023	Diferencia
	Ejercido								
Impuestos	12,485,615	-	-	-	-	-	-	-	-
Derechos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Productos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aprovechamientos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	10,222,348	-	-	-	4,118,123	-	-	2,807,606	-
Participaciones y Aportaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	527,822,662	574,655,032	588,694,542	618,129,275	676,726,949	782,492,843	782,492,843	395,435,171	387,057,672
Ingresos Derivados de Financiamientos	523,997	551,657	1,071,569	-	-	-	-	-	-
Total Ingresos	551,054,622	575,206,689	589,766,111	618,129,275	680,845,072	782,492,843	782,492,843	398,242,777	387,057,672

Egresos	2018	2019	2020	2021	2022	Presupuesto 2,023	Presupuesto Modificado	Devengado Junio 2023	Diferencia
	Ejercido								
Servicios Personales	351,614,912	356,435,683	386,248,790	392,781,137	417,038,257	442,082,082	442,082,082	193,966,387	248,115,695
Materiales y Suministros	5,008,196	5,097,061	5,448,911	6,121,268	7,561,141	12,025,586	12,287,120	5,760,307	6,526,813
Servicios Generales	113,126,297	117,819,120	105,909,320	130,245,020	141,944,716	155,288,906	155,027,373	68,745,656	86,281,717
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	80,685,546	94,708,720	90,387,365	89,948,563	97,228,808	149,747,576	149,747,576	51,747,053	98,000,523
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	619,671	561,622	687,155	616,114	19,740,736	23,348,693	23,348,692	3,049,583	20,299,110
Inversion Publica	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inversiones Financiera y otras Provisiones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Egresos	551,054,622	574,622,206	588,681,541	619,712,102	683,513,658	782,492,843	782,492,843	323,268,986	459,223,858

Diferencia entre Ingresos y Egresos	-	584,483	1,084,570	(1,582,827)	(2,668,586)	-	-	74,973,791
--	---	---------	-----------	-------------	-------------	---	---	------------

Fuente: Portal del Poder Legislativo de Estado de Baja California

Poder Legislativo del Estado de Baja California

6.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo

6.1.- Servicios Personales del 2018 al II Trimestre 2023

(Pesos)

CONCEPTO	GASTO EJERCIDO					Presupuesto 2023	Presupuesto Modificado	Devengado Junio 2023	Diferencia
	2018	2019	2020	2021	2022				
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	78,364,266	77,766,224	90,406,536	85,786,864	98,097,178	100,594,794	100,594,794	51,053,614	49,541,180
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	60,299,437	37,641,332	46,368,580	39,089,544	42,449,025	44,320,389	44,320,389	20,603,788	23,716,601
Remuneraciones Adicionales y Especiales	134,848,232	124,813,912	144,654,487	140,356,065	158,259,680	162,851,388	162,856,570	61,695,552	101,161,018
Seguridad Social	24,293,091	23,874,641	29,250,737	28,490,678	33,010,609	48,686,813	48,686,813	17,897,063	30,789,750
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	53,809,886	92,339,574	75,568,450	99,057,986	85,221,765	85,628,698	85,623,516	42,716,370	42,907,146
TOTAL	351,614,912	356,435,683	386,248,790	392,781,137	417,038,257	442,082,082	442,082,082	193,966,387	248,115,695

Nota: Puede haber diferencia de uno por ajuste a miles.

Servicios Personales.

Capítulo por objeto del gasto que agrupa las remuneraciones del personal al servicio del Poder Legislativo (Base, Confianza, Eventual, Seguridad y Cabildo), así como las cuotas y aportaciones a las instituciones de seguridad social, derivadas de los servicios que esas instituciones prestan al personal en los términos de las disposiciones legales en vigor.

Poder Legislativo del Estado de Baja California
6.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto
de Egresos por Capítulo

6.2.- Materiales y Suministros del 2018 al II Trimestre 2023

(Pesos)

CONCEPTO	GASTO EJERCIDO					Presupuesto 2023	Presupuesto Modificado	Devengado Junio 2023	Diferencia
	2018	2019	2020	2021	2022				
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Art. Oficiales	1,753,550	2,000,685	1,593,707	2,661,263	1,931,159	3,625,320	2,869,917	1,797,686	1,072,231
Alimentos y Utensilios	1,480,349	1,518,889	1,213,507	1,187,081	2,472,683	1,955,786	2,808,468	1,931,923	876,545
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	267	68	-	-	-	-	-	-	-
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	47,026	20,474	750,139	383,710	96,228	540,711	389,811	17,576	372,235
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	1,373,783	1,239,581	1,457,021	1,399,588	2,050,089	1,505,874	1,897,425	1,347,037	550,388
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	68,430	55,253	26,828	103,485	67,218	3,201,007	3,175,486	174,876	3,000,610
Materiales y Suministros Para Seguridad	284,791	262,111	407,709	386,141	943,764	1,196,888	1,146,013	491,209	654,804
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totales	5,008,196	5,097,061	5,448,911	6,121,268	7,561,141	12,025,586	12,287,120	5,760,307	6,526,813

Nota: Puede haber diferencia de uno por ajuste a miles.

Materiales y Suministros.

Capítulo de gasto que agrupa las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de **insumos** requeridos para el desempeño de las actividades administrativas. Incluye materiales y útiles de oficina, alimentación, materias primas y accesorias para procesamiento en equipos informáticos; productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio; combustibles; y en general todo tipo de suministros para la realización de los programas institucionales.

Fuente: Portal del Poder Legislativo de Estado de Baja California

Poder Legislativo del Estado de Baja California

6.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo

6.3.- Servicios Generales del 2018 al II Trimestre 2023

(Pesos)

CONCEPTO	GASTO EJERCIDO					Presupuesto 2023	Presupuesto Modificado	Devengado Junio 2023	Diferencia
	2018	2019	2020	2021	2022				
Servicios Básicos	2,480,491	2,335,897	2,033,444	2,233,899	2,182,936	3,595,197	3,367,426	903,043	2,464,383
Servicios de Arrendamiento	373,720	419,011	567,167	1,315,415	547,950	2,168,103	2,004,631	488,878	1,515,753
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	4,617,646	11,451,570	8,328,487	6,211,147	6,949,364	10,407,434	10,378,950	3,005,686	7,373,264
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	743,779	668,944	532,172	544,947	613,595	983,561	983,561	364,583	618,978
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	5,346,526	8,561,311	7,141,739	5,857,851	16,812,844	24,166,261	24,165,171	6,780,020	17,385,151
Servicios de Comunicación Social y Publicidad.	18,620,746	16,678,109	27,194,935	53,113,879	51,530,787	50,100,000	50,164,901	26,973,291	23,191,610
Servicios de Traslado y Viáticos	667,097	295,305	325,243	360,154	563,691	840,809	935,192	373,615	561,577
Servicios Oficiales	80,210,003	77,338,664	59,753,657	60,405,224	62,682,349	62,588,008	62,588,008	29,856,540	32,731,468
Otros Servicios Generales	66,289	70,309	32,476	202,504	61,200	439,533	439,533	-	439,533
Totales	113,126,297	117,819,120	105,909,320	130,245,020	141,944,716	155,288,906	155,027,373	68,745,656	86,281,717

Nota: Puede haber diferencia de uno por ajuste a miles.

Servicios Generales.

Capítulo por objeto del gasto que agrupa las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios indispensables para el funcionamiento del Municipio y que se contraten con particulares o instituciones del Sector Público. Incluye servicios tales como: postal, telégrafo, telefónico, energía eléctrica, agua y conducción de señales; arrendamiento, asesorías, capacitación, estudios e investigaciones; comercial y bancario; mantenimiento, conservación e instalaciones, difusión e información; así como otros servicios para el desempeño de actividades vinculadas con las funciones públicas.

Fuente: Portal del Poder Legislativo de Estado de Baja California

Poder Legislativo del Estado de Baja California

6.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo

6.4.- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del 2018 al II Trimestre 2023

(Pesos)

CONCEPTO	GASTO EJERCIDO					Presupuest o 2023	Presupuesto Modificado	Devengado Junio 2023	Diferencia
	2018	2019	2020	2021	2022				
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-	-	-	-	59,747,576	59,747,576	9,734,659	50,012,917
Ayudas Sociales	80,685,546	94,708,720	90,387,365	89,948,563	97,228,808	90,000,000	90,000,000	42,012,394	47,987,606
Totales	80,685,546	94,708,720	90,387,365	89,948,563	97,228,808	149,747,576	149,747,576	51,747,053	98,000,523

Nota: Puede haber diferencia de uno por ajuste a miles.

Transferencias, Asignaciones y Subsidios.

Son las asignaciones destinadas al resto de la economía, sin recibir por ello contraprestación directa alguna, pero condicionando su asignación a la consecución y cumplimiento de objetivos específicos en materia política, económica y social.

Fuente: Portal del Poder Legislativo de Estado de Baja California

Poder Legislativo del Estado de Baja California

6.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo

6.5.- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del 2018 al II Trimestre 2023

(Pesos)

CONCEPTO	GASTO EJERCIDO					Presupuest o 2023	Presupuesto Modificado	Devengado Junio 2023	Diferencia
	2018	2019	2020	2021	2022				
Mobiliario y Equipo de Administración	450,256	470,013	627,660	533,867	6,159,723	5,212,723	5,212,723	2,386,833	2,825,890
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	110,672	54,368	59,495	53,653	1,347,510	1,347,510	1,347,511	611,333	736,178
Vehículos y Equipo de Transporte	-	-	-	-	2,000,000	2,000,000	2,000,000	-	2,000,000
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	58,742	37,241	-	28,594	10,233,503	14,788,459	14,788,459	51,417	14,737,042
Activos Intangibles	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	619,670	561,622	687,155	616,114	19,740,736	23,348,692	23,348,693	3,049,583	20,299,110

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

Capítulo por objeto de gasto presupuestario que agrupa las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles, requeridos en el desempeño de las actividades propias del Municipio.

Fuente: Portal del Poder Legislativo de Estado de Baja California



Observatorio Ciudadano de Baja California
OBSERBC
Ve. Analiza. Propone.

7

Preguntas

Preguntas

1.- En el Capítulo de Servicios Generales en la cuenta numero 33000 Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios se ejerció un gasto durante el ejercicio fiscal 2022 por **\$ 6,949,364**.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Como se desglosa este gasto ejercido durante 2022?
 - b) Solicitamos Relación de los contratos que justifican este gasto de **\$ 6,949,364**
 1. señalando lo siguiente: Nombre del contratado, concepto de la prestación, fecha de la contratación, fecha de la licitación o la adjudicación, importe del contrato, fecha de entrega del trabajo contratado y fechas de pago.
 - c) Solicitamos copia de las licitaciones o adjudicaciones que amparan estos gastos.
 - d) Solicitamos copia de cada uno de los contratos de prestación de Servicios Profesionales contratados en 2022
 - e) Solicitamos Copia de la justificación o motivo por los que se efectuaron estas contrataciones como lo señala la Ley General de Adquisiciones y Servicios de Baja California en el Artículo 15
 - f) Solicitamos Copia del informe final de cada uno de los contratos celebrados.
 - g) Solicitamos Copia de los cheques de pago efectuados a cada uno de los contratados durante el ejercicio 2022
- 2.- En el Capítulo de Servicios Generales en la cuenta genérica denominada **Servicios de Comunicación social y Publicidad** durante el ejercicio fiscal 2022 se ejercieron **\$ 51,530,787**

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Qué conceptos se consideran en esta Subcuenta?
- b) Solicitamos una relación detallada de los conceptos que componen el gasto ejercido de esta cuenta contable durante el ejercicio fiscal 2022
- c) ¿Como se desglosa este gasto por partida genérica y partida específica, presupuesto Aprobado, Presupuesto Modificado y Presupuesto Ejercido por cuenta y subcuenta?
- d) Solicitamos copia de las licitaciones o adjudicaciones que amparan estos gastos.
- e) Solicitamos copia de cada uno de los contratos de prestación de Servicios de Comunicación Social y Publicidad contratados en 2022
- f) Solicitamos Copia del informe final de cada uno de los contratos celebrados.

- 3.- En el Capítulo de Materiales y Suministros en la cuenta de **Alimentos y Utensilios** se ejercieron las siguientes cantidades Ejercicio 2021 \$ **1,181,081**, ejercicio 2022 \$ **2,472,683**, Presupuesto 2023 \$ **2,808,468** y ejercido al 30 de junio de 2023 \$ **1,931,923** Conforme a los criterios de CONAC en esta cuenta se deben de registrar los siguientes gastos:

2200 ALIMENTOS Y UTENSILIOS

Asignaciones destinadas a la adquisición de productos alimenticios y utensilios necesarios para el servicio de alimentación en apoyo de las actividades de los servidores públicos y los requeridos en la prestación de servicios públicos en unidades de salud, educativas y de readaptación social, entre otras. Excluye los gastos por alimentación previstos en los conceptos 3700 Servicios de Traslado y Viáticos y 3800 Servicios Oficiales. Partidas: 221 Productos alimenticios para personas, 222 Productos alimenticios para animales, y 223 Utensilios para el servicio de alimentación.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿Qué conceptos se consideran en esta Subcuenta?
- b) Solicitamos una relación detallada de los conceptos que componen el gasto ejercido de esta cuenta contable durante el ejercicio fiscal 2022
- c) ¿Como se justifica el aumento de esta partida, donde se registran los alimentos que consumen los empleados cuando se quedan a trabajar un poco más de su horario normal?

VIII

8. Análisis de los Estados Financieros del Ayuntamiento de Mexicali del Ejercicio Fiscal 2015 al 2022



Observatorio Ciudadano de Baja California

OBSERBC

Ve. Analiza. Propone.

Análisis de los Estados Financieros del **Ayuntamiento de Mexicali**

del **2015** al **2022**

REALIZADO POR:

C.P. Víctor Manuel Avalos Figueroa

C.P. Armando Gómez López

Mexicali, B.C. Junio 2023



Índice

1.- ¿Sabías que?	3
2.- Preguntas	9
3.- Introducción.....	13
4.- Analítica de Ingresos del 2015 al 2022	14
5.- Analítica de Egresos del 2015 al 2022	15
6.- Resultado por Ejercicio Fiscal del 2015 al 2022.....	16
7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo	17
7.1.- Servicios personales	17
7.2.- Materiales y Suministros	18
7.3.- Servicios Generales	19
7.4.- Transferencias, Asignaciones y Subsidios	20
7.5.- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	21
7.6.- Inversión Pública.....	22
7.7.- Deuda Pública	23
8.- Histórico Gasto por Ramo del 2015 al 2022.....	24
9.- Gasto por Función del 2015 al 2022.....	25
10.- Comportamiento del Pasivo del 2015 al 2022	26
11.-Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022.....	27
11.1. Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022.....	29



1

¿Sabías que?

¿Sabías que?

En el Portal de Transparencia del Ayuntamiento de Mexicali esta la información Pública de Oficio de las licitaciones, Invitaciones y Adjudicaciones Directas que el Ayuntamiento realizo durante el ejercicio Fiscal 2022 destacándose lo siguiente:

1.-Adjudicación Directa a tres Cotizaciones para la *“Elaboración de Instrumentos Administrativos que Regulen la Asignación de Sueldos de los Servidores Públicos del Ayuntamiento de Mexicali Baja California”*

Contrato de Prestación de Servicios No 01-AYTOMXL-OM-AD-20-22

Fecha de Solicitud del Procedimiento	17 de Noviembre de 2022
Fecha del Contrato:	18 de Noviembre de 2022
Monto del Contrato:	\$ 750,000.00
Vigencia del Contrato:	31 de Diciembre de 2022
Nombre Proveedor:	Andrés Silva Flores
Domicilio del Proveedor:	Mexicali B. C.

Productos Entregables:

- Norma Administrativa para la Constitución, Organización y Funcionamiento del Catálogo General de Puestos Tipo y Tabulador Salarial.
- Catálogo General de Puestos Tipo
- Tabulador de Sueldos para el Personal de Confianza

2.-Adjudicación Directa a tres Cotizaciones para la *“Consultoría Especializada en materia Jurídica, Financiera, Actuarial y Tecnología para la atención y operación del Plan de Seguridad Social para los empleados y trabajadores del Municipio de Mexicali Baja California”*

Contrato de Prestación de Servicios No 01-AYTOMXL-OM-AD-YSAPI-22

Fecha de Solicitud del Procedimiento	3 de Enero de 2022
Fecha del Contrato:	3 de Enero de 2022
Monto del Contrato:	\$ 575,000.00
Vigencia del Contrato:	Enero y Febrero de 2022
Nombre Proveedor:	Yo Necesito S. A. P. I. de C. V.
Domicilio del Proveedor:	Ciudad de México

Productos Entregables: **Nota Es un pago Mensual por Asesorías**

3.-Adjudicación Directa para la “Consultoría Especializada en materia Jurídica, Financiera, Actuarial y Tecnología para la atención y operación del Plan de Seguridad Social para los empleados y trabajadores del Municipio de Mexicali Baja California”

Contrato de Prestación de Servicios No 01-AYTOMXL-OM-ADJ-DIR-03-22
Fecha de Solicitud del Procedimiento 16 de Mayo de 2022
Fecha de la Adjudicación Directa 24 de Mayo de 2022
Fecha del Contrato: 24 de Mayo de 2022
Monto del Contrato: \$ 2,300,000.02
Vigencia del Contrato: Mayo a Diciembre de 2022
Nombre Proveedor: Yo Necesito S. A. P. I. de C. V.
Domicilio del Proveedor: Ciudad de México
Productos Entregables: **Nota Es un pago Mensual por Asesorías**

4.-Adjudicación Directa a tres Cotizaciones para la “Servicio de Consultoría Especializada para el diseño de la estrategia de Gestión de Programas y Proyectos con enfoque territorial del 24 Ayuntamiento de Mexicali Primera Etapa”

Contrato de Prestación de Servicios No 01-AYTOMXL-OM-AD-11-22
Fecha de Solicitud del Procedimiento No lo Señala el Contrato
Fecha de la Adjudicación Directa 31 de Mayo de 2022
Fecha del Contrato: 1 de Junio de 2022
Monto del Contrato: \$ 766,800.00
Vigencia del Contrato 1 de Junio al 26 de Agosto de 2022
Nombre del Proveedor Nube Electrónica S. A. de C. V.
Domicilio del Proveedor: Mexicali B. C.

5.-Adjudicación Directa a tres Cotizaciones para “Servicio de Consultoría Especializada para el diseño de la estrategia de Gestión de Programas y Proyectos con enfoque territorial del 24 Ayuntamiento de Mexicali Segunda Etapa”

Contrato de Prestación de Servicios No 01-AYTOMXL-OM-AD-23-22
Fecha de la Adjudicación Directa 31 de Mayo de 2022
Fecha del Contrato: 11 de Octubre de 2022
Monto del Contrato: \$ 756,000.00
Vigencia del Contrato 11 de Octubre al 15 de Diciembre de 2022
Nombre del Proveedor Nube Electrónica S. A. de C. V.
Domicilio del Proveedor: Mexicali B. C.
Productos Entregables: **Propuesta de las colonias, fraccionamientos y asentamientos humanos prioritarios, mapas y datos con información georeferenciada, propuesta de estrategia de gestión y mecanismos de atención con enfoque territorial**

6.-Adjudicación Directa a para la “Asesoría y Planeación Estratégica en Materia de Difusión Institucional de Programas i Acciones de la Administración Municipal”

Contrato de Prestación de Servicios	No 01-AYTOMXL-OM-ADJ-DIR-14-22
Fecha de Solicitud del Procedimiento	5 de Agosto de 2022
Fecha de la Adjudicación Directa	8 de Agosto de 2022
Fecha del Contrato:	11 de Agosto de 2022
Monto del Contrato:	\$ 1,322,400.00
Vigencia del Contrato	11 de Agosto al 30 de Noviembre de 2022
Nombre del Proveedor	OVEISHON S. A. de C. V.
Domicilio del Proveedor:	Ciudad de México

Productos Entregables: Evidencia documental e informe mensual e Informe Final

7.-Adjudicación Directa a para la “Asesoría y Acompañamiento para el Diseño, Gestión, Ejecución y Evaluación de los Proyectos de Inversión y Programas de Gasto Prioritario del XXIV Ayuntamiento 2022”

Contrato de Prestación de Servicios	No 01-AYTOMXL-OM-ADJ-DIR-16-22
Fecha de Solicitud del Procedimiento	26 de Agosto de 2022
Fecha de la Adjudicación Directa	2 de Septiembre de 2022
Fecha del Contrato:	5 de Septiembre de 2022
Monto del Contrato:	\$ 3,480,000.00
Vigencia del Contrato	5 de Septiembre al 30 de Diciembre de 2022
Nombre del Proveedor	Consultores en Innovación, Desarrollo y Estrategia Aplicada S. C.
Domicilio del Proveedor:	Ciudad de México

Productos Entregables: Informes y reportes mensuales y acompañamiento en las diferentes dependencias, así como minutas de trabajo de las reuniones celebradas

8.-Adjudicación Directa a tres Cotizaciones para la “Servicio de Elaboración de Análisis y Evaluación para el Ejercicio 2021-2022 de los Recursos Federales de la Administración Pública del Municipio de Mexicali Baja California”

Contrato de Prestación de Servicios	No 01-AYTOMXL-OM-AD-15-22
Fecha de Solicitud del Procedimiento	28 de Julio de 2022
Fecha de la Adjudicación Directa	No señala fecha de Adjudicación
Fecha del Contrato:	29 de Agosto de 2022
Monto del Contrato:	\$ 432,000.00
Vigencia del Contrato	29 de Agosto al 29 de Octubre de 2022
Nombre del Proveedor	Lumina, Profesionales en Consultoría, Sistemas e Infraestructura S. A. de C. V.
Domicilio del Proveedor:	Mexicali B. C.

Productos Entregables: Documento en Extenso que contendrá la Evaluación específica de desempeño de los Fondos Federales, así como el informe de resultados en formato para la difusión de los resultados de la evaluación, debidamente requisitado de conformidad a la normatividad aplicable de CONAC

9.-Adjudicación Directa para “Suministro de Material Asfáltico para el mantenimiento de Vialidades del Municipio de Mexicali Baja California, a cargo de la Dirección de Desarrollo Rural y Delegaciones del XXIV Ayuntamiento de Mexicali

Contrato de Prestación de Servicios	No 01-AYTOMXL-OM-AD-15-22
Fecha de Solicitud del Procedimiento	8 de Diciembre de 2022
Fecha de la Adjudicación Directa	13 de Diciembre de 2022
Fecha del Contrato:	14 de Diciembre de 2022
Monto del Contrato:	\$ 2,999,997.00
Precio Unitario:	\$ 3,575.00 por Metro Cubico
Nombre del Proveedor	A & A Construcción S. A. de C. V.
Domicilio del Proveedor:	Mexicali B. C.

Procedimiento de Entrega, pago, Vigencia del Contrato:

Suministro de 777 M3 de mezcla asfáltica entregable 5 días naturales después recibir el pedido, el material lo deberá recoger personal operativo de la Dirección de Desarrollo Rural y Delegaciones en el domicilio del Proveedor, esta última tendrá 5 días para revisar las facturas y turnarlas a Tesorería para su pago 30 días después, la vigencia del contrato es del 14 al 30 de diciembre de 2022.

10.-Licitación Pública Estatal para “Contratación del Servicio de Planeación, Desarrollo y Operación de los eventos artísticos de la Isla de las Estrellas en las Fiestas del Sol 2022”

Contrato de Prestación de Servicios	No 24-AYTO-PFS-01-2022
Fecha de la Convocatoria	19 de Marzo de 2022
Fecha de la Junta de Aclaraciones	24 de Marzo de 2022
Fecha del Fallo	7 de Abril de 2022
Fecha del Contrato:	14 de Diciembre de 2022
Monto del Contrato:	\$ 14,964,000.00
Nombre del Proveedor	Javier Doñates Martinez

Sabías Que ¿Con fecha 18 de marzo de 2015 El Ayuntamiento de Mexicali fue notificado del Crédito Fiscal por la cantidad de **\$ 220,437,697.66** con motivo de las omisiones de las retenciones de ISR, así mismo el 30 de mayo de 2017 fue notificado otro crédito fiscal por la cantidad de **\$ 150,951,469.62**?

Sabías Que ¿Existe litigio con Promotora Ambiental de La Laguna S. A. de C. V. desde febrero de 2018?

Sabías Que ¿Comparando los ingresos totales de los ejercicios fiscales 2021 y 2022 se obtuvo una Variación favorable al año 2022 de **\$ 652.62 millones de pesos**, sin embargo al analizar la Inversión Publica esta no aumento?

Sabías Que ¿la Cuenta contable denominada **Efectivo o Equivalente**, con saldo al 31 de diciembre de 2022 de **\$ 1,288,131,729**, siendo de recursos propios **\$ 1,109,705,574** y de Programas Federales **\$ 177,335,267**?

Sabías Que ¿El Rezago de Impuesto Predial al 31 de diciembre de 2021 fue de **\$ 1,298,037,221**, al 31 de diciembre de 2022 este Rezago disminuyo a **\$ 597,498,671** dando una variación de **\$ 700,538,550**. Pero conforme al reporte anual de ingresos en Impuestos cobrados por Rezagos esta la cantidad cobrada de **\$ 175,366,614**??Porque la Diferencia?

Sabías Que ¿El Ingreso por concepto de Impuesto Predial en el ejercicio 2022 fue de **\$ 573,716,922**?

Sabías Que ¿El Ingreso por concepto Impuesto sobre adquisición de Inmuebles en el ejercicio 2022 fue de **\$ 254,412,810**?

Sabías Que ¿El Ingreso por Impuesto para Mantenimiento de Vías Públicas en el ejercicio 2022 fue de **\$ 143,569,181**?



Observatorio Ciudadano de Baja California
OBSERBC
Ve. Analiza. Propone.

2

Preguntas

Preguntas 2022

1.-En Informe mensual de Ingresos del Ayuntamiento de Mexicali, existe un **Impuesto para Mantenimiento y Conservación de Vías Públicas** que en el ejercicio fiscal 2022 genero un ingreso de \$ 143,569,181.

Siendo un Impuesto para un uso determinado.

Pregunta Obserbc:

- A) ¿Dónde se utilizó este recurso destinado para Mantenimiento y Conservación de Vías Públicas?
- B) ¿Cuántas Obras se realizaron con este recurso?
- C) ¿Cuántas Obras fueron terminadas y cuantas están actualmente en proceso?

2.-En página 8 de las Notas a los Estados Financieros señala en la Nota No 7 que la Cuenta contable denominada **Derecho a Recibir Efectivo o Equivalente a Largo Plazo**, existe una Subcuenta del **Fideicomiso Centro Histórico** con saldo al 31 de diciembre de 2022 de \$ 9,493,338.00

Pregunta Obserbc:

- A) ¿En qué fecha se creó el Fideicomiso?
- B) ¿Cuánto fue el monto original de la creación del Fideicomiso?
- C) ¿En qué fecha se creó el Fideicomiso?
- D) ¿Cuánto fue el monto original de la creación del Fideicomiso?
- E) ¿Quién es la Persona responsable del Fideicomiso?
- F) ¿Desde la creación del Fideicomiso, en qué y cuanto ha invertido el Fideicomiso?
- G) ¿Dónde podemos consultar la Cuenta Pública del Fideicomiso que cada año se tiene que presentar en el Congreso del Estado, así como los Avances Trimestrales?
- H) ¿Dónde se tiene proyectado invertir el saldo actual y en qué proyectos de inversión pública?

3.-En página 6 de las Notas a los Estados Financieros señala en Nota No 4 que la Cuenta contable denominada **Derecho a Recibir Efectivo o Equivalente**, existe una Subcuenta del **Consejo de Urbanización** con saldo al 31 de diciembre de 2022 de \$ 42,448,810.00, derivado de un crédito con COFIDAN que venció en marzo de 2022 y que tiene aval del Ayuntamiento de Mexicali

Pregunta Obserbc:

- A) ¿Qué posibilidad existe que el Ayuntamiento recupere este adeudo del Consejo de Urbanización?
- B) ¿Qué gestiones se han realizado para la recuperación de este adeudo del CUMM?

4.-En página 6 de las Notas a los Estados Financieros señala en Nota No 4 que la Cuenta contable denominada **Derecho a Recibir Efectivo o Equivalente**, existe una Subcuenta de Lanzacreto y Construcciones S. A. con saldo al 31 de diciembre de 2022 de \$ 642,691.00 derivado de un anticipo no amortizado del programa Subsemun 2010 y otorgado con cheque 6691 de fecha 30 de diciembre de 2011

Pregunta Obserbc:

- A) ¿Qué gestiones jurídicas se han realizado para la recuperación de este anticipo otorgado al contratista?
- B) ¿después de transcurridos 11 años contablemente sigue apareciendo esta cantidad como Derecho a recibir en efectivo? ¿será posible su recuperación?
- C) ¿Por qué no se ha depurado esta cuenta después de 11 años?

5.-En página 5 de las Notas a los Estados Financieros señala en la Nota No 3 que la Cuenta contable denominada **Efectivo o Equivalente**, con saldo al 31 de diciembre de 2022 de \$ **1,288,131,729**, siendo de recursos propios \$ **1,109,705,574** y de Programas Federales \$ **177,335,267** siendo estos los siguientes:

FAIS 2022	\$ 38,998,998
FORTAMUN 2022	\$ 87,106,527
Desarrollo Sustentable	\$ 4,141,433
Subsidio por la Regularización de vehículos de procedencia extranjera	\$ 45,951,251

Pregunta Obserbc:

- A) ¿Cuáles son las reglas de operación para la utilización de estos programas federales?
- B) ¿Es necesario ejercer todo el recurso en el ejercicio fiscal para el que fue asignado por la federación? ¿Qué sucede con los saldos en bancos no ejercidos?

Del subsidio por regularización de vehículos de procedencia extranjera:

Pregunta Obserbc:

- A) ¿Cuánto es el monto total del subsidio recibido en el ejercicio 2022 por este concepto?
- B) ¿Cuáles son las reglas de operación de este subsidio?
- C) ¿Dónde se invirtió en el ejercicio 2022 y cuales obras están ya terminadas y cuales siguen proceso?
- D) ¿Con el saldo al 31 de diciembre de 2022, donde se tiene programado ejercer este recurso en el año 2023?
- E) ¿Existe algún saldo del Subsidio 2022 aun no entregado por la Federación?

6.-En la información del listado nominal de empleados del Ayuntamiento de Mexicali, aparecen lo siguiente:

85 Personas comisionadas en DESOM
21 Personas Comisionadas al Bosque de la Ciudad
14 Personas comisionadas en COPLADEM
12 Personas comisionadas en DIF
108 Personas comisionadas en IMACUM
7 Personas comisionadas en IMIP
9 Personas comisionadas en Parque Vicente Guerrero
77 Personas comisionadas en INDECUF
56 Personas comisionadas en SIMUTRA
Haciendo un total de 389 personas

Pregunta Obserbc:

- A) ¿Porque existen tantos comisionados en los organismos Paramunicipales?
- B) ¿Qué categoría tienen estos empleados??Base, Confianza, Eventual?
- C) ¿Desde cuándo están estas personas comisionadas en Paramunicipales?
- D) ¿Cuántas y Cuales empleados están comisionadas en el Sindicato?
- E) ¿Cuántos empleados están pensionados o jubilados por Humanidad?
- F) ¿Cuántos empleados que ya cumplieron sus años de trabajo para poder ser jubilados pero que por alguna razón no los han aceptado en ISSSTECALI, siguen cobrando sus sueldo pero sin ir a trabajar?

3.- Introducción

Continuando con nuestra labor de informar a la ciudadanía respecto del destino de los recursos públicos, en el Observatorio Ciudadano de Baja California realizamos el Análisis de los Presupuestos Ejercidos por el Ayuntamiento de Mexicali durante los años 2015 al 2022.

La población de Baja California siempre está preocupada por la falta de transparencia en la utilización de los recursos públicos, así como la claridad en la rendición de cuentas.

Un adecuado manejo financiero de un municipio está directamente relacionado con la cantidad y calidad de los servicios públicos que presta a sus gobernados.

En el desarrollo de este análisis hemos buscado utilizar un lenguaje simple y técnico utilizando la herramienta gráfica como el elemento central para la revisión de los Ingresos, Egresos y Endeudamiento Público.

El problema financiero del Ayuntamiento de Mexicali no parece ser un problema de ingresos (año con año aumenta), sino de deudas y gastos de administración.

Reconocemos que la actual administración del Ayuntamiento de Mexicali NO ha gastado más que lo ingresado a diciembre del 2022, ayudando a rectificar en el corto y mediano plazo las decisiones erróneas o mal planeadas de administraciones anteriores.

Ayuntamiento de Mexicali

4.- Analítica de Ingresos Recaudado del 2015 al 2022

(Millones de Pesos)

	Recaudado							Presupuesto 2022	Presupuesto modificado	Ejercido 2022	Diferencia
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Impuestos	574.73	829.69	827.33	888.97	936.17	931.97	1,086.62	1,176.83	1,270.88	1,235.07	-35.81
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-	-	3.94	4.27	4.24	4.13	3.31	3.31	5.11	1.80
Derechos	331.16	333.65	337.81	344.43	484.64	337.72	478.52	479.14	479.14	455.46	-23.68
Productos	13.49	176.34	16.08	35.24	42.28	37.77	37.43	42.18	42.18	107.42	65.24
Aprovechamientos	253.38	218.00	-	206.94	156.43	120.01	127.65	145.05	145.05	184.03	38.97
Participaciones y Aportaciones	1,780.78	2,189.65	2,681.24	2,578.18	2,573.19	2,828.89	3,058.67	2,721.69	2,949.19	3,478.32	529.13
Ingreso por venta de bienes y servicios	-	-	-	1.90	1.96	1.65	0.31	1.485	1.485	-	-1.48
Transferencias	301.19	-	-	-	40.81	40.90	-	-	-	-	-
Ingresos Totales	3,254.73	3,747.33	4,047.75	4,059.60	4,239.74	4,303.15	4,793.31	4,569.68	4,891.23	5,465.41	574.17
Otros Ingresos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Financiamiento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	3,254.73	3,747.33	4,047.75	4,059.60	4,239.74	4,303.15	4,793.31	4,569.68	4,891.23	5,465.41	574.17

Fuente: [Portal de Transparencia del Ayuntamiento de Mexicali](#)

Ayuntamiento de Mexicali

5.- Analítica de Egresos por Capítulos del Gastos Ejercido del 2015 al 2022

(Millones de pesos)

	Ejercido							Presupuesto 2022	Presupuesto modificado	Ejercido 2022	Diferencia
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Servicios Personales	2,211.56	2,615.14	2,617.52	2,471.94	2,689.31	2,785.82	2,966.76	3,049.79	3,037.76	3,028.25	9.51
Materiales y Suministros	254.57	237.10	244.54	254.52	242.92	245.07	289.13	247.23	319.03	313.32	5.70
Servicios Generales	378.89	419.93	335.95	389.44	503.03	506.20	522.22	507.70	706.00	662.40	43.60
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	140.38	137.48	139.15	172.04	202.29	198.78	225.61	174.62	223.99	223.77	0.22
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	152.27	59.39	40.92	62.79	61.97	40.00	13.01	19.00	162.69	161.49	1.21
Inversion Publica	372.16	273.77	175.00	268.84	349.58	206.89	288.61	226.18	566.18	311.62	254.66
Inversiones Financieras y Otras	-	-	-	59.55	-	5.00	0.24	268.56	23.83	15.20	8.63
Participaciones y Aportaciones	-	-	0.24	-	-	-	-	-	-	-	-
Deuda Pública	105.60	120.58	160.33	150.52	148.54	142.15	65.80	76.64	98.54	96.73	1.81
Total	3,615.43	3,863.39	3,713.65	3,829.64	4,197.65	4,129.91	4,371.38	4,569.71	5,138.02	4,812.79	325.33

Fuente: [Portal de Transparencia del Ayuntamiento de Mexicali](#)

Ayuntamiento de Mexicali

6.- Resultado por ejercicio fiscal

Ingresos VS Egresos del 2015 al 2022

(Millones de Pesos)

	Resultado de cada ejercicio fiscal							Presupuesto 2022	Presupuesto Modificado	Ejercido 2022	Diferencia
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Impuestos	574.73	829.69	827.33	888.97	936.17	931.97	1,086.62	1,176.83	1,270.88	1,235.07	-35.81
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-	-	3.94	4.27	4.24	4.13	3.31	3.31	5.11	1.80
Derechos	331.16	333.65	337.81	344.43	484.64	337.72	478.52	479.14	479.14	455.46	-23.68
Productos	13.49	176.34	16.08	35.24	42.28	37.77	37.43	42.18	42.18	107.42	65.24
Aprovechamientos	253.38	218.00	185.29	206.94	156.43	120.01	127.65	145.05	145.05	184.03	38.97
Part. y Aportaciones	1,780.78	2,189.65	2,681.24	2,578.18	2,573.19	2,828.89	3,058.67	2,721.69	2,949.19	3,478.32	529.13
Ingreso por venta de bienes y servicios	-	-	-	1.90	1.96	1.65	0.31	1.485	1.485	0.00	-1.48
Transferencias	301.19	-	-	-	40.81	40.90	-	-	-	-	-
Total de Ingresos	3,254.73	3,747.33	4,047.75	4,059.60	4,239.74	4,303.15	4,793.31	4,569.68	4,891.23	5,465.41	574.17

menos

Servicios Personales	2,211.56	2,615.14	2,617.52	2,471.94	2,689.31	2,785.82	2,966.76	3,049.79	3,037.76	3,028.25	9.51
Materiales y Suministros	254.57	237.10	244.54	254.52	242.92	245.07	289.13	247.23	319.03	313.32	5.70
Servicios Generales	378.89	419.93	335.95	389.44	503.03	506.20	522.22	507.70	706.00	662.40	43.60
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	140.38	137.48	139.15	172.04	202.29	198.78	225.61	174.62	223.99	223.77	0.22
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	152.27	59.39	40.92	62.79	61.97	40.00	13.01	19.00	162.69	161.49	1.21
Inversion Publica	372.16	273.77	175.00	268.84	349.58	206.89	288.61	226.18	566.18	311.62	254.66
Inversiones Financieras o Otras	-	-	-	59.55	-	5.00	0.24	268.56	23.83	15.20	8.63
Participaciones y Aportaciones	-	-	0.24	-	-	-	-	-	-	-	-
Deuda Publica	105.60	120.58	160.33	150.52	148.54	142.15	65.80	76.64	98.54	96.73	1.81
Total de Egresos	3,615.43	3,863.39	3,713.80	3,829.64	4,197.65	4,129.91	4,371.38	4,569.71	5,138.02	4,812.79	325.33

igual

Diferencia entre Ingresos y Egreso	-360.70	-116.06	333.95	229.96	42.09	173.24	421.94			652.62
---	----------------	----------------	---------------	---------------	--------------	---------------	---------------	--	--	---------------

Déficit Acumulable	-3,123.75	-3,239.81	-2,905.86	-2,675.90	-2,633.81	-2,460.57	-2,038.63			-1,386.01
---------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	--	--	------------------

Ayuntamiento de Mexicali

7.-Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo

7.1.- Servicios Personales

(Millones de Pesos)

	Ejercido							Presupuesto 2022	Presupuesto modificado	Ejercido 2022	Diferencia
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Remuneraciones al Personal Permanente	866.44	910.44	955.30	954.51	1,005.05	1,063.43	1,056.78	1,102.53	1,057.61	1,057.25	0.36
Remuneraciones al Personal Transitorio	51.28	53.59	48.66	48.30	54.62	47.81	54.46	56.37	52.97	52.87	0.10
Remuneraciones Adicionales y Especiales	526.05	565.12	696.35	576.69	645.84	623.74	731.07	669.50	741.12	735.22	5.90
Seguridad Social	270.95	415.95	323.01	337.84	376.37	418.08	463.91	510.80	470.85	470.23	0.62
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	496.40	669.23	593.60	554.07	606.77	630.59	653.12	662.70	691.36	689.09	2.27
Previsiones	-	-	-	-	-	-	-	40.06	-	-	-
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0.45	0.81	.	0.54	0.67	2.16	7.42	7.84	23.84	23.60	0.25
Total	2,211.57	2,615.14	2,616.91	2,471.94	2,689.32	2,785.81	2,966.76	3,049.79	3,037.76	3,028.25	9.51

Servicios Personales. Capítulo por objeto del gasto que agrupa las remuneraciones del personal al servicio del Ayuntamiento (Base, Confianza, Eventual, Seguridad y Cabildo), así como las cuotas y aportaciones a las instituciones de seguridad social, derivadas de los servicios que esas instituciones prestan al personal en los términos de las disposiciones legales en vigor.

1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente. Asignaciones destinadas a cubrir las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente.

1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio. Asignaciones destinadas a cubrir las percepciones correspondientes al personal de carácter eventual.

1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales. Asignaciones destinadas a cubrir percepciones adicionales y especiales, así como las gratificaciones que se otorgan tanto al personal de carácter permanente como transitorio.

1400 Seguridad Social. Asignaciones destinadas a cubrir la parte que corresponde a los entes públicos por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio, tanto de carácter permanente como transitorio.

1500 Otras Prestaciones Sociales y Económicas. Asignaciones destinadas a cubrir otras prestaciones sociales y económicas, a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos.

1600 Previsiones. Asignaciones destinadas a cubrir las medidas de incremento en percepciones, prestaciones económicas, creación de plazas y, en su caso, otras medidas salariales y económicas que se aprueben en el Presupuesto de Egresos. Las partidas de este concepto no se ejercerán en forma directa, sino a través de las partidas que correspondan a los demás conceptos del capítulo 1000 Servicios Personales, que sean objeto de traspaso de estos recursos.

1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos. Asignaciones destinadas a cubrir estímulos económicos a los servidores públicos de mando, enlace y operativos de los entes públicos, que establezcan las disposiciones aplicables, derivado del desempeño de sus funciones.

Ayuntamiento de Mexicali

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo

7.2.- Materiales y Suministros

(Millones de Pesos)

	Ejercido							Presupuesto 2022	Presupuesto modificado	Ejercido 2022	Diferencia
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Mat. De Administracion, Emisión Documentos	8.42	7.65	7.88	9.11	10.90	10.55	11.38	11.15	16.17	15.39	0.78
Alimentos y Utensilios	1.89	1.45	1.90	1.96	2.37	1.90	2.23	2.77	2.68	2.45	0.23
Materiales Primas y Materiales de Producción	-	-	-	0.21	0.33	0.21	0.45	0.25	0.23	0.23	-
Materiales y Artículos de Construcción	53.80	38.30	21.17	24.40	23.33	19.54	17.81	15.56	26.17	25.71	0.46
Productos Químicos	2.87	6.26	4.69	6.15	6.61	7.90	6.87	6.35	9.00	8.68	0.32
Combustibles, Lubricantes, y Aditivos	114.35	111.23	141.81	158.80	168.51	140.45	155.66	160.16	195.03	192.58	2.45
Artículos Blancos, Prendas	21.76	26.49	19.79	18.95	10.80	22.16	48.41	10.59	15.61	15.47	0.14
Materiales y Suministros de Seguridad	4.71	5.87	10.36	0.09	0.05	5.95	5.24	1.89	0.39	0.39	-
Herramientas, Refacciones y Accesorios	46.77	39.85	36.93	34.87	38.28	36.41	41.09	38.51	53.75	52.42	1.33
Total	254.57	237.10	244.53	254.52	261.17	245.07	289.13	247.23	319.03	313.32	5.70

Materiales y Suministros. Capítulo de gasto que agrupa las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de **insumos** requeridos para el desempeño de las actividades administrativas. Incluye materiales y útiles de oficina, alimentación, materias primas y accesorias para procesamiento en equipos informáticos; productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio; combustibles; y en general todo tipo de suministros para la realización de los programas institucionales.

2100 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales. Asignaciones destinadas a la adquisición de materiales y útiles de oficina, limpieza, impresión y reproducción, para el procesamiento en equipos y bienes informáticos; materiales estadísticos, geográficos, de apoyo informativo y didáctico para centros de enseñanza e investigación; materiales requeridos para el registro e identificación en trámites oficiales y servicios a la población.

2600 Combustibles, Lubricantes y Aditivos. Asignaciones destinadas a la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos de todo tipo, necesarios para el funcionamiento de vehículos de transporte terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales; así como de maquinaria y equipo.

2800 Materiales y Suministros para Seguridad. Asignaciones destinadas a la adquisición de materiales, sustancias explosivas y prendas de protección personal necesarias en los programas de seguridad.

2900 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores. Asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de refacciones, accesorios, herramientas menores, y demás bienes de consumo del mismo género, necesarios para la conservación de los bienes muebles e inmuebles.

Fuente: Portal de Transparencia del Ayuntamiento de Mexicali

Ayuntamiento de Mexicali

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo

7.3.- Servicios Generales

(Millones de Pesos)

	Ejercicio							Presupuesto 2022	Presupuesto modificado	Ejercicio 2022	Diferencia
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Servicios Básicos	161.17	150.17	161.86	120.68	177.35	189.11	199.86	214.83	228.70	226.42	2.28
Servicios de Arrendamiento	11.88	6.06	18.41	73.61	59.47	61.71	76.15	58.45	120.78	105.86	14.92
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos	43.27	84.07	32.09	42.93	30.75	36.11	34.03	31.54	54.03	37.75	16.28
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	32.86	39.14	25.13	15.62	13.25	12.30	12.63	15.25	17.66	15.15	2.52
Servicios de Instalación, Reparación y Mtto	86.17	113.58	74.18	107.41	174.29	170.67	166.87	150.67	230.27	227.79	2.48
Servicios de Comunicación Social	15.87	13.74	12.88	17.03	23.38	26.14	22.99	22.53	37.57	36.66	0.91
Servicios de Traslado y Viáticos	3.38	2.86	2.44	3.35	3.11	2.04	2.80	5.11	4.56	2.75	1.81
Servicios Oficiales	22.53	5.76	4.33	4.75	3.67	2.97	3.01	4.50	4.86	4.24	0.63
Otros Servicios Generales	1.77	4.56	4.64	4.05	17.75	5.15	3.87	4.81	7.57	5.80	1.77
Total	378.89	419.92	335.95	389.44	503.02	506.20	522.22	507.70	706.00	662.40	43.60

Servicios Generales. Capítulo por objeto del gasto que agrupa las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios indispensables para el funcionamiento del Municipio y que se contraten con particulares o instituciones del Sector Público. Incluye servicios tales como: postal, telégrafo, telefónico, energía eléctrica, agua y conducción de señales; arrendamiento, asesorías, capacitación, estudios e investigaciones; comercial y bancario; mantenimiento, conservación e instalaciones, difusión e información; así como otros servicios para el desempeño de actividades vinculadas con las funciones públicas.

3100 Servicios Básicos. Asignaciones destinadas a cubrir erogaciones por concepto de servicios básicos necesarios para el funcionamiento de los entes públicos. Comprende servicios tales como: postal, telegráfico, telefónico, energía eléctrica, agua, transmisión de datos, radiocomunicaciones y otros análogos.

3200 Servicios de Arrendamiento. Asignaciones destinadas a cubrir erogaciones por concepto de arrendamiento de: edificios, locales, terrenos, maquinaria y equipo, vehículos, intangibles y otros análogos.

3300 Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios. Asignaciones destinadas a cubrir erogaciones por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes tales como informáticos, de asesoría, consultoría, capacitación, estudios e investigaciones, protección y seguridad; excluyen los estudios de pre-inversión previstos en el Capítulo 6000 Inversión Pública, así como los honorarios asimilables a salarios considerados en el capítulo 1000 Servicios Personales.

3400 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales. Asignaciones destinadas a cubrir el costo de servicios tales como: fletes y maniobras; almacenaje, embalaje y envase; así como servicios bancarios y financieros; seguros patrimoniales; comisiones por ventas.

3500 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación. Asignaciones destinadas a cubrir erogaciones no capitalizables por contratación de servicios para la instalación, mantenimiento, reparación y conservación de toda clase de bienes muebles e inmuebles. Incluye los deducibles de seguros, así como los servicios de lavandería, limpieza, jardinería, higiene y fumigación. Excluye los gastos por concepto de mantenimiento y rehabilitación de la obra pública.

Ayuntamiento de Mexicali

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo

7.4.- Transferencias, Asignaciones, Subsidios

(Miles de Pesos)

	Ejercicio							Presupuesto 2022	Presupuesto modificado	Ejercicio 2022	Diferencia
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Transferencias Internas y Asignaciones	89.93	89.29	102.10	130.15	159.76	142.60	167.10	112.72	161.94	161.94	-
Subsidios y Subvenciones	0.67	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ayudas Sociales	49.48	48.15	37.05	41.89	42.44	56.03	58.50	61.75	62.02	61.80	0.22
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Donativos	0.30	0.05	-	-	0.10	0.15	0.01	0.14	0.03	0.03	-
Total	140.38	137.49	139.16	172.04	202.29	198.78	225.61	174.62	223.99	223.77	0.22

Transferencias, Asignaciones y Subsidios. Son las asignaciones destinadas al resto de la economía, sin recibir por ello contraprestación directa alguna, pero condicionando su asignación a la consecución y cumplimiento de objetivos específicos en materia política, económica y social.

4100 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público. Asignaciones destinadas, en su caso, a los entes públicos contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.

4400 Ayudas Sociales. Asignaciones que los entes públicos otorgan a personas, instituciones y diversos sectores de la población para propósitos sociales.

Fuente: Portal de Transparencia del Ayuntamiento de Mexicali

Ayuntamiento de Mexicali

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo

7.5.- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

(Miles de pesos)

	Ejercido							Presupuesto 2022	Presupuesto modificado	Ejercido 2022	Diferencia
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Mobiliario y Equipo de Administracion	8.44	0.49	5.28	7.01	8.63	6.94	3.52	2.22	9.68	9.29	0.38
Mobiliario y Equipo Educativo	0.62	7.68	0.17	0.77	0.98	0.15	0.47	-	0.69	0.67	0.01
Equipo Instrumental Medico	-	-	-	0.05	-	0.20	0.01	-	0.07	-	0.07
Vehículos y Equipo de Transporte	57.28	48.58	19.52	32.16	34.79	18.70	5.07	7.51	22.43	22.34	0.09
Equipo de Defensa y Seguridad	-	-	-	-	-	-	-	-	0.24	0.24	-
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	85.10	2.64	14.26	22.18	16.46	13.87	3.72	8.87	128.62	128.27	0.35
Activos Biológicos	0.25	-	0.25	-	-	-	-	-	0.38	0.38	-
Bienes Inmuebles	-	-	-	-	0.58	-	-	-	-	-	-
Activos Intangibles	1.00	-	1.44	0.61	0.54	0.13	0.22	0.40	0.60	0.30	0.30
Total	152.69	59.38	40.91	62.78	61.97	39.99	13.01	19.00	162.69	161.49	1.21

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles. Capítulo por objeto de gasto presupuestario que agrupa las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles, requeridos en el desempeño de las actividades propias del Municipio.

- 5100 Mobiliario y Equipo de Administración.** Asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de mobiliario y equipo de administración; bienes informáticos y equipo de cómputo; a bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables. Así como también las refacciones y accesorios mayores correspondientes a este concepto. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor del Gobierno.
- 5200 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo.** Asignaciones destinadas a la adquisición de equipos educacionales y recreativos, tales como: equipos y aparatos audiovisuales, aparatos de gimnasia, proyectores, cámaras fotográficas, entre otros. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a este concepto.
- 5300 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio.** Asignaciones destinadas a la adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio requerido para proporcionar los servicios médicos, hospitalarios y demás actividades de salud e investigación científica y técnica. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a esta partida.
- 5400 Vehículos y Equipo de Transporte.** Asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de equipo de transporte terrestre, ferroviario, aéreo, aeroespacial, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a este concepto.
- 5600 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas.** Asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de maquinaria y equipo no comprendidas en los conceptos anteriores tales como: los de uso agropecuario, industrial, construcción, aeroespacial, de comunicaciones y telecomunicaciones y demás maquinaria y equipo eléctrico y electrónico. Incluye la adquisición de herramientas y máquinas herramientas. Adicionalmente comprende refacciones y accesorios mayores correspondientes a este concepto.

Ayuntamiento de Mexicali

87.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo

7.6.- Inversión Pública

(Miles de Pesos)

	Ejercicio							Presupuesto 2022	Presupuesto modificado	Ejercicio 2022	Por Ejercer
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	328.64	273.47	173.71	234.58	260.52	184.71	228.99	201.96	515.43	280.15	235.28
Obra Pública en Bienes Propios	43.52	0.30	1.29	34.26	89.07	22.18	59.62	24.22	50.75	31.38	19.38
Total	372.16	273.77	175.00	268.84	349.58	206.89	288.61	226.18	566.18	311.52	254.66

Inversión Pública. Asignaciones destinadas a obra pública, desde su proyecto y planeación hasta la ejecución de la obra.

6100 Obra Pública en Bienes de Dominio Público. Asignaciones destinadas para construcciones en bienes de dominio público de acuerdo con lo establecido en el art. 7 de la Ley General de Bienes Nacionales y otras leyes aplicables. Incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.

6200 Obra Pública en Bienes Propios. Asignaciones para construcciones en bienes inmuebles propiedad de los entes públicos. Incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.

Fuente: Portal de Transparencia del Ayuntamiento de Mexicali

Ayuntamiento de Mexicali

7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo

7.7.- Deuda Pública

(Miles de Pesos)

	Ejercicio							Presupuesto 2022	Presupuesto modificado	Ejercicio 2022	Diferencia
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Amortización de la Deuda Pública	32.40	35.26	39.64	40.45	42.04	42.46	10.93	12.76	12.76	12.76	-
Intereses de la Deuda Pública	68.37	84.38	117.67	108.24	102.61	73.18	53.87	62.19	83.83	82.03	1.81
Comisiones de la Deuda Pública	-	-	-	-	-	14.86	-	-	-	-	-
Gastos de la Deuda Pública	1.19	0.94	2.93	1.81	3.90	11.65	1.01	1.69	1.95	1.95	-
ADEFAS	3.65	-	0.10	0.02	-	-	-	-	-	-	-
Total	105.60	120.58	160.34	150.52	148.54	142.15	65.80	76.64	98.54	96.73	1.81

Deuda Pública. Asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de Deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. Asimismo, incluye los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS).

9100 Amortización de la Deuda Pública. Asignaciones destinadas a cubrir el pago del principal derivado de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales y extranjeras, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores, que sean pagaderos en el interior y exterior del país en moneda de curso legal.

9200 Intereses de la Deuda Pública. Asignaciones destinadas a cubrir el pago de intereses derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales y extranjeras, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores, que sean pagaderos en el interior y exterior del país en moneda de curso legal.

9400 Gastos de la Deuda Pública. Asignaciones destinadas a cubrir los gastos derivados de los diversos créditos o financiamientos autorizados o ratificados por el Congreso de la Unión, pagaderos en el interior y exterior del país, tanto en moneda nacional como extranjera.

9900 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS). Asignaciones destinadas a cubrir las erogaciones devengadas y pendientes de liquidar al cierre del ejercicio fiscal anterior, derivadas de la contratación de bienes y servicios requeridos en el desempeño de las funciones de los entes públicos, para las cuales existió asignación presupuestal con saldo disponible al cierre del ejercicio fiscal en que se devengaron.

Ayuntamiento de Mexicali

8.- Histórico Gasto por Ramo Ejercido del 2015 al 2022

(Millones de pesos)

		Por Ramo							Presupuesto 2022	Presupuesto modificado	Ejercido 2022	Diferencia
		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
1	Presidencia Municipal	38.54	26.88	21.39	21.39	21.89	24.29	23.39	23.18	30.12	29.35	0.77
2	Regidores	54.81	53.79	45.62	46.46	49.07	53.74	57.58	64.68	65.58	64.42	1.16
3	Sindicatura Municipal	31.03	30.59	30.61	30.13	30.81	32.74	36.10	38.22	37.73	37.37	0.35
4	Secretaría del Ayuntamiento	95.18	102.80	110.95	112.39	125.43	129.22	134.40	138.15	138.66	137.76	0.90
5	Sindicatura Social	2.12	2.11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Tesorería Municipal	253.43	367.40	398.89	130.22	147.88	136.48	142.90	150.02	165.64	156.75	8.89
7	Dirección de Seguridad Pública	840.89	940.15	921.34	967.81	992.33	1,000.33	1,042.02	1,187.02	1,231.56	1,223.75	7.81
8	Oficialía Mayor	372.47	633.08	527.32	389.61	548.49	490.40	601.33	551.03	686.02	676.59	9.42
9	Dirección de Servicios Públicos	746.35	712.83	726.22	746.91	822.99	848.75	870.46	896.32	965.18	953.77	11.41
10	Dirección del Cuerpo de Bomberos	119.81	124.49	135.54	142.13	146.87	194.11	235.33	205.14	225.41	224.55	0.86
11	Dirección de Administración Urbana	56.06	60.91	65.38	66.28	66.66	75.17	67.94	69.95	85.89	73.79	12.11
12	Dirección de Relaciones Públicas	13.12	8.49	8.20	7.03	8.28	8.62	8.56	8.66	11.63	11.30	0.33
13	Dirección de Comunicación Social	23.88	19.80	17.94	18.94	22.35	26.00	24.72	20.88	35.56	34.88	0.68
14	Dirección de Obras Públicas	488.06	406.66	250.69	373.91	465.95	351.90	426.64	226.67	675.46	461.20	214.26
15	Dirección de Ecología	9.66	10.23	10.60	10.14	10.92	13.82	14.75	13.24	15.04	14.42	0.62
16	Dirección Desarrollo Rural y Deleg.	185.34	195.37	214.15	218.14	228.83	245.54	242.17	264.25	246.74	244.27	2.47
17	Financiamiento y Deuda Pública	0.00	0.00	0.00	151.15	148.54	142.15	65.80	76.64	98.55	96.74	1.81
18	Entidades Paramunicipales	284.68	167.81	228.56	337.50	360.37	356.65	377.29	329.97	372.71	371.89	0.82
19	Inversión Pública Municipal	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	305.64	50.54	0.00	50.54
20	Obra Pública por Convenio	0.00	0.00	0.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total Egresos	3,615.43	3,863.39	3,713.65	3,770.14	4,197.65	4,129.91	4,371.38	4,569.68	5,138.03	4,812.80	325.23

Ayuntamiento de Mexicali

9.- Gasto por Función Ejercido del 2015 al 2022

(Millones de pesos)

Dependencia	Ejercido							Presupuesto 2022	Presupuesto modificado	Ejercido 2022	Diferencia
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021				
Tesorería Municipal	253.43	367.40	398.89	130.22	147.88	136.48	142.90	150.02	165.64	156.75	8.89
Oficialía Mayor	372.47	633.08	527.32	389.61	548.49	490.40	601.33	551.03	686.02	676.59	9.42
Dirección de Administración Urbana	56.06	60.91	65.38	66.28	66.66	75.17	67.94	69.95	85.89	73.79	12.11
Dirección de Relaciones Públicas	13.12	8.49	8.20	7.03	8.28	8.62	8.56	8.66	11.63	11.30	0.33
Dirección de Comunicación Social	23.88	19.80	17.94	18.94	22.35	26.00	24.72	20.88	35.56	34.88	0.68
Entidades Paramunicipales	284.68	167.81	228.56	337.50	360.37	356.65	377.29	329.97	372.71	371.89	0.82
Financiamiento y Deuda Pública	-	-	-	151.15	148.54	142.15	65.80	76.64	98.55	96.74	1.81
ADMINISTRACION	1,003.64	1,257.49	1,246.29	1,100.74	1,302.57	1,235.47	1,288.53	1,207.15	1,456.00	1,421.93	34.07
Presidencia Municipal	38.54	26.88	21.39	21.39	21.89	24.29	23.39	23.18	30.12	29.35	0.77
Regidores	54.81	53.79	45.62	46.47	49.07	53.74	57.58	64.68	65.58	64.42	1.16
Sindicatura Municipal	31.03	30.59	30.61	30.13	30.81	32.74	36.10	38.22	37.73	37.37	0.35
Sindicatura Social	2.12	2.11									
GOBIERNO	126.50	113.37	97.62	97.98	101.76	110.77	117.07	126.08	133.43	131.14	2.29
Secretaría del Ayuntamiento	95.18	102.80	110.95	112.39	125.43	129.22	134.40	138.15	138.66	137.76	0.90
Dirección de Seguridad Pública	840.89	940.15	921.34	967.81	992.33	1,000.33	1,042.02	1,187.02	1,231.56	1,223.75	7.81
Dirección del Cuerpo de Bomberos	119.81	124.49	135.54	142.13	146.87	194.11	235.33	205.14	225.41	224.55	0.86
Dirección de Ecología	9.66	10.23	10.60	10.14	10.92	13.82	14.75	13.24	15.04	14.42	0.62
SEGURIDAD	1,065.54	1,177.67	1,178.43	1,232.47	1,275.54	1,337.48	1,426.51	1,543.56	1,610.69	1,600.49	10.20
Dirección de Servicios Públicos	746.35	712.83	726.22	746.91	822.99	848.75	870.46	896.32	965.18	953.77	11.41
Dirección de Obras Públicas	488.06	406.66	250.69	373.91	465.95	351.90	426.64	226.67	675.46	461.20	214.26
Dirección Desarrollo Rural y Deleg.	185.34	195.37	214.15	218.14	228.83	245.54	242.17	264.25	246.74	244.27	2.47
Obra Pública por Convenio	-	-	0.24	-	-	-	-	-	-	-	-
Inversión Pública Municipal	-	-	-	-	-	-	0.00	305.64	50.54	0.00	50.54
SOCIAL	1,419.75	1,314.86	1,191.30	1,338.96	1,517.78	1,446.19	1,539.27	1,692.88	1,937.92	1,659.24	278.68
TOTAL	3,615.43	3,863.39	3,713.65	3,770.14	4,197.65	4,129.91	4,371.38	4,569.68	5,138.03	4,812.80	325.23

Ayuntamiento de Mexicali

10.- Comportamiento del Pasivo del 2015 al 2022

(Millones de Pesos)

	Comportamiento del Pasivo							
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Deuda Pública Directa	1,126.53	1,091.26	1,051.18	1,010.74	923.13	946.22	933.46	918.56
Créditos corto Plazo	371.99	200.00	-	-	45.57	-	-	-
Porción de la Deuda Pública a Corto Plazo	-	-	-	-	-	10.93	12.76	14.90
Fondo de Bienes en Garantía Corto Plazo	10.26	8.22	6.21	4.64	9.45	6.34	11.92	7.58
Fondo de Bienes en Garantía Largo Plazo	-	-	-	89.18	51.78	51.10	49.76	58.84
Otros Pasivos	7.80	12.76	11.75	11.01	8.31	9.17	8.70	37.21
Cuentas por Pagar	520.47	786.08	927.93	766.08	712.01	777.37	750.37	829.11
Documentos por Pagar a Largo Plazo	605.26	582.06	523.75	511.73	492.99	450.34	445.06	115.20
Total Deuda	2,642.31	2,680.38	2,520.82	2,393.37	2,243.24	2,251.47	2,212.03	1,981.39

Fuente: [Portal de Transparencia del Ayuntamiento de Mexicali](#)



Observatorio Ciudadano de Baja California
OBSERBC
Ve. Analiza. Propone.

11

Estado de Situación Financiera

al 31 de Diciembre 2022



CUENTA PÚBLICA
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2022 y al 31 de Diciembre de 2021
(Pesos)

Ente Público:

AYUNTAMIENTO DE MEXICALI

CONCEPTO	2022	2021	CONCEPTO	2022	2021
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	1,288,131,729.06	871,531,817.91	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	829,111,164.85	750,986,338.16
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	45,071,602.71	61,504,602.99	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	61,429,598.22	3,407,891.62	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	14,897,606.26	12,758,391.80
Inventarios	0.00	0.00	Títulos y Valores a Corto Plazo	0.00	0.00
Almacenes	947,777.53	1,048,146.04	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	7,577,330.89	11,921,192.99
Otros Activos Circulantes	0.00	0.00	Provisiones a Corto Plazo	0.00	0.00
Total de Activos Circulantes	1,395,580,707.52	937,492,458.56	Otros Pasivos a Corto Plazo	37,206,178.84	8,599,493.47
Activo No Circulante			Total de Pasivos Circulantes	888,792,282.84	784,265,416.42
Inversiones Financieras a Largo Plazo	101,469,438.12	83,127,850.96	Pasivo No Circulante		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,340,032,858.45	6,836,214,035.74	Documentos por Pagar a Largo Plazo	115,197,000.00	445,058,433.82
Bienes Muebles	1,127,768,523.63	973,000,847.54	Deuda Pública a Largo Plazo	918,564,995.22	933,462,004.48
Activos Intangibles	39,966,446.52	40,030,156.47	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0.00	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-171,805,760.74	0.00	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	58,684,521.66	49,761,782.65
Activos Diferidos	0.00	0.00	Provisiones a Largo Plazo	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	Total de Pasivos No Circulantes	1,092,446,517.88	1,428,282,820.95
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00	Total del Pasivo	1,981,238,800.72	2,212,548,237.37
Total de Activos No Circulantes	8,437,431,505.98	7,932,373,490.71	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Total del Activo	9,833,012,213.50	8,869,865,949.27	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	2,035,369,254.17	1,972,229,490.45
			Aportaciones	1,055,020,288.43	1,055,020,288.43
			Donaciones de Capital	980,348,965.74	917,200,202.02
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.00	0.00
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	5,816,404,158.61	4,685,088,221.45
			Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	673,689,031.35	341,078,996.31
			Resultados de Ejercicios Anteriores	3,003,703,834.58	1,902,876,636.23
			Revalúos	1,947,395,388.83	2,160,827,645.76
			Reservas	0.00	0.00
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	191,615,903.85	190,304,944.15
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00
			Resultado por Posición Monetaria	0.00	0.00
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0.00	0.00
			Total Hacienda Pública/ Patrimonio	7,851,773,412.78	6,657,317,711.90
			Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	9,833,012,213.50	8,869,865,949.27

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


Roger R. Sosa Aláffita
Tesorero Municipal


Merina Alicia Bustamante Martínez
Presidenta Municipal



Observatorio Ciudadano de Baja California
OBSERBC
Ve. Analiza. Propone.

11.1

Notas a los Estados Financieros

al 31 de Diciembre 2022



AYUNTAMIENTO DE MEXICALI BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

De conformidad con los artículos 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como el manual de contabilidad gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), a continuación, presentamos las notas a los estados financieros de la administración directa del municipio de Mexicali, B. C., con los siguientes apartados:

- A) Notas de gestión administrativa.
- B) Notas de desglose.
- C) Notas de memoria.

Introducción.

Los estados financieros del municipio de Mexicali, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

A) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

NOTA I. Personalidad jurídica, patrimonio, principales atribuciones, órganos de gobierno y servidores públicos responsables del manejo y administración de la cuenta pública.

PERSONALIDAD JURIDICA Y MARCO LEGAL

El municipio de Mexicali, tiene su origen simultaneo al del Estado de Baja California, habiendo sido decretado el 30 de enero de 1952 y representando la división territorial, política y administrativa del Estado.

El actual Ayuntamiento que inicio el 1º. de octubre de 2021, se integra por el Presidente Municipal, un Cabildo integrado por ocho regidores elegidos por mayoría relativa y siete por el principio de representación proporcional y un Síndico Procurador.

El Municipio de Mexicali, tiene personalidad jurídica y patrimonio propio y se administra de acuerdo a los ordenamientos legales que lo rigen siendo principalmente:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
 - Ley General de Contabilidad Gubernamental.
 - Ley de Disciplina Financiera.
 - Ley de Coordinación Fiscal.
- Constitución Política del Estado de Baja California.
- Ley Orgánica de la Administración Pública Municipal del Estado de Baja California.
- Ley de Hacienda Municipal del Estado de Baja California.
- Ley de Ingresos Municipal.
- Presupuesto de Egresos.



AYUNTAMIENTO DE MEXICALI BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

- Plan de Desarrollo Municipal.
- Documentos de planeación, programación y presupuesto.

El Municipio de Mexicali, bajo el principio del Municipio Libre, tiene facultades de acuerdo a disposiciones constitucionales para suministrar los servicios públicos consistentes en la seguridad pública y tránsito, alumbrado público, recolección de basura, panteones, mercados, parques y jardines principalmente.

El Municipio percibe ingresos por el cobro de contribuciones contenidas en la Ley de Hacienda Municipal y en su respectiva Ley de Ingresos que incluye Participaciones Federales y Estatales, se divide para el ejercicio de su gobierno en Delegaciones Municipales siendo las siguientes:

- Delegación Algodones.
- Delegación Batáquez
- Delegación Benito Juárez
- Delegación Centro Histórico
- Delegación Cerro Prieto
- Delegación Ciudad Morelos
- Delegación Colonias Nuevas
- Delegación Estación Delta
- Delegación González Ortega
- Delegación Guadalupe Victoria
- Delegación Hechicera
- Delegación Hermosillo
- Delegación Progreso
- Delegación Venustiano Carranza

Los principales funcionarios del XXIV Ayuntamiento de Mexicali son los siguientes:

<i>NOMBRE</i>	<i>CARGO PÚBLICO</i>
<i>Norma Alicia Bustamante Martínez</i>	<i>Presidenta Municipal</i>
<i>Héctor Israel Ceseña Mendoza</i>	<i>Síndico Procurador</i>
<i>Daniel Humberto Valenzuela Alcocer</i>	<i>Secretario del Ayuntamiento</i>
<i>Roger Roberto Sosa Alaffita</i>	<i>Tesorero Municipal</i>
<i>Claudia Lorenia Beltrán González</i>	<i>Oficial Mayor</i>

NOTA 2. Bases para la preparación de los estados financieros y principales políticas contables.

2.1. Bases para preparación de los Estados Financieros.

- a) En cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a través de distintas Publicaciones que el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) ha emitido entre otros los siguientes documentos:
- Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental.
 - Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental.
 - Normas y Metodología para la determinación de los momentos contables de los Egresos.
 - Plan de Cuentas.
 - Clasificación Programática.
 - Clasificador por rubro de Ingresos.
 - Normas y Metodología para la emisión de información financiera para determinar los momentos contables de los ingresos.
 - Clasificador por objeto del gasto.
 - Clasificación funcional del gasto.
 - Clasificador por tipo de gasto.
 - Principales reglas de registro y valoración de Patrimonio.
 - Manual de Contabilidad Gubernamental.
 - Instructivo de manejo de cuentas.
 - Modelo de asientos para el registro contable.
 - Guías Contabilizadoras.
 - Normas y Metodología para la emisión de información financiera y estructura de los Estados Financieros básicos del ente público y características de sus notas.
 - Matrices de conversión para la Armonización del Sistema de Contabilidad Gubernamental.
- b) La base de medición utilizada en el registro de las operaciones para la elaboración de los estados financieros es costo histórico.
- c) Postulados básicos de la Contabilidad Gubernamental aprobados por CONAC y publicados en el Diario Oficial de la Federación para su difusión.
- Sustancia Económica.
 - Entes Públicos.
 - Existencia Permanente.
 - Revelación Suficiente.
 - Importancia Relativa.
 - Registro de integración Presupuestaria.
 - Consolidación de la Información Financiera.
 - Devengo Contable.
 - Valuación.
 - Dualidad Económica.
 - Consistencia.

- d) En forma supletoria a las Normas de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las emitidas por CONAC aplicara las siguientes:
- Normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en Materia de Contabilidad Gubernamental.
 - Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas Por la junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.
 - Las Normas de información financiera del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera A.C. (CINIF).

2.2. Principales políticas contables.

A continuación, se mencionan las políticas y prácticas contables significativas utilizadas por el Ayuntamiento en la preparación de los Estados Financieros.

a) Agrupación de cuentas.

Actualmente se continua con la implementación de Armonización Contable, la cual ya contempla la clasificación de las operaciones, con ciertas excepciones, de acuerdo con los rubros y conceptos establecidos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) emitidos por CONAC.

b) Inversiones en valores realizables.

Los valores realizables se encuentran representados por depósitos bancarios a corto plazo, registrándose a su valor de mercado. Los rendimientos sobre los depósitos se reconocen en el Estado de Ingresos y Egresos conforme se devenguen.

c) Fluctuaciones Cambiarias.

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio aplicable a la fecha de su celebración. Los activos y pasivos en monedas extranjeras se valúan al tipo de cambio de la fecha del balance general. Las diferencias cambiarias entre la fecha de celebración y la de su cobro o pago, así como las derivadas de la conversión de los saldos denominados en monedas extranjeras a la fecha de los estados financieros, los cuales se registran en cuentas complementarias.

d) Almacenes.

Los almacenes de materiales de consumo se valúan a precios promedios.

e) Bienes inmuebles, infraestructura, construcciones en proceso y bienes muebles.

Los bienes inmuebles y muebles se reconocen a su valor de adquisición.

Las construcciones y obras en proceso se capitalizan al activo no circulante y se disminuyen al concluir la obra, cumpliendo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las normas de información financiera y el Reglamento para uso de bienes del patrimonio.

f) Ingresos y Egresos.

Los ingresos se reconocen y registran cuando se recaudan y los gastos cuando se devengan.

Las Participaciones Federales y Estatales se registran de acuerdo a los términos de la Ley de Coordinación Fiscal y de los convenios de adhesión al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal y colaboración administrativa, el Municipio de Mexicali se apega a la normatividad de esos convenios.

Los depósitos bancarios se registran con base a la información generada por recaudación de rentas.

Las disposiciones de recursos se efectúan mediante la expedición de cheque, o transferencia electrónica.

g) Efectos de la inflación en la información financiera.

Las cifras que se incluyen en los estados financieros que se acompañan han sido determinados sobre valores históricos y en consecuencia no incluyen los ajustes por los defectos de la inflación.

h) Obligaciones de carácter laboral.

Las indemnizaciones que el Ayuntamiento deberá pagar a los servidores públicos, afectan los resultados de operación del año en que se cumpla el laudo, cuantificando el pasivo exigible por este concepto, conforme a la Ley del Servicio Civil al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Baja California.

i) Registros de información presupuestal y financiera.

Para efectos de registro, la información presupuestal y financiera de las cuentas contables, partidas e incisos presupuestales están bajo la siguiente base:

- Cuentas. - acorde con la clasificación del manual de contabilidad emitido por CONAC.
- Partidas. - acorde con el clasificador por objeto del gasto emitido por CONAC.
- Incisos. - acorde con el clasificador por rubro de ingresos emitido por CONAC.

B) NOTAS DE DESGLOSE

ACTIVO CIRCULANTE

I.- Notas al Estado de Situación Financiera

Nota 3. Efectivo y Equivalentes.

Los montos reflejados en este rubro representan la disponibilidad de recursos propios de libre disposición con los que cuenta el Ayuntamiento para hacer frente a los compromisos que derivan de su operación normal y propia; además incluye recursos federales que serán utilizados para obras y programas que se encuentren en proceso los cuales están restringidos para el uso y destino previamente etiquetados.

El efectivo y equivalentes se integran como sigue:

CONCEPTO	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN
FONDOS FIJOS	\$ 603,500	\$ 741,288	\$ 137,788
DEPÓSITOS EN GARANTÍA POR ARRENDAMIENTO	\$ 316,600	\$ 349,600	\$ 33,000
SUBTOTAL FONDOS FIJOS Y DEPÓSITOS	\$ 920,100	\$ 1,090,888	\$ 170,788
BANCOS DISPONIBLES	\$ 207,278,408	\$ 330,326,346	\$ 123,047,938
INVERSIONES MERCADO DINERO	\$ 663,333,310	\$ 956,714,495	\$ 293,381,185
SUBTOTAL BANCOS DISPONIBLE (I)	\$ 870,611,718	\$ 1,287,040,841	\$ 416,429,123
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 871,531,818	\$ 1,288,131,729	\$ 416,599,911

1) A continuación, se desglosa la integración del Saldo de Bancos al 31 de diciembre del 2022:

SALDO EN BANCOS DE PROGRAMAS FEDERALES (1)	\$	177,335,267.00
SALDO EN BANCOS DE RECURSOS PROPIOS	\$	1,109,705,574.00
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$	1,287,040,841.00

(1) En su mayoría corresponden al FAIS 2022 (38,998,998) y al FORTAMUN 2022 (87,106,527). El resto se trata del Fondo para el Desarrollo Sustentable (4,141,433) y Subsidio por la regularización de vehículos de procedencia extranjera (45,951,251).

Nota 4. Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes.

Corresponde a los derechos que tiene el Municipio a recibir efectivo, bienes o servicios.

Los derechos a recibir efectivo o equivalentes se integran como sigue:

CONCEPTO		DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN
CHEQUES DEVUELTOS		\$ 486,761	\$ 392,693	-\$ 94,068
PRÉSTAMOS A EMPLEADOS		\$ 19,702	\$ 122,019	\$ 102,317
CUENTAS POR COBRAR PREDIAL OXXO		\$ 1,268,295	\$ 1,372,672	\$ 104,377
GASTOS POR COMPROBAR		\$ 22,500	\$ 20,000	-\$ 2,500
CONSEJO DE URBANIZACIÓN	(1)	\$ 38,590,876	\$ 42,448,810	\$ 3,857,934
DOCTOS. POR COBRAR GOB. DEL ESTADO	(2)	\$ 20,395,800	\$ -	-\$ 20,395,800
LANZACRETO Y CONSTRUCCIONES S.A.	(3)	\$ 642,691	\$ 642,691	\$ -
OTROS DEUDORES DIVERSOS		\$ 77,978	\$ 72,718	-\$ 5,260
TOTAL		\$ 61,504,603	\$ 45,071,603	-\$ 16,433,000

- (1) Se trata de pagos efectuados a cuenta del CUMM por convenios de deuda de COFIDAN por aval de este Ayuntamiento. Cuyo crédito venció en marzo de 2022.
- (2) Adeudo del Gobierno del Estado por Participaciones pendientes de recuperar del Ejercicio 2019 según Convenio celebrado el 30 de junio de 2021, el cual fue liquidado en especie en el presente ejercicio.
- (3) Anticipo no amortizado con recursos del programa SUBSEMUN 2010 con cheque número 6691 de fecha 30 de diciembre de 2011.

Nota 5. Derechos a Recibir Bienes o Servicios.

Este saldo representa los Anticipos a Contratistas por Obras Públicas.

CONCEPTO	AL 31 DICIEMBRE 2022
CIVSA CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.	\$ 16,173
IMNO S.A. DE C.V.	\$ 25,474
ESTRUCTURAS Y SERVICIOS CACHANILLA, S.C. DE C. DE R.L. DE C.V.	\$ 5,114
MAC ELECTRICIDAD Y SEÑALAMIENTOS VIALES S. DE R.L. DE C.V.	\$ 3,083
CONSTRUCTORA SAWAM S.A. DE C.V.	\$ 1,467,654
TERRACERIAS Y CAMINOS DE LA BAJA S.A. DE C.V.	\$ 72,395
ASFALTOS TECNICOS DE LA BAJA S.A. DE C.V.	\$ 8,194,714
DESARROLLOS INNOVA, S. DE R.L. DE C.V.	\$ 1,211,449
GIPAAAC INFRAESTRUCTURA DE R.L. DE C.V.	\$ 962,100
COEN CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	\$ 1,470,651
DAVID ALEJANDRO KADRY DOMINGUEZ	\$ 1,243,201
VICTOR MANUEL VALENZUELA MONTOYA	\$ 1,497,650
GRUPO DE URBANISMO Y ORDENACION DEL TERRITORIO, S.A. DE C.V.	\$ 3,918,825
EMULSIONES Y ASFALTOS DEL NOROESTE, S. DE R.L. DE C.V.	\$ 2,398,707
CEIBA CONSTRUCCIONES DE B.C. S.A. DE C.V.	\$ 1,904,938
SALVADOR FONSECA SANCHEZ	\$ 1,944,006
FUERZA DE OBREROS UNIDOS DE BAJA CALIFORNIA, S.C. DE R.L.	\$ 5,321,481
CONSTRUCTORA FRONTERA MEXICALI, S. DE R.L.	\$ 7,090,907
B&D DIVISION CONSTRUCCION S. DE R.L. DE C.V.	\$ 3,370,084
CONSTRUCTORA EPYCSA S.A. DE C.V.	\$ 1,206,435
CONSTRUCTORA CADENA S.A. DE C.V.	\$ 6,746,320
FOMENTO DE DESARROLLO E INFRAESTRUCTURA S.A. DE C.V.	\$ 2,892,871
ARAIZA PROYECTOS ELECTRICOS S.A. DE C.V.	\$ 2,559,346
PAVIMENTOS INTERBAJAS DE R.L. DE C.V.	\$ 5,906,019
TOTAL	\$ 61,429,597

Nota 6. Almacenes.

El Inventario de Materiales de Consumo se integra como sigue:

<i>CONCEPTO</i>	<i>AL 31 DICIEMBRE 2022</i>	
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE OFICINA	\$	66,565
ALUMBRADO PUBLICO	\$	379,517
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	\$	501,695
TOTAL	\$	947,777

ACTIVO NO CIRCULANTE

Nota 7. Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo.

Los derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo se integran como sigue:

<i>CONCEPTO</i>		<i>AL 31 DICIEMBRE 2022</i>	
FIDEICOMISO HSBC	(1)	\$	43,988,104
FIDEICOMISO DSPM	(2)	\$	47,987,996
FIDEICOMISO CENTRO HISTÓRICO	(3)	\$	9,493,338
TOTAL		\$	101,469,438

- (1) El saldo de esta cuenta corresponde a depósito en garantía establecido en el Contrato de Crédito 14084, 14085, 14086 y 14087 otorgado a favor del Ayuntamiento por parte de BANOBRAS, además del remanente pendiente de enterar, el cual se encuentra en inversiones al 31 de diciembre de 2022.
- (2) El importe de esta cuenta corresponde al saldo de los Fideicomisos de la Dirección de Seguridad Pública de Mexicali según estados de cuenta al 31 de diciembre de 2022.
- (3) El importe de esta cuenta corresponde al saldo del Fideicomiso al 31 de diciembre de 2022.

Nota 8. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.

Los bienes inmuebles y construcciones en proceso se integran como sigue:

<i>CONCEPTO</i>		<i>AL 31 DICIEMBRE 2022</i>	
TERRENOS	(1)	\$	1,846,811,251
EDIFICIOS PÚBLICOS	(1)	\$	2,543,516,460
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$	60,638,700
ÁREAS VERDES	(1)	\$	2,521,447,934
PANTEONES	(1)	\$	367,618,513
TOTAL		\$	7,340,032,858

- (1) Su valor se actualiza tomando como base los importes de la tabla de valores catastrales aprobada para el Municipio de Mexicali, B.C.

Nota 9. Bienes Muebles.

Los Bienes Muebles se integran como sigue:

<i>CONCEPTO</i>	<i>AL 31 DICIEMBRE 2021</i>	<i>AL 31 DICIEMBRE 2022</i>
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 105,146,036	\$ 43,182,552
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 10,268,742	\$ 8,054,438
EQUIPO INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	\$ 679,169	\$ 3,093,512
EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 522,201,324	\$ 575,402,778
EQUIPOS DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$ 71,158,782	\$ 72,134,140
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 263,546,795	\$ 342,517,859
ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$ -	\$ 847,401
BIENES NO LOCALIZADOS	\$ -	\$ 8,657,888
BIENES EXTRAVIADOS	\$ -	\$ 26,161,933
BIENES MENORES A 70 UMAS	\$ -	\$ 47,716,023
TOTAL	\$ 973,000,848	\$ 1,127,768,524

Los bienes muebles se encuentran registrados a su costo de adquisición, cabe informar que el cálculo y registro de la depreciación de Bienes Muebles se inició en este ejercicio 2022 por un importe de \$171,805,760.74.

Nota 10. Activos Intangibles.

Los Activos Intangibles se integran como sigue:

<i>CONCEPTO</i>	<i>AL 31 DICIEMBRE 2022</i>
SOFTWARE	\$ 39,966,446
TOTAL	\$ 39,966,446

Es importante señalar que se tiene registrado en Activos Intangibles el sistema de SOFTWARE adquirido por la Administración Municipal del XX Ayuntamiento, que contenía el paquete que integra el sistema de armonización contable (SIGOB), sin embargo, al no ser recibido por el XXI Ayuntamiento de Mexicali, se procedió a demandar penalmente el incumplimiento de contrato por parte del proveedor mismo que a la fecha continúa sin recibirse la sentencia judicial correspondiente.

PASIVO CIRCULANTE

Nota II. Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

Cuentas por pagar a corto plazo.

Los saldos de estas cuentas se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO		AL 31 DICIEMBRE 2021	AL 31 DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO:				
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR	(1)	\$ 500,851,498	\$ 507,907,754	\$ 7,056,256
PROVEEDORES	(2)	\$ 164,435,148	\$ 221,274,247	\$ 56,839,099
CONTRATISTAS Y OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR		\$ 4,641,326	\$ 21,307,902	\$ 16,666,576
TRANSFERENCIAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		\$ 820,524	\$ 130,385	-\$ 690,139
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	(3)	\$ 46,188,604	\$ 45,137,997	-\$ 1,050,607
OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO	(4)	\$ 34,049,238	\$ 33,352,880	-\$ 696,358
TOTAL		\$ 750,986,338	\$ 829,111,165	\$ 78,124,827

- (1) Corresponde principalmente a la provisión para el pago de Laudos Laborales, Liquidaciones año en curso, Plan de beneficios de Seguridad Social, aguinaldo y Seguros de Vida por pagar ejercicios anteriores.
- (2) Son saldos en su mayoría de los ejercicios 2013-2015, 2016 y 2022 los cuales se encuentran en proceso de depuración.
- (3) Las retenciones y contribuciones por pagar se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO		AL 31 DICIEMBRE 2022
FONDO MUTUALISTA (FRATERNIDAD POLICIACA)	(A)	\$ 816,898
ISSSTECALI	(B)	\$ 7,603,424
ASOCIACION MUTUALISTA		\$ 541,837
SERVICIOS MEDICOS MUNICIPALES	(C)	\$ 37,272
I.S.R. POR PAGAR DICIEMBRE 2022		\$ 24,247,209
S.U.T.S.P.E.M.I.D.B.C.		\$ 152,121
RETENCIONES IMSS	(D)	\$ 641,520
OTRAS CAJAS DE AHORRO		\$ 1,263,550
CAJAS DE AHORRO (FIDEPOL)		\$ 2,816,956
OTRAS RETENCIONES		\$ 7,017,210
TOTAL, RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES		\$ 45,137,997

- (A) Retenciones no enteradas de los ejercicios 2015, 2016 y diciembre 2022.

- (B) Retenciones por cuotas de empleados al ISSSTECALI; diciembre 2022.
- (C) Retención Servicios Médicos a empleados de confianza.
- (D) Retenciones al Personal de Seguridad Publica por cuotas al IMSS Diciembre 2022.

(4) Otras cuentas por pagar a corto plazo se componen de la siguiente manera:

CONCEPTO		AL 31 DICIEMBRE 2022
CHEQUES CANCELADOS PROVEEDORES	(1) \$	3,581,756
CRUZ ROJA MEXICANA	\$	274,016
EXCEDENTE DE CONTRIBUYENTES	(2) \$	3,590,708
EXCEDENTE DE CONDOMINIOS MONTEALBAN	(3) \$	2,171,148
DONATIVO DIF MUNICIPAL	\$	150,743
GASTOS DE EJECUCION	\$	2,079,345
APORTACION ZOFEMAT	(4) \$	2,724,974
MULTAS FEDERALES NO FISCALES	(5) \$	628,234
COMISION ESTATAL DE SERVICIOS PUBLICOS	(6) \$	7,468,372
APOYOS SOCIALES FIDEPOL	\$	1,870,721
F.I.D.U.M.	(7) \$	5,158,000
ACTAS GOBIERNO DEL ESTADO	\$	393,712
DEVOLUCIÓN RECAUDACIÓN	(8) \$	2,545,254
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$	715,897
TOTAL, OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$	33,352,880

- (1) Cheques de Proveedores cancelados ejercicio 2017 al ejercicio 2022.
- (2) Excedentes de Ingresos por pagos depositados en Remate.
- (3) Diferencia por Adjudicación en Remate de Predios
- (4) Aportación Tripartita Ayuntamiento-Estado-Federación, pendiente de ingresar como participación.
- (5) Aportación Federal pendiente de ingresar como Participaciones.
- (6) Consumo de agua diciembre 2022.
- (7) Pagos efectuados con terrenos del FIDUM a la CESPM según adeudos por consumo de agua en el ejercicio 2020 pendiente de liquidar de este Ayuntamiento.
- (8) Ingresos pendientes de devolución.

Nota 12. Fondos y Bienes en Garantía a Corto Plazo.

<i>CONCEPTO</i>		<i>AL 31 DICIEMBRE 2022</i>
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	(1)	\$ 5,625,604
DEPÓSITOS POR CONVENIO	(2)	\$ 1,030,000
POSTURA EN REMATE DE BIENES		\$ 51,500
DEPÓSITO POR REMATE DE B. INMUEBLES		\$ 870,227
TOTAL		\$ 7,577,331

- (1) Depósito del 10% por Adquisición de Bienes Inmuebles de remate en primera, segunda y tercera almoneda.
(2) Juicio de Amparo promovido por TOP GAMBLING CONSULTANTS, S.A. DE C.V. como garantía del interés fiscal.

Nota 13. Otros Pasivos a Corto Plazo.

<i>CONCEPTO</i>	<i>AL 31 DICIEMBRE 2022</i>
DEPÓSITOS POR IDENTIFICAR (1)	\$ 8,590,560
OTRO PASIVOS A CORTO PLAZO	\$ 136,573
CONVENIO IMSS (2)	\$ 28,479,046
TOTAL	\$ 37,206,179

- (1) Depósitos efectuados por los contribuyentes de años anteriores y que a la fecha no se ha identificado su concepto para ingreso.
(2) Convenio por diferencias Ejercicios Anteriores.

PASIVO NO CIRCULANTE

Nota 14. Cuentas por Pagar a Largo Plazo.

Se integra por las retenciones y contribuciones por pagar al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTECALI).

Se muestra tabla con la integración de los importes mismos que se derivan de dos convenios de fecha 29 de noviembre del 2013:

CONCEPTO	CONVENIO 1	CONVENIO 2	TOTAL
IMPORTE ADEUDO	\$ 519,258,388	\$ 86,530,832	\$ 605,789,220
ABONO	\$ 80,000,000	\$ 2,000,000	\$ 82,000,000
SALDO POR LIQUIDAR	\$ 439,258,388	\$ 84,530,832	\$ 523,789,220
ADEUDOS NO CONVENIDO (+)			\$ 81,472,401
PAGOS EFECTUADOS XXI AYUNTAMIENTO (-)	AYUNTAMIENTO		\$ 23,203,142
PAGOS EFECTUADOS XXII AYUNTAMIENTO (-)	AYUNTAMIENTO		\$ 88,695,068
PAGOS EFECTUADOS XXIII AYUNTAMIENTO (-)	AYUNTAMIENTO		\$ 44,188,908
PAGOS EFECTUADOS XXIV AYUNTAMIENTO (-)	AYUNTAMIENTO		\$ 333,977,503
TOTAL ADEUDO ISSSTECALI			\$ 115,197,000

El monto del adeudo a Largo Plazo a ISSSTECALI por la cantidad de \$115,197,000 proviene de omisiones del entero de retenciones y de aportaciones del XX Ayuntamiento de Mexicali y serán liquidadas con bienes inmuebles.

Tanto el XXI, XXII, XXIII y XXIV Ayuntamiento de Mexicali, han venido enterando de manera oportuna el pago de las cuotas retenidas, así como de las aportaciones y demás conceptos al (ISSSTECALI) que se han generado a partir del primero de diciembre del 2013.

Nota 15. Deuda Pública.

CONCEPTO	AL 31 DICIEMBRE 2022
BANOBAS CRÉDITO 14084/14085	\$ 584,055,634
BANOBAS CRÉDITO 14086/14087	\$ 349,406,971
TOTAL DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	\$ 933,462,605

- a) Línea de Crédito 14085/14085 con BANOBAS de los cuales se ejercieron \$599'398,317.88, contratado el 22 de septiembre 2020 con vencimiento el 21 de septiembre del 2038, pagaderos mensualmente con una tasa de interés de TIIE +0.95%, tasa que se ajustará atendiendo a la calificación que emitan anualmente empresas calificadoras internacionales; reteniéndose en garantía el 25.04% de las participaciones federales que tenga derecho a recibir el Ayuntamiento. A la fecha de cierre se aplica la tasa de TIIE +0.95%
- b) Línea de Crédito 14086/14087 con BANOBAS por \$358,585,618.60 ejercido en su totalidad, contratado el 22 de septiembre 2020 con vencimiento el 21 de septiembre del 2038 y pagos mensuales de capital e intereses con una tasa TIIE + 1.19%, tasa que se ajustará atendiendo a la

calificación que emitan anualmente empresas calificadoras internacionales; reteniéndose en garantía el 15.96% de las participaciones federales que tenga derecho a recibir el Ayuntamiento. A la fecha de cierre se aplica la tasa de TIEE + 1.19%

Nota 16. Contingencias y Compromisos.

- Con fecha 18 de marzo del 2015, la Administración Local de Auditoría Fiscal de Mexicali notifico el acta final del crédito fiscal según consta en resolución números 500-40-00-0902-2013-855, así como en liquidación de crédito fiscal de fecha 27 de marzo de 2015, por la cantidad de \$220,437,697.66, con motivo de las omisiones en las retenciones del Impuesto Sobre la Renta, multas y recargos, correspondientes al periodo del 01 de abril al 31 de diciembre de 2012 y del 01 al 31 de enero de 2013. Importe determinado en base a la auditoría número PVM4200001/13, Al respecto, la Administración Municipal interpuso demanda de nulidad, siendo con fecha 23 de mayo de 2016, que se decretó en definitiva la suspensión de la ejecución del acto controvertido, como consecuencia, la parte demandada interpuso recurso de reclamación en contra de la suspensión definitiva, el cual está por resolver por parte de las autoridades jurisdiccionales. Actualmente el expediente se encuentra en proceso para emitir la sentencia.
- Con fecha 30 de mayo de 2017 le fue notificada al XX Ayuntamiento, liquidación de parte de la Auditoría Fiscal determinándose un crédito fiscal por monto de \$150,951,469.62 lo anterior como resultado de la orden de visita número PMV4200001/16 relativos a los periodos fiscales comprendidos del 01 de febrero de 2013, al 31 de diciembre de 2013 y del 01 de agosto de 2015, al 31 de octubre de 2015. Con fecha 12 julio de 2017, se interpuso demanda de nulidad por parte del XXII Ayuntamiento. Actualmente El juicio se encuentra en proceso de cierre de instrucción y su posterior remisión a la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa para la resolución correspondiente, según acuerdo de fecha 2 de mayo de 2019 de la Segunda Sala Regional de Noroeste I, del tribunal.
- Sobre el litigio existente, relacionado con la empresa Promotora Ambiental de la Laguna, S.A. de C.V. (PASA), se informa, por una parte, que en cuanto al juicio ordinario civil con número de expediente 1148/2015, con fecha 19 de febrero de 2018, se dieron por admitidas las pruebas ofrecidas.

Por otra parte, existe un amparo en revisión ante el Tribunal Colegiado de Distrito, mismo que se encuentra pendiente de resolución. Por lo cual, es de considerarse que el pasivo contingente no es cuantificable a la fecha.

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.

Nota 17. Ingreso y Otros Beneficios.

Corresponde a los Ingresos acumulados por rubro de ingresos, obtenidos durante el ejercicio de 2022.

<i>CONCEPTO</i>	<i>AL 31 DICIEMBRE 2021</i>	<i>AL 31 DICIEMBRE 2022</i>	<i>VARIACIÓN</i>
IMPUESTOS	\$ 1,086,682,435	\$ 1,235,066,485	\$ 148,384,050
CUOTAS Y APORTACIONES DE S. SOCIAL	\$ 4,126,740	\$ 5,105,548	\$ 978,808
DERECHOS	\$ 478,455,915	\$ 455,464,386	-\$ 22,991,529
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	\$ 37,426,030	\$ 107,419,273	\$ 69,993,243
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	\$ 127,653,732	\$ 184,027,150	\$ 56,373,418
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES (1)	\$ 3,058,667,363	\$ 3,478,321,254	\$ 419,653,891
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	\$ 1,865,544	\$ 5,839	-\$ 1,859,705
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	\$ 4,794,877,759	\$ 5,465,409,935	\$ 670,532,176

- (1) Comprende el Importe devengado de los ingresos por concepto de participaciones y aportaciones, incluyendo los recursos recibidos para la ejecución de programas federales a través del Municipio, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos, en los términos de los convenios que celebren con el Gobierno Federal, además de los recursos que se reciben para el sostenimiento y desempeño de las actividades del Municipio, se conforman de la siguiente manera:

<i>CONCEPTO</i>	<i>AL 31 DICIEMBRE 2021</i>	<i>AL 31 DICIEMBRE 2022</i>	<i>VARIACIÓN</i>
PARTICIPACIONES FEDERALES	\$ 1,845,554,187	\$ 2,096,275,191	\$ 250,721,004
PARTICIPACIONES ESTATALES	\$ 409,270,447	\$ 441,360,093	\$ 32,089,646
APORTACIONES	\$ 795,943,201	\$ 892,760,654	\$ 96,817,453
COVENIOS ESTATALES	\$ 7,899,528	\$ 47,925,316	\$ 40,025,788
TOTAL	\$ 3,058,667,363	\$ 3,478,321,254	\$ 419,653,892

Nota 18. Gastos y Otras Pérdidas.

Corresponde a los Gastos acumulados realizados durante el ejercicio de 2022, por rubro de Gasto.

CONCEPTO		AL 31 DICIEMBRE 2021	AL 31 DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	(1)	\$ 3,779,065,608	\$ 4,003,986,384	\$ 224,920,776
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	(2)	\$ 225,612,514	\$ 223,768,873	-\$ 1,843,641
INTERESES COMISIONES Y OTROS GASTOS DE DEUDA	(3)	\$ 54,871,452	\$ 83,977,468	\$ 29,106,016
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	(4)	\$ 90,167,208	\$ 219,159,965	\$ 128,992,757
INVERSIÓN PÚBLICA	(5)	\$ 304,081,981	\$ 260,828,214	-\$ 43,253,767
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		\$ 4,453,798,763	\$ 4,791,720,904	\$ 337,922,141

- (1) Comprende el importe devengado a solventar los Servicios Personales, Materiales y Suministros; y Servicios Generales, necesarios para el funcionamiento del Municipio de Mexicali, los cuales se detallan a continuación:

CONCEPTO	AL 31 DICIEMBRE 2021	AL 31 DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN
SERVICIOS PERSONALES	\$ 2,967,593,177	\$ 3,028,252,123	\$ 60,658,946
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 289,128,093	\$ 313,327,913	\$ 24,199,820
SERVICIOS GENERALES	\$ 522,344,338	\$ 662,406,347	\$ 140,062,009
TOTAL	\$ 3,779,065,608	\$ 4,003,986,383	\$ 224,920,775

- (2) Comprende el importe devengado de las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo, organismos y empresas paramunicipales y apoyos.
- (3) Los intereses comisiones y otros Gastos de la Deuda Pública comprenden el importe devengado destinado al pago de dichos conceptos derivados de los diversos créditos o financiamientos.
- (4) En su mayoría corresponde a la depreciación y baja de bienes muebles por obsolescencia.
- (5) Son los gastos por obras no capitalizables durante el periodo correspondiente.

NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA.

Nota 19. A continuación, se mencionan los principales cambios del Estado de Variación en la Hacienda Pública.

- A) Se incrementa el patrimonio por el resultado del ejercicio, por un monto de \$673,689,031 derivado del registro de ingresos y egresos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.
- B) Durante el ejercicio 2022 se recibieron donaciones de terrenos, por un importe de \$60,349,238 las cuales se derivan del cumplimiento de la Ley de Urbanización del Estado de Baja California y el Reglamento General de Acciones de Urbanización para el Municipio de Mexicali, Baja California.

NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

Nota 20. A continuación, se detalla el análisis de saldos inicial y final de efectivo y equivalentes como sigue:

CONCEPTO	AL 31 DICIEMBRE 2021	AL 31 DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN
EFECTIVO EN BANCOS E INVERSIONES	\$ 870,611,718	\$ 1,287,040,841	\$ 416,429,123
FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$ 603,500	\$ 741,288	\$ 137,788
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMÓN	\$ 316,600	\$ 349,600	\$ 33,000
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 871,531,818	\$ 1,288,131,729	\$ 416,599,911

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN).

Nota 21. Cuentas de Orden.

2.1. Rezago de contribuciones fiscales por cobrar.

Corresponde al rezago de contribuciones por cobrar al 31 de diciembre de 2022.

CONCEPTO	AL 31 DE DICIEMBRE 2021	AL 31 DE DICIEMBRE 2022	VARIACIÓN
IMPUESTO PREDIAL (1)	\$ 1,298,037,221	\$ 597,498,671	-\$ 700,538,550
MULTAS MUNICIPALES	\$ 75,967,957	\$ 72,611,202	-\$ 3,356,755
MULTAS FEDERALES	\$ 99,349,800	\$ 115,110,540	\$ 15,760,740
FOMENTO DEPORTIVO	\$ 207,685,955	\$ 89,624,801	-\$ 118,061,154
MULTAS DE TRÁNSITO	\$ 93,367,079	\$ 85,036,097	-\$ 8,330,982
ADEUDOS POR DERECHOS, ZOFEMAT	\$ 23,609,876	\$ -	-\$ 23,609,876
TOTAL	\$ 1,798,017,888	\$ 959,881,311	-\$ 838,136,577

(1) Rezago del impuesto predial por los últimos 5 años.

2.2 Convenio de Fraccionamientos.

Corresponde a la donación de terrenos a favor del Ayuntamiento, conforme al porcentaje establecido en el Reglamento de Fraccionamientos, sobre los cuales no se ha formalizado la traslación de dominio al 31 de diciembre de 2022.

TERRAZAS DEL LAGO SECC. RIVERA	\$	1,459,136
SESVANIA I	\$	6,039,454
SESVANIA II	\$	3,933,901
FORESTA RESIDENCIAL	\$	5,617,500
DESARROLLO URBANO BIENESTAR	\$	3,238,461
PARQUE IND V. DE PUEBLA AMPL.	\$	19,093,385
VICTORIA RESIDENCIAL II	\$	1,928,750
DUBAI	\$	2,363,158
CORSICA RESIDENCIAL	\$	7,440,087
RESIDENCIAL CORCELES	\$	18,111,677
FORESTA RESIDENCIAL 2DA SECCION	\$	3,351,600
FRACCIONAMIENTO COTO SUR	\$	4,357,103
MANANTIALES SUBURBANO	\$	10,091,261
RESIDENCIAL MONEY	\$	2,944,882
TOTAL	\$	106,020,434

2.3. Otros Saldos a Revelar.

<i>CONCEPTO</i>		<i>SALDO</i>
BIENES INMUEBLES IRREGULARES Y POR ASIGNACIÓN	(1) \$	1,021,658,355
VÍAS PÚBLICAS	(2) \$	27,152,306,601
INVERSIONES NO RECUPERADAS	(3) \$	1,000,000
REPORTE CONCENTRADO DE CONVENIOS	(4) \$	181,928
TOTAL OTROS SALDOS \$		28,175,146,884

- 1) Bienes Inmuebles no registrados a nombre del Ayuntamiento y algunos Bienes asignados a este Municipio por parte del Gobierno del Estado.
- 2) Corresponde a derechos de vías públicas las cuales se les da el valor catastral, tal y como se encuentran registrados en el padrón de bienes municipales y como lo establece el Consejo de Armonización Contable.
- 3) Inversiones no recuperadas por depósitos efectuados en Crédito y Ahorro del Noreste, S.A. P. desde el 31 de diciembre de 1998.
- 4) Reporte de convenios Pendientes de Recuperar por la Recaudación de Rentas.

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

VIII

9. Análisis de los Estados Financieros del Ayuntamiento de Mexicali del Ejercicio Fiscal 2015 al III Trimestre 2023



Observatorio Ciudadano de Baja California

OBSERBC

Ve. Analiza. Propone.

Análisis de los Estados Financieros del
Ayuntamiento de Mexicali
del **2015** al **Septiembre de 2023**

REALIZADO POR:

C.P. Armando Gómez López
C.P. Víctor Manuel Avalos Figueroa
Mexicali, B.C. Diciembre 2023



Índice

1.- ¿Sabías que?	3
2.- Preguntas 2023	6
3.- Introducción.....	8
4.- Licitaciones	9
4.1.- Relación de conceptos de licitaciones con proceso de Adjudicación y Proveedor ejercicio 2023.....	10
4.2.- Relación de conceptos de licitaciones de Obras Publicas con proceso de Adjudicación y proveedor ejercicio 2023.....	15
4.3.- Relación de Adjudicación de Obras Públicas con Proveedor ejercicio 2023...18	
5.- Analítica de Ingresos del 2015 a septiembre 2023	19
6.- Analítica de Egresos del 2015 a septiembre 2023	20
7.- Resultado por Ejercicio Fiscal del 2015 a septiembre 2023.....	21
8.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo	22
8.1.- Servicios personales del 2015 a septiembre 2023	22
8.2.- Materiales y Suministros del 2015 a septiembre 2023	23
8.3.- Servicios Generales del 2015 a septiembre 2023	24
8.4.- Transferencias, Asignaciones y Subsidios del 2015 a septiembre 2023	25
8.5.- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles del 2015 a septiembre 2023 ...	26
8.6.- Inversión Pública del 2015 a septiembre 2023	27
8.7.- Deuda Pública del 2015 a septiembre 2023	28
9.- Histórico Gasto por Ramo del 2015 a septiembre 2023	29
10.- Comportamiento del Pasivo del 2015 a septiembre 2023	30
11.-Estado de Situación Financiera al 30 de septiembre de 2023.....	31
11.1.- Notas a los Estados Financieros al 30 de septiembre de 2023.....	33
12.- Preguntas ejercicios anteriores.....	53



1

¿Sabías que?

¿Sabías Que? En el año 2020 a manera de justificación con la renegociación de la Deuda Pública se publicó que el Ayuntamiento se iba a ahorrar **\$ 75 millones** anuales por pago de intereses mismos que serían destinados a Inversión pública, en 2023 el Ayuntamiento público que habían recibido ingresos por **\$ 135 millones** por motivo de la regularización de los autos llamados chocolates, pero al analizar el presupuesto ejercido en Inversión pública hasta septiembre de 2023 es por la cantidad de **\$ 335.11 mp**

¿Sabías Que? De enero a septiembre de 2023 el Ayuntamiento de Mexicali obtuvo ingresos por **\$ 4,854.09 mp**, y ejerció un presupuesto de egresos por **\$ 3,460.03 mp** resultando una diferencia de **\$ 1,394.05 mp**

Página 21

¿Sabías Que? Al 30 de septiembre de 2023 el saldo en la cuenta contable denominada Efectivo y Equivalentes es de **\$ 2,013.22 mp**, de los cuales **\$ 1,554.20 mp** están en Inversión en el mercado de dinero y **\$ 457.80 mp** están en Bancos disponibles. (ver Notas a los Estados Financieros)

¿Sabías Que? En la Nota a los Estados Financieros No 4 denominada “*Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes*” se encuentra un importe de **\$ 143,343,290** por Documento por Cobrar al Gobierno del Estado por concepto de Participaciones pendientes de recuperar del ejercicio 2023

¿Sabías Que? En la Nota a los Estados Financieros No 11, en la cuenta contable denominada “*Cuentas por Cobrar a Corto Plazo*” con fecha 30 de septiembre de 2023 tiene un saldo de **\$ 303,980,229**, dentro del cual se encuentra un Saldo a favor del SAT por la cantidad de **\$ 239,405,005** por concepto de crédito Fiscal por retenciones de ISR sobre salarios omitidos al SAT, de un saldo inicial de **\$ 382,516,736**.

¿Sabías Que? En la Nota a los Estados Financieros No 13 denominada “*Otros Pasivos a Corto Plazo*” existe un saldo al 30 de septiembre de **\$ 25,256,417** por concepto de Convenio con IMSS por diferencias de ejercicios anteriores

¿Sabías Que? En la Nota a los Estados Financieros No 14 denominada “*Cuentas por Pagar a Largo Plazo*” con saldo al 30 de septiembre de **\$ 115,191,000** que proviene de Convenio con ISSSTECALI por omisiones del entero de retenciones y aportaciones del XX Ayuntamiento, adeudo original de **\$ 523,789,220**

¿Sabías Que? En la Nota a los Estados Financieros No 16 denominada “*Contingencias y Compromisos*” existen un litigio con **SAT** derivado de un crédito Fiscal por un monto de **\$ 150.95 mp** y otro por un monto no determinado con Promotora Ambiental de la Laguna S. A. de C. V. (PASA)

¿Sabías Que? En la Nota a los Estados Financieros No 21-01 denominada “*Rezago de Contribuciones Fiscales*” por un monto de **\$ 1,224.88 mp**. De los cuales corresponden a Deudores del Impuesto Predial la cantidad de **\$ 823.62 mp**, los cuales al compararlo con el saldo al 31 de diciembre de 2022 **\$ 597.50**, no da una variación de incremento en los deudores de **\$ 226.17 mp** durante el año 2023

¿Sabías Que? En la Nota a los Estados Financieros No 21-02 denominada “*Convenios de Fraccionamientos*” existe un saldo por un monto de **\$106.02 mp** que corresponde a la donación de terrenos a favor del Ayuntamiento sobre los cuales no se ha efectuado la traslación de dominio.

¿Sabías Que? Al inicio del ejercicio Fiscal 2023 se elaboró un Presupuesto autorizado para Inversión Pública de **\$ 324.45 mp**, modificándose posteriormente a **\$ 522.88 mp** mp, al 30 de septiembre de 2023 se han ejercido **\$ 335.11 mp**

Página 20



Observatorio Ciudadano de Baja California
OBSERBC
Ve. Analiza. Propone.

2

Preguntas 2023

Preguntas 2023

1.- En la Nota 21 de las Notas a los Estados Financieros al 30 de septiembre de 2023, aparece un saldo de “Contribuciones Fiscales por recuperar “de **\$1,224,877,167**

Pregunta Obserbc:

- a) ¿En el ejercicio fiscal 2023 cuanto es el monto recuperado de este rezago?
- b) ¿Qué políticas de cobro se implementaron durante el ejercicio 2023 y cuál fue el resultado obtenido?
- c) Se adeudan al 31 de diciembre de 2022 la cantidad de \$ 597,498,671 de Impuesto Predial de ejercicios anteriores, cuanto se presupuestó para recuperar en el ejercicio 2023 y cuanto realmente se recuperó en 2023
- d) ¿Quiénes son los 100 principales deudores de Impuesto Predial de mayor a menor? Quisiéramos una copia
- e) ¿En Recaudación de Rentas existe un Departamento de cobranza de grandes deudores, que cobranza han realizado durante el ejercicio 2023?

2.- Al 30 de septiembre de 2023 en la Partida Presupuestal denominada Servicios de Instalación y Mantenimiento del Capítulo de Servicios Generales se han ejercido \$ 151.52 millones de pesos de un Presupuesto para 2023 de \$ 194.67 millones de pesos faltando por ejercer \$ 43.15 millones de pesos

Pregunta Obserbc:

- a) ¿De esta partida presupuestal cuanto corresponde para el Mantenimiento de las patrullas de la Dirección de Seguridad Pública durante el ejercicio fiscal2023?
- b) ¿Cuánto de esta partida por ejercer se destinará para el Mantenimiento de las patrullas de la Dirección de Seguridad Pública para el segundo semestre de 2023?

3.- Al 30 de septiembre de 2023, en la Partida Presupuestal denominada Herramientas, Refacciones y Accesorios del Capítulo de Materiales y Suministros se han ejercido \$ 45.52 millones de pesos de un Presupuesto para 2023 de \$ 53.75 millones de pesos faltando por ejercer \$ 8.23 millones de pesos.

Pregunta Obserbc:

- a) ¿De esta partida presupuestal cuanto corresponde para el Mantenimiento de las patrullas de la Dirección de Seguridad Pública durante el ejercicio fiscal2023?
- b) ¿Cuánto de esta partida por ejercer se destinará para el Mantenimiento de las patrullas de la Dirección de Seguridad Pública para el segundo semestre de 2023?

3.- Introducción

Nuestro compromiso continuo de informar a la ciudadanía sobre la gestión de los recursos públicos, el Observatorio Ciudadano de Baja California ha llevado a cabo el Análisis de los Estados Financieros del Ayuntamiento de Mexicali de los ejercicios del 2015 al Tercer Trimestre del 2023.

Es crucial destajar que la gestión financiera adecuada de un municipio afecta directamente la cantidad y calidad de los servicios públicos que se ofrecen a los ciudadanos.

En el desarrollo de este análisis, hemos adoptado un enfoque que utiliza un lenguaje simple y técnico, haciendo hincapié en herramientas gráficas como elemento central para revisar los Ingresos, Egresos y Endeudamiento Público.

Es evidente que el problema financiero del Ayuntamiento de Mexicali no parece radicar en la insuficiencia de ingresos, ya que estos han experimentado un aumento constante año tras año. Más bien, el desafío se encuentra en la gestión de deudas y los gastos administrativos.

Es importante destacar que, hasta el 2023, la actual administración del Ayuntamiento de Mexicali ha logrado mantener un equilibrio en ingresos y el gasto, sin déficit, contribuyendo a corregir en el corto y mediano plazo las decisiones mal planificadas de administraciones anteriores.

Esperamos que este Análisis proporcione una visión clara y objetiva de la situación financiera del Ayuntamiento de Mexicali, permitiendo comprender los desafíos del Municipio y anticipar mejoras hacia adelante.



4

Licitaciones

Ayuntamiento de Mexicali

4.1.- Relación de Conceptos de Licitaciones con proceso de adjudicación y proveedor Ejercicio 2023

Licitación , Invitación y/o Adjudicación	Concepto	Proceso	Monto	Proveedor
No.01-AYTOMXL-OM-ADJ-DIR-23-23	ASESORIA Y ACOMPAÑAMIENTO PARA EL DISEÑO, GESTIÓN, EJECUCION Y EVALUACIÓN DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN Y PROGRAMAS DE GASTO PRIORITARIOS (PIPGP) DEL XXIV AYUNTAMIENTO 2023			
No.01-AYTOMXL-OM-AD-21-23	Referente a Contratación para los "Servicios de Elaboración del Análisis y Evaluación para el Ejercicio 2022 de los Recursos Federales de la Administración Pública del Municipio de Mexicali, Baja California.			
No. AYTOMXL-OM-ADJ-DIR-26-23	Servicio profesional especializado en materia legal y fiscal para fortalecer la recaudación de contribuciones municipales para el ejercicio fiscal 2024	Directa	1,500,000.00	Guerrea Perez y Asociados, S.C.
No. AYTOMXL-OM-ADQ-21-23	Adquisición de vehículos para la Tesorería Municipal de Mexicali, Baja California			
No. A YTOMXL-OM-ADJ-DIR-15-22	Sistema de Comunicación y Monitoreo para la Dirección de Seguridad Pública Municipal de Mexicali, Baja California.	Directa	106,073,230.32	Cervantech Servicios Tecnologicos, S.C.
No. AYTOMXL-OM-ADJ-DIR-16-21	ADQUISICIÓN DE EQUIPO SERVIDOR MAESTRO (GAS) PARA EL SISTEMA DE RADIOCOMUNICACIÓN PERTENECIENTE A LA DIRECCIÓN DE SEGURIDAD PÚBLICA MUNICIPAL DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA	Directa	20,395,800.00	Baja Telecom S de RL de CV
No. AYTOMXL-OM-INV-06-23 BIS	ARRENDAMIENTO DE VEHICULOS, 14 TIPO SEDÁN Y 2 TIPO PICKUP PARA LA SECRETARÍA DEL GOBIERNO MUNICIPAL DE MEXICALI B.C.	Invitación	1,106,142.96	KMB Car Rental Group SA de CV
No. AYTOMXL-OM-AD-25-23	CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS INICIAL Y FINAL DE LIQUIDACIÓN PARA EL ORGANISMO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL DENOMINADO COMISÓN PARA EL DESARROLLO AGROPECUARIO DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA, CODAM	Directa	96,120.00	Estrada López y Asociados, SC
Norma Técnica del Plan del Fondo de Pensiones por Jubilación, Fallecimiento, e Invalidez para los Miembros de la Dirección de Seguridad Pública Municipal.	Norma Técnica del Plan del Fondo de Pensiones por Jubilación, Fallecimiento, e Invalidez para los Miembros de la Dirección de Seguridad Pública Municipal.			
III SESIÓN ORDINARIA DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL XXIV AYUNTAMIENTO DE MEXICALI, B.C.	III SESIÓN ORDINARIA DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL XXIV AYUNTAMIENTO DE MEXICALI, B.C.			
NO. AYTOMXL-OM-ADQ-19-23	Adquisición, suministro, e instalación de luminarias para el Municipio de Mexicali, Baja California			
No. AYTOMXL-OM-AD-02-23	PRESTACIÓN DE SERVICIO DE DISTRIBUCIÓN Y ENTREGA A DOMICILIO EN LA CIUDAD DE MEXICALI, B.C., DE ESTADOS DE CUENTA DE IMPUESTO PREDIAL	Invitación a tres	835,200.00	Laser Especializados, SA de CV
No. AYTOMXL-OM-AD-22-23	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE MÓDULOS PARA ATENCIÓN A LA CIUDADANÍA DE LAS DELEGACIONES GUADALUPE VICTORIA Y BENITO JUÁREZ DE MEXICALI BAJA CALIFORNIA	Directa	879,100.20	Gerardo Alvarez Contreras
No. AYTOMXL-OM-AD-12-23	ADQUISICIÓN DE VEHÍCULO TIPO SEDÁN PARA LA SECRETARIA DEL XXIV AYUNTAMIENTO DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA	Directa	275,900.00	Automotores Frontesa, SA de CV
No. AYTOMXL-OM-ADJ-DIR-20-23	ARRENDAMIENTO PURO DE EQUIPO DE TRANSPORTE PARA LA DIRECCIÓN DE SEGURIDAD PÚBLICA MUNICIPAL DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA	Directa	53,655,945.70	Integra Arrenda Sa de CV
No. AYTOMXL-OM-AD-19-23	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA PLANTILLA DE PERSONAL DEL MUNICIPIO DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA, Y EVALUACIÓN DETALLADA DE INDICADORES ESTADÍSTICOS FINANCIEROS, TÉCNICOS, ACTUARIALES Y LABORALES, INCLUYENDO LAS PERCEPCIONES, BENEFICIOS, SITUACIÓN FISCAL, COSTOS PRESENTES Y FUTUROS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022.	Invitación a tres	742,400.00	JRTP SA de CV

No. AYTOMXL-OM-AD-20-23	CURSO DE CAPACITACIÓN PARA EL MANEJO DE LAS RELACIONES LABORALES DEL GOBIERNO MUNICIPAL DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA	Invitación a dos	232,000.00	Adrian Alfonso Sanchez Gutierrez
No. 01-AYTOMXL-OM-AD-23-23	SUMINISTRO DE OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y REPARACION PARA EL GOBIERNO MUNICIPAL DE MEXICALI, B. C. CONTRATO	Directa	601,725.00	Servicios Edsanca S de RL de CV
NO. AYTOMXL-OM-ADJ-DIR-25-23	SERVICIO DE RECOLECCION, CUSTODIA Y TRASLADO DE VALORES PARA EL DEPARTAMENTO DE RECAUDACION DE RENTAS DE LA TESORERIA MUNICIPAL DEL AYUNTAMIENTO DE MEXICALI 2023	Directa	626,523.55	SEPSA SA de CV
No. AYTOMXL-OM-ADJ-DIR-24-23	ADQUISICIÓN DE VEHÍCULO USADO TIPO PICK UP PARA LA DIRECCIÓN DE DESARROLLO RURAL Y DELEGACIONES DEL XXIV AYUNTAMIENTO DE MEXICALI	Directa	295,000.00	Karla Ivonne Gomez Hernández
No. AYTOMXL-OM-ADJ-DIR-22-23	Adquisición de Vehículo usado tipo máquina extinguidora para la Dirección de Bomberos de Mexicali, Baja California.	Directa	590,000.00	
No. 24-AYTO-PFS-06-2023	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE SONIDO E ILUMINACIÓN PARA LA ISLA DE LAS ESTRELLAS, ESCENARIO "A", ESCENARIO "B" Y ESCENARIO "C" DE LAS FIESTAS DEL SOL 2023.	Licitación Pública Nacional	2,784,000.00	Guillermo Bianchi Parra
No. AYTOMXL-OM-AD-18-23	ARRENDAMIENTO DE UNIDADES SEDÁN PARA EL CENTRO MUNICIPAL DE CONTROL ANIMAL DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA	Directa	401,760.00	Priscilla Ivonne Ortiz Camacho
No. AYTOMXL-OM-ADJ-DIR-21-23	ADQUISICIÓN DE VEHÍCULOS USADOS PARA LA DIRECCIÓN DE DESARROLLO RURAL Y DELEGACIONES DEL XXIV AYUNTAMIENTO DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA	Directa	1,450,000.00	Karla Ivonne Gomez Hernández
No. 24-AYTO-PFS-05-2023	CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE ESPECTACULO DE FREE STYLE MASTERS ACROBACIAS EN MOTOCROSS PARA LAS FIESTAS DEL SOL 2023.	Directa	1,300,000.00	Unbranded Consulting Firm SA de CV
No. AYTOMXL-OM-AD-17-23	CONTRATO DE SUMINISTRO DE MATERIAL DE LIMPIEZA PARA EL GOBIERNO MUNICIPAL DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA	Licitacion Pública Municipal	1,212,639.45	Proveedora del Estado SA de CV
No. 24-AYTO-PFS-04-2023	PARA LA "CONTRATACIÓN DEL SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE 4 COMPRESORES SEMIHERMÉTICOS RECONSTRUIDOS DE 30 TONELADAS PARA LAS REFRIGERACIONES DEL PALENQUE DEL FEX.	Invitación a tres	1,177,950.40	Tratamientos Termicos del Noroeste, SA de CV
No. AYTOMXL-OM-AD-14-23	CONTRATACIÓN PARA LA DIFUSIÓN E INSTALACIÓN DE MICROPERFORADO REFERENTE A LA "CAMPAÑA DE DISCAPACIDAD POR PARTE DE SERVICIOS MÉDICOS MUNICIPALES.			
No. AYTOMXL-OM-AD-09-23	CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA REFORZAR ACTIVIDADES PARA INSPECCIONAR, SUPERVISAR Y VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS Y ADMINISTRATIVAS EN MATERIA DE PROTECCIÓN AL AMBIENTE DEL CONTRATO DE CONCESIÓN NO. AYTO-CTC-SP-01-2010			
No. 01-AYTOMXL-OM-AD-16-23	SUMINISTRO DE MATERIAL DE LIMPIEZA PARA EL GOBIERNO MUNICIPAL DE MEXICALI, B. C.	Licitacion Pública Municipal	187,503.70	Leonor Karina Valenzuela Lopez
No. AYTOMXL-OM-ADQ-18-23	Adquisición de Anillos para Trabajadores de Base por la Prestación Ininterrumpida de su Servicio al Ayuntamiento de Mexicali, Baja California	Licitacion Pública Municipal	2,800,000.00	Carlos Manuel Gallaga Gonzalez
No. 24-AYTO-DIF-01-23-BIS	SUMINISTRO DE DESPENSAS PARA DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA.			
No. AYTOMXL-OM-INV-05-23	Asesoría y Planeación Estratégica en Materia de Difusión Institucional de Programas y Acciones de la Administración Municipal	Invitación a tres	1,456,960.00	Radiodifusoras Mexicanas Enlazadasm SA de CV
No. AYTOMXL-OM-ADJ-DIR-18-23	ADQUISICIÓN DE UNIFORMES PARA LA DIRECCIÓN DE SEGURIDAD PÚBLICA MUNICIPAL DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA	Directa	20,776,154.40	Proveedora Baja de Equipos y Textiles, S de RL de CV
II REUNION TRIMESTRAL DEL EJERCICIO 2023 DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES	ARRENDAMIENTO Y CONTRATACION DE SERVICIOS DEL GOBIERNO MUNIPAL DE MEXICALI, B. C.			
No. AYTOMXL-OM-ADJ-DIR-17-23	Mantenimiento preventivo de equipos de aire acondicionado para el Gobierno Municipal de Mexicali, B. C.	Directa	1,117,800.00	Skath Benjamin Garcia Nuñez
No. AYTOMXL-OM-AD-15-23	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE MÓDULOS PARA ATENCIÓN A LA CIUDADANIA DENTRO DEL PALACIO MUNICIPAL DEL XXIV AYUNTAMIENTO DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA	Directa	899,000.00	Gerardo Alvarez Contreras
No. AYTOMXL-OM-ADQ-16bis-23	Contratación del Servicio de Fotocopiado para el Gobierno Municipal de Mexicali, Baja California	Licitacion Pública Municipal	1,165,889.74	Guadalupe Cristal Mancilla Campos
No. AYTOMXL-OM-ADJ -DIR-16-23	CONSERVACIÓN CATASTRAL DE CAMPO Y ASESORIA INFORMÁTICA EN MATERIA CATASTRAL	Directa	10,606,750.00	Proyectos de Infraestructura Optiva, SC
No. AYTOMXL-OM-ADJ-DIR-12-23	SERVICIO DE ASESORÍA, ACOMPAÑAMIENTO Y SUPERVISIÓN DE LA EJECUCIÓN DE LOS	Directa	3,000,000.00	Juluem Group SA de CV

	PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS QUE SE LLEVEN A CABO EN CONJUNTO CON LOS CONTRIBUYENTES QUE NO CUENTEN CON LICENCIAS Y PERMISOS CORRESPONDIENTES PARA EL ORDENAMIENTO Y REGULACIÓN DE LAS OBRAS RELACIONADAS CON LAS ANTENAS CONSTRUIDAS EN EL MUNICIPIO QUE SIRVEN PARA HOSPEDAR Y OPERAR LOS MÓDEMS Y RADIOS UTILIZADOS PARA EMPRESAS DE TELECOMUNICACIONES QUE OFRECEN LOS SERVICIOS DE VOZ, DATOS E IMAGEN			
No. AYTOMXL-OM-ADJ-DIR-13-23	ADQUISICIÓN DE UNIDADES DE TRANSPORTE VEHICULAR PARA SINDICATURA MUNICIPAL DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA	Directa	1,836,800.00	Automotores Frontesa, SA de CV
No. AYTOMXL-OM-ADJ-DIR-15-23	CONTRATACIÓN DE PÓLIZAS DE SEGUROS PARA EL PARQUE VEHICULAR DEL GOBIERNO MUNICIPAL DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA	Directa	3,572,091.24	ANA Compañía de Seguros, SA de CV
No. AYTOMXL-OM-AD-08-23	CONTRATO DE ARRENDAMIENTO DE UNIDADES SEDÁN PARA EL CENTRO MUNICIPAL DE CONTROL ANIMAL DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA		250,614.00	Liever Camacho Robles
No. AYTOMXL-OM-AD-10-23	SERVICIO DEL MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN DEL PREDIO PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL HUERTO URBANO EN EL PARQUE NATURAL LA MISIÓN EN EL SISTEMA LAGUNAR	Directa	241,881.76	Coyimba SAS
No. AYTOMXL-OM-ADJ-DIR-09-23	ADQUISICIÓN DE UNIDAD DE TRANSPORTE USADA PARA EL DEPARTAMENTO DE MANTENIMIENTO DE LA OFICIALIA MAYOR DEL XXIV AYUNTAMIENTO DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA	Directa		
No. AYTOMXL-OM-SMSP-02-23	SERVICIOS DE CONSULTORIA ESPECIALIZADOS PARA LA ALINEACIÓN Y EL REDISEÑO DE LAS POLITIICAS DE CONTROL ANIMAL DEL MUNICIPIO DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA	Directa	756,000.00	Lumina Porfesionales en consultoria, sistemas e infraestructura, SA de CV
NO. AYTOMXL-OM-ADQ-17-23	PÓLIZA DE SEGURO DE VIDA PARA LOS TRABAJADORES DE BASE ACTIVOS DEL AYUNTAMIENTO DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA			
No. AYTOMXL-OM-AD-13-23	CONTRATO DE PÓLIZA DE SEGURO DE VIDA PARA TRABAJADORES DE CONFIANZA DEL AYUNTAMIENTO DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA.	Invitación a tres	714,935.71	General de Seguros, SA
No. 24-AYTO-PFS-01-2023	CONTRATACION DEL SERVICIO DE PLANEACION, DESARROLLO Y OPERACIÓN DE LOS VENTOS ARTISTICOS DE LA ISLA DE LAS ESTRELLAS EN LAS FIESTAS DEL SOL 2023	Licitación Pública Estatal	12,097,176.00	Ramon Gabriel Rojas Villarruel
No. AYTOMXL-OM-ADQ-15-23	Arrendamiento Puro de Camiones Recolectores de Residuos Sólidos Urbanos Usados para el Ayuntamiento de Mexicali, Baja California.			
No. 24-AYTO-DIF-01-23	COMITÉ DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL XXIV AYUNTAMIENTO DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA			
No. AYTOMXL-OM-AD-23-22	CONTRATACIÓN DE SERVICIOS ESPECIALIZADOS DE CONSULTORÍA ESPECIALIZADA PARA EL DISEÑO DE LA ESTRATEGIA DE GESTIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS CON ENFOQUE TERRITORIAL DEL 24 AYUNTAMIENTO DE MEXICALI SEGUNDA ETAPA'	Directa	756,000.00	Aplicaciones y Nube electronica, SA de CV
No. AYTOMXL-OM-ADQ-12-23	SUMINISTRO DE MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	Licitacion Pública Municipal	848,594.39	Boticas Griegas de Mexico, S de RL de CV
No. AYTOMXL-OM-ADQ-16-23	Contratación del Servicio de Fotocopiado para el Gobierno Municipal de Mexicali, Baja California			
No. AYTOMXL-OM-SMSP-01-23	CONTRATACIÓN DE SERVICIOS ESPECIALIZADOS DE CONSULTORÍA PARA LA ALINEACIÓN Y EL REDISEÑO DE LOS PROCESOS DE LAS PRINCIPALES INTERVENCIONES Y SERVICIOS QUE OFRECE EL DEPARTAMENTO DE SERVICIOS MÉDICOS MUNICIPALES DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA.	Directa	702,000.00	Aplicaciones y Nube electronica, SA de CV
No. AYTOMXL-OM-ADQ-14-23	CONTRATACION DE POLIZA DE SEGURO DE VIDA PARA POLICIAS ACTIVOS DE LA DIRECCION DE SEGURIDAD PUBLICA MUNICIPAL.	Licitación Pública Nacional	3,750,000.00	General de Seguros, SA
No. AYTOMXL-OM-INV-03-23 BIS	CONTRATACION DE LA PRESTACION DE SERVICIOS DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO DE LOS AIRES ACONDICIONADOS DEL GOBIERNO MUNICIPAL DE MEXICALI, B. C			
No. AYTOMXL-OM-INV-04-23 bis	SUMINISTRO DE HIELO PARA CONSUMO HUMANO EN BARRAS DE 5 KGS PARA EL GOBIERNO MUNICIPAL DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA.			
No. AYTOMXL-OM-ADQ-12-23	SUMINISTRO DE MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS, PARA EL GOBIERNO MUNICIPAL DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA.			
No. 01-AYTOMXL-OM-AD-11-23	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO, CORRECTIVO Y RECARGA DE EXTINTORES DEL GOBIERNO MUNICIPAL DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA.	Directa	93,297.36	Jesus Ramón Montijo Rosas
No. AYTOMXL-OM-INV-03-23	CONTRATACION DE LA PRESTACION DE SERVICIOS			

	DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO DE LOS AIRES ACONDICIONADOS DEL GOBIERNO MUNICIPAL DE MEXICALI, B. C.			
No. AYTOMXL-OM-INV-04-23	SUMINISTRO DE HIELO PARA CONSUMO HUMANO EN BARRAS DE 5 KGS PARA EL GOBIERNO MUNICIPAL DE MEXICALI, B.C.			
No. AYTOMXL-OM-ADQ-09-23 Bis	Contratación de Pólizas de Seguros para el Parque Vehicular del Gobierno Municipal de Mexicali, Baja California.	Licitación Pública Municipal		
No. AYTOMXL-OM-INV-02-23	SERVICIOS PROFESIONALES, INTEGRALES, ORGANIZACIÓN, DISEÑO, PRODUCCIÓN, PREPARACIÓN DE INSTRUMENTOS PARA MEDIOS TRADICIONALES Y DIFUSIÓN EN REDES SOCIALES PARA LA COORDINACIÓN DE COMUNICACIÓN SOCIAL DE LA DIRECCIÓN DE SEGURIDAD PÚBLICA MUNICIPAL DEL XXIV AYUNTAMIENTO DE MEXICALI, B.C.	Licitación Pública Municipal	1,340,000.00	Oveishon Sa de CV
No. AYTOMXL-OM-ADQ-11-23	Suministro de Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte y Neumáticos para el Gobierno Municipal de Mexicali, Baja California.	Licitación Pública Municipal	6,834,068.28	Jose Luis Guerrero Hurtado
No. AYTOMXL-OM-ADQ-05-23	Suministro de Uniformes para el Personal del Gobierno Municipal de Mexicali, Baja California.	Licitación Pública Municipal		Proveedora Baja de Equipos y Textiles, S de RL de CV
No. AYTOMXL-OM-MAJG-23	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSULTORÍA Y ASISTENCIA EN MATERIA DE ARMONIZACIÓN CONTABLE PARA LA OFICILÍA MAYOR DEL XXIV AYUNTAMIENTO DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA.	Invitación a 3	648,000.00	Miguel Angel Jimenez Guzman
No. AYTOMXL-OM-ADJ-DIR-01-23	CONSULTORÍA ESPECIALIZADA EN MATERIA JURÍDICA, FINANCIERA, ACTUARIAL PARA LA ATENCIÓN Y OPERACIÓN DEL PLAN DE SEGURIDAD SOCIAL PARA LOS EMPLEADOS Y TRABAJADORES DEL MUNICIPIO DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA.	Directa	3,409,174.95	Jorge Antonio Marquez Perez
01-AYTOMXL-OM-ADJ-DIR-07-23	Arrendamiento de unidades tipo pick up habilitadas como unidad de captura para el centro municipal de control animal del municipio de Mexicali, Baja California.	Directa	965,120.00	Capital Rent SA de CV
No. 01-AYTOMXL-OM-AD-07-23	Contratación de prestación de servicio de fumigación para el gobierno municipal de Mexicali, Baja California.	Directa	46,440.00	Yadira Gómez
No. OM-RM-CPAT-BI-02-2023	CONVOCATORIA PUBLICA OM-RM-CPAT-BI-02-2023			
No. AYTOMXL-OM-ADQ-08-23 BIS	Suministro de Material de Limpieza, Útiles y Equipos Menores de Oficina para el Gobierno Municipal de Mexicali, Baja California.			
No. AYTOMXL-OM-ADQ-09-23	Contratación de Pólizas de Seguros para el Parque Vehicular del Gobierno Municipal de Mexicali, Baja California.			
No. AYTOMXL-OM ADQ-10-23	Suministro de Material Asfáltico, Asfalto Rebajado MC-800, Emulsiones Asfálticas y Gravilla 3/8" para el Mantenimiento de Vialidades del Municipio de Mexicali, B.C. a cargo de la Dirección Obras Públicas y Dirección de Desarrollo Rural y Delegaciones Municipales del XXIV Ayuntamiento de Mexicali.			
No. AYTOMXL-OM-ADQ-07-23 Bis	Suministro de Lubricantes y Aditivos para el Gobierno Municipal de Mexicali, Baja California.	Licitación Pública Municipal	3,229,912.80	Petroleum Pacific SA de CV
No. 01-AYTOMXL-OM-AD-04-23	Prestación de Servicio de Mantenimiento Preventivo y Correctivo al Equipo del Elevador del Gobierno Municipal de Mexicali, Baja California	Initación	167,999.96	Elevadores Otis S de RL de CV
No. 01-AYTOMXL-OM-AD-05-23	Prestación de Servicio de Póliza de Mantenimiento Preventivo y Correctivo al Equipo del Sistema de Tratamiento y Purificación de Agua para Consumo Humano del Gobierno de Mexicali, Baja California.	Directa	73,548.52	Jorge Mestas Arthur
No. AYTOMXL-OM-ADJ-DIR-05-23	Dictamen Adjudicación Directa ADJ-DIR-05-23 "Rehabilitación integral de los equipos de bacheo mecánico (JETPATCHER) utilizados por el Departamento de Mantenimiento de Vialidades de la Dirección de Obras Publicas de Mexicali, B.C.	Directa	993,490.98	Jetpatcher Mexico, Sa de CV
No. AYTOMXL-OM-ADJ-DIR-06-23	Adquisición de cuatro equipos mecánicos para bacheo JETPATCHER 2500 de 5m3 de capacidad en la tolva, similar para el departamento de Mantenimiento de vialidades de la Dirección de Obras Públicas de Mexicali, B.C.	Directa	22,097,896.52	Jetpatcher Mexico, Sa de CV
Primera Reunión Trimestral 2023 del Comité de Adquisiciones	Primera Reunión Trimestral 2023 del Comité de Adquisiciones			
No. AYTOMXL-OM-AD-06-23	CONTRATACIÓN PARA LA ELEBORACIÓN DE LOS ESTUDIOS DE CONSULTORÍA ACTUARIAL PARA EL MANTENIMIENTO TÉCNICO ACTUARIAL Y OPERATIVO AL FINDER DE PENSIONES POR JUBILACIÓN, FALLECIMIENTO E INVALIDEZ, PARA LOS MIEMBROS DE LA DIRECCIÓN DE SEGURIDAD PÚBLICA MUNICIPAL DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA, EJERCICIO 2022.	Invitación a dos	174,000.00	Adedores Facts SC
No. AYTOMXL-OM-ADJ-DIR-04-23	Adquisición de Moto conformadora usada para la Dirección de Desarrollo Rural y Delegaciones del XXIV Ayuntamiento			

	de Mexicali			
No. AYTOMXL-OM-ADQ-04-23 Bis	ADQUISICIÓN DE UNIDADES DE TRANSPORTE VEHICULAR PARA SINDICATURA MUNICIPAL DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA.			
No. AYTOMXL-OM-ADQ-07-23	Suministro de Lubricantes y Aditivos para el Gobierno Municipal de Mexicali, Baja California			
No. AYTOMXL-OM-ADQ-08-23	Suministro de material de limpieza, útiles y equipos menores de oficina para el gobierno municipal de Mexicali, Baja California.			
No. AYTOMXL-OM-INV-01-23	Asesoría y Planeación Estratégica en Materia de Difusión Institucional de Programas y Acciones de la Administración Municipal.	Invitación a tres	1,456,960.00	Funcionamiento Integro de Radiodifusoras Mexicanas Enlazadas, SA de CV
No. AYTOMXL-OM-ADJ DIR-02-23	Mantenimiento Preventivo y Calibración de la Unidad de Monitoreo de la Calidad del Aire de Mexicali, Baja California.	Directa	598,165.60	Periferios y Sistemas SA de CV
No. AYTOMXL-OM-ADQ-06-23	SUMINISTRO DE MATERIAL ELÉCTRICO PARA EL GOBIERNO MUNICIPAL DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA.	Licitacion Pública Municipal	479,865.60	Jorge Martinez Vela
No. AYTOMXL-OM-ADQ-04-23	ADQUISICIÓN DE UNIDADES DE TRANSPORTE VEHÍCULAR PARA SINDICATURA MUNICIPAL DE MEXICALI, BAJA CALIFORNIA.			
No. 01-AYTOMXL-OM-AD-03-23.	Servicio de Auditoria de Estados Financieros Inicial y Final de liquidación para el Organismo Descentralizado de la Administración Pública Municipal denominado Sistema Municipal de Transporte de Mexicali, Baja California.	Directa	89,100.00	Estrada Lopez y Asociados, SC
No. OM-RM-CPAT-BI-01-2023	CONVOCATORIA PÚBLICA OM-RM-CPAT-BI-01-2023 (FIRMADA)			
No. AYTOMXL-OM-ADQ-03-23 BIS	PARA LA CONTRATACIÓN DE PÓLIZA DE SEGURO DE VIDA PARA POLICÍAS PENSIONADOS DEL AYUNTAMIENTO DE MEXICALI, B. C.			
No. AYTOMXL-OM-ADQ-03-23	PARA LA CONTRATACIÓN DE PÓLIZA DE SEGURO DE VIDA PARA POLICÍAS PENSIONADOS DEL AYUNTAMIENTO DE MEXICALI, B. C.	Licitacion Pública Municipal	1,215,371.45	General de Seguros, SAP
No. AYTOMXL-OM-ADQ-01-23-BIS	Arrendamiento Puro de Camiones Recolectores de Residuos Sólidos Urbanos para el Ayuntamiento de Mexicali, Baja California.	Licitación Pública Nacional	87,326,250.00	Capital Rent SA de CV
No. AYTOMXL-OM-ADQ-02-23	Arrendamiento de Maquinaria para el Confinamiento de los Residuos Sólidos Urbanos Domésticos y Voluminosos para el Gobierno Municipal de Mexicali, Baja California.	Licitacion Pública Municipal	12,423,491.64	Alberto Chavez Diaz
No. AYTOMXL-OM-ADQ-01-23	Arrendamiento Puro de Camiones Recolectores de Residuos Sólidos Urbanos para el Ayuntamiento de Mexicali, Baja California.			
No. AYTOMXL-OM-ADJ-DIR-14-23	Suministro de Hielo para Consumo Personal en Barras de 5 kgs para el Gobierno Municipal de Mexicali, Baja California.	Directa	419,892.00	Tempa Azury SA de CV
TOTAL			407,849,634.18	

Ayuntamiento de Mexicali

4.2.-Relación de Conceptos de Licitaciones de Obras Públicas con proceso de adjudicación y proveedor Ejercicio 2023

Licitación , Invitación y/o Adjudicación	Concepto	Proceso	Monto	Proveedor
IS-MXL-PP-039-2023	REHABILITACIÓN DE VIALIDADES EN EL FRACC. QUINTA MONTECARLO, MEXICALI, B.C.			
IS-MXL-PP-038-2023	INSTALACIÓN DE SEMÁFORO EN CRUCE DE CALLE NOVENA Y PASEO DEL PALMAR, FRACC. VILLA DEL PALMAR, MEXICALI, B. C.			
IS-MXL-PP-037-2023	REHABILITACIÓN DEL CENTRO DE DESARROLLO HUMANO INTEGRAL VOLUNTAD, FRACC. CASA DIGNA, MEXICALI, B. C.			
IS-MXL-PP-036-2023	RECONSTRUCCIÓN DE AV. 16 DE SEPTIEMBRE ("B"), DE CALLE SEXTA A CALLE NOVENA, LOS ALGODONES, B. C.			
LP-MXL-PP-033-2023	REHABILITACIÓN DE AV. DANIEL RUIZ, DE AV. ZARAGOZA CONTRERAS A AV. PONTEVEDRA, FRACC. INFONAVIT CUCAPAH, MEXICALI, B. C.	Licitación Pública	2,665,764.63	A&A Construccion, SA de CV
LP-MXL-PP-032-2023	RECONSTRUCCIÓN DE CANCHA DE USOS MÚLTIPLES EN UNIDAD DEPORTIVA, ESTACIÓN COAHUILA, B. C.	Licitación Pública	1,327,921.21	Ingenieros, Arquitectos y Tecnicos de la Construcción, SA de CV
LP-MXL-PP-031-2023	INSTALACIÓN DE SEMÁFORO EN CRUCE DE CALLE NOVENA Y PASEO DEL PALMAR, FRACC. VILLA DEL PALMAR, MEXICALI, B. C.			
LP-MXL-PP-030-2023	REHABILITACIÓN DE PARQUE COLIBRI, EN AV. PASEO FLORIDA, FRACC. VILLA FLORIDA, MEXICALI, B. C.	Licitación Pública	2,600,078.31	Salvador Fonseca Sanchez
LP-MXL-PP-029-2023	REHABILITACIÓN DEL CENTRO DE DESARROLLO HUMANO INTEGRAL VOLUNTAD, FRACC. CASA DIGNA, MEXICALI, B. C.			
LP-MXL-PP-028-2023	RECONSTRUCCIÓN DE CALLE SAN SEBASTIÁN VIZCAÍNO, DE AV. MICHOACÁN A AV. QUERÉTARO, COL. BAJA CALIFORNIA, MEXICALI, B. C.	Licitación Pública	14,351,389.25	B&D Division Consgrtucion S de RL de CV
LP-MXL-PP-027-2023	RECONSTRUCCIÓN DE AV. 16 DE SEPTIEMBRE ("B"), DE CALLE SEXTA A CALLE NOVENA, LOS ALGODONES, B. C.			
LP-MXL-PP-026-2023	RECONSTRUCCIÓN DE AV. HILARIO RUELAS, DE CALLE NOVENA A CALLE TRECEAVA, COL. GONZÁLEZ ORTEGA, MEXICALI, B. C.	Licitación Pública	12,727,115.76	Constructora Frontera Mexicali, S de RL
LP-MXL-PP-025-2023	RECONSTRUCCIÓN DE CANCHA DE USOS MÚLTIPLES EN PARQUE PÚBLICO, FRACC. JARDINES DEL LAGO PRIMERA SECCIÓN ORIENTE, MEXICALI, B. C.	Licitación Pública	1,274,416.96	Fuerza de Obreros Unidos de Baja California, SC de RL
IS-MXL-PRON-023-2023	REHABILITACIÓN DE LA UNIDAD DE TRANSFERENCIA ZONA PONIENTE, COLONIA EL PARAÍSO, MEXICALI, B.C.	Invitación a tres	1,559,214.79	Fuerza de Obreros Unidos de Baja California, SC de RL

IS-MXL-FAISMUN-022-2023	MODERNIZACIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO DE LA CALZ. DE LAS HACIENDAS, DE BORDO DEL CANAL TULICHECK A AV. MUERDAGO, FRACC. HACIENDA DE LOS PORTALES, TERCERA SECC., MEXICALI, B.C.	Invitación a tres	4,126,679.25	Carce del Noroeste, S de RL de CV
LP-MXL-REPUVE-020-2023	REHABILITACIÓN CON CONCRETO ASFÁLTICO EN CALZ. DE LAS HACIENDAS ENTRE CALZ. MANUEL GÓMEZ MORÍN Y AV. MUÉRDAGO, FRACC. HACIENDA DE LOS PORTALES TERCERA SECC., MEXICALI, B.C.	Licitación Pública Nacional	9,389,146.27	B&D Division Consgruccion S de RL de CV
LP-MXL-REPUVE-019-2023	REHABILITACIÓN CON CONCRETO ASFÁLTICO EN CALZ. LAGO COMO - CATARATAS DEL NIÁGARA ENTRE BLVR. EJE CENTRAL Y BLVR. HÉCTOR TERÁN TERÁN, COL. SANTA MÓNICA, MEXICALI, B.C.	Licitación Pública Nacional	9,457,688.02	Constructora Frontera Mexicali, S de RL
LP-MXL-REPUVE-018-2023	REHABILITACIÓN CON CONCRETO ASFÁLTICO EN AV. VILLAHERMOSA ENTRE C. OCOTLÁN Y C. NUEVO LEON, COL. NUEVA ESPERANZA, MEXICALI, B.C.	Licitación Pública Nacional	4,810,913.13	Colorado Industrial Development, SA de CV
LP-MXL-REPUVE-017-2023	REHABILITACIÓN CON CONCRETO ASFÁLTICO EN CALZ. INDEPENDENCIA ENTRE C. "I" Y CALZ. FRANCISCO L. MONTEJANO, COL. NACUZARI, MEXICALI, B.C.	Licitación Pública Nacional	6,138,789.09	Arrendadora del Colorado del Norte, SA de CV
LP-MXL-REPUVE-016-2023	PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO ASFÁLTICO EN AV. ZACATECANO ENTRE BLVR. ADOLFO LÓPEZ MATEOS Y CALZ. DE LOS PRESIDENTES, COL. EX EJIDO ZACATECAS, MEXICALI, B.C.	Licitación Pública Nacional	20,250,615.10	Coen Construcciones, SA de CV
LP-MXL-REPUVE-015-2023	PAVIMENTACIÓN CON CONCRETO ASFÁLTICO EN CALLE CATORCEAVA ENTRE AV. CORREGIDORA Y AV. IGNACIO ALDAMA, CIUDAD GUADALUPE VICTORIA, MEXICALI, B.C.	Licitación Pública Nacional	13,784,240.75	Consturctora Cadena, SA de CV
IS-MXL-PRON-014-2023	REHABILITACIÓN DE ALBERCAS EN DIVERSAS UNIDADES DEPORTIVAS DE LA CIUDAD Y VALLE DE MEXICALI, B.C. (COL. ROBLEDO Y ESTACIÓN COAHUILA KM 57)	Invitación a tres	4,340,923.82	GIPAAC Infraestructura S de RL de CV
LP-MXL-PRON-011-2023	EVALUACION ESTRUCTURAL Y ELABORACION DE PROYECTOS DE REHABILITACION DE PUENTE BLVR. LAZARO CARDENAS Y CALZ. MANUEL GOMEZ MORIN, PUENTE BLVR. ADOLFO LOPEZ MATEOS Y CALZ INDEPENDENCIA ASI COMO PUENTE CALZ. INDEPENDENCIA Y PATIOS DE FERROCARRIL, EN MEXICALI, BAJA CALIFORNIA.	Licitación Pública	4,550,068.75	Servicios Topograficos Profesionales SC
LP-MXL-PRON-010-2023	REHABILITACION DE PARQUE DE BEISBOL INFANTIL "ANGEL MACIAS", COL. NUEVA, MEXICALI, B.C.	Licitación Pública	9,983,119.86	Coen Construcciones, SA de CV
LP-MXL-FAIS-009-2023	REHABILITACION DE CALLE SARATOGA, DE AV. INTERNACIONAL A CARRETERA ESTATAL NO. 2, POBLADO LOS ALGODONES, B.C.	Licitación Pública	7,416,100.72	Colorado Industrial Development, SA de CV
LP-MXL-FAIS-008-2023	REHABILITACION DE CALZ. DE LAS HACIENDAS, DE CALZ. MANUEL GOMEZ MORIN A BORDO DEL CANAL TULICHECK, BARCELONA RESIDENCIAL, MEXICALI, B.C.	Licitación Pública	18,634,000.17	B&D Division Consgruccion S de RL de CV

LP-MXL-PRON-007-2023	TRABAJOS DE CALAFATEO EN DIVERSAS VIALIDADES DE LA CIUDAD (2-2023)	Licitación Pública	3,999,810.81	Emulsiones y Asfaltos del Noroeste, S de RL de CV
LP-MXL-PRON-006-2023	TRABAJOS DE CALAFATEO EN DIVERSAS VIALIDADES DE LA CIUDAD (1-2023)	Licitación Pública	3,999,810.81	Emulsiones y Asfaltos del Noroeste, S de RL de CV
LP-MXL-PRON-005-2023	MANTENIMIENTO 02 DE VIALIDADES CON BACHEO EN DIVERSAS VIALIDADES DE LA CIUDAD DE MEXICALI (2023)	Licitación Pública	5,098,532.67	Grupo de Urbanismo y Ordenacion del Territorio, SA de CV
LP-MXL-PRON-004-2023	MANTENIMIENTO 01 DE VIALIDADES CON BACHEO EN DIVERSAS VIALIDADES DE LA CIUDAD DE MEXICALI (2023)	Licitación Pública	5,414,820.00	Fuerza de Obreros Unidos de Baja California, SC de RL
LP-MXL-PRON-003-2023	REHABILITACION DE CALZ. LAGUNA XOCHIMILCO, DE CALZ. ANAHUAC A BORDO DEL CANAL TULICHECK, FRACC. VILLAS DEL REY, MEXICALI, B.C.	Licitación Pública	14,606,411.07	Constructora Cadena, SA de CV
LP-MXL-PRON-002-2023	REHABILITACION DE CALZ. DE LOS HEROES, DE BLVR. ADOLFO LOPEZ MATEOS A CALZ. INDEPENDENCIA Y DE AV. PIONEROS A AV. MAR ADRIATICO Y AV. MAR ADRIATICO, DE CALZ. DE LOS HEROES A CALLE CALAFIA, CENTRO CIVICO, MEXICALI, B.C.	Licitación Pública	13,773,565.28	Constructora Cadena, SA de CV
LP-MXL-PRON-001-2023	REHABILITACION DE BLVR. LAZARO CARDENAS, DE CALLE CUARTA A CALLE NOVENA, MEXICALI, B.C.	Licitación Pública	12,975,520.05	Arrendadora del Colorado del Norte, SA de CV
TOTAL			209,256,656.53	

Ayuntamiento de Mexicali

4.3.- Relación de adjudicación de Obras Públicas con proveedor Ejercicio 2023

Licitación , Invitación y/o Adjudicación	Concepto	Proceso	Monto	Proveedor
AD-MXL-PRON-035-2023	ELABORACIÓN DE PROYECTO EJECUTIVO DEL JARDÍN BOTÁNICO PARA EL PARQUE PÚBLICO VICENTE GUERRERO.	Directa	518,520.00	Daniel Lopez Gerardo
AD-MXL-PRON-034-2023	REVISIÓN Y DETECCIÓN TRIMESTRAL DE DEFORMACIONES EN EL PUENTE VEHICULAR UBICADO EN EL CRUCERO DE BLVR. LÁZARO CÁRDENAS Y CALZ. MANUEL GÓMEZ MORÍN.			
AD-MXL-FAISMUN-021-2023	CONSTRUCCION DE ALUMBRADO PUBLICO EN CALLE CAMINO REAL, DE CALZ. CETYS A CALLE CENTRAL SUR, COLONIA POBLADO COMPUERTAS, MEXICALI, B.C. ADJUDICACIÓN DIRECTA	Directa	699,992.13	David Alejandro Kadry Dominguez
AD-MXL-PRON-013-2023	ELABORACIÓN DE ESTUDIO DE DISEÑO DE PAVIMENTO EN AVENIDA ZACATECANA, COL. EX-EJIDO ZACATECAS, MEXICALI, B.C.	Directa	79,292.96	Carlos Daniel Sandoval Sandoval
AD-MXL-PRON-012-2023	REHABILITACIÓN DE ASENTAMIENTO SOBRE AV. CRISTÓBAL COLÓN, ENTRE RÍO ELOTA Y CALLE SALVADOR DIAZ MIRÓN, FRACC. HÍPICO, MEXICALI, B.C.	Directa	298,336.92	Fuerza de Obreros Unidos de Baja California, SC de RL
TOTAL			1,596,142.01	

Ayuntamiento de Mexicali

5.- Analítica de Ingresos Recaudado del 2015 a Septiembre de 2023

(Millones de Pesos)

	Recaudado								Presupuesto 2023	Presupuesto modificado	Ejercido a Septiembre 2023	Po Ejercer
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022				
Impuestos	574.73	829.69	827.33	888.97	936.17	931.97	1,086.62	1,235.07	1,136.68	1,138.32	1,102.78	35.54
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-	-	3.94	4.27	4.24	4.13	5.11	3.42	3.42	5.08	-1.66
Derechos	331.16	333.65	337.81	344.43	484.64	337.72	478.52	455.46	457.74	457.96	403.73	54.23
Productos	13.49	176.34	16.08	35.24	42.28	37.77	37.43	107.42	94.81	94.81	141.56	-46.75
Aprovechamientos	253.38	218.00	185.29	206.94	156.43	120.01	127.65	184.03	187.99	235.30	199.52	35.78
Participaciones y Aportaciones	1,780.78	2,189.65	2,681.24	2,578.18	2,573.19	2,828.89	3,058.67	3,478.32	3,093.48	3,319.92	3,001.41	318.51
Ingreso por venta de bienes y servicios	-	-	-	1.90	1.96	1.65	0.31	-	1.24	1.24	0.00	1.24
Transferencias	301.19	-	-	-	40.81	40.90	-	-	-	-	-	-
Ingresos Totales	3,254.73	3,747.33	4,047.75	4,059.60	4,239.74	4,303.15	4,793.31	5,465.41	4,975.36	5,250.97	4,854.08	396.89
Otros Ingresos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Financiamiento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	3,254.73	3,747.33	4,047.75	4,059.60	4,239.74	4,303.15	4,793.31	5,465.41	4,975.36	5,250.97	4,854.08	396.89

Fuente: [Portal de Transparencia del Ayuntamiento de Mexicali](#)

Ayuntamiento de Mexicali

6.- Analítica de Egresos por Capítulos del Gastos Ejercido del 2015 a Septiembre de 2023

(Millones de pesos)

	Ejercido								Presupuesto 2023	Presupuesto modificado	Ejercido a Septiembre 2023	Diferencia
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022				
Servicios Personales	2,211.56	2,615.14	2,617.52	2,471.94	2,689.31	2,785.82	2,966.76	3,028.25	3,200.00	3,226.56	2,096.29	1,130.27
Materiales y Suministros	254.57	237.10	244.54	254.52	242.92	245.07	289.13	313.33	289.63	450.55	222.13	228.42
Servicios Generales	378.89	419.93	335.95	389.44	503.03	506.20	522.22	662.41	651.58	859.74	525.62	334.12
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	140.38	137.48	139.15	172.04	202.29	198.78	225.61	223.77	189.65	225.53	154.84	70.69
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	152.27	59.39	40.92	62.79	61.97	40.00	13.01	161.49	7.26	46.29	26.71	19.58
Inversion Publica	372.16	273.77	175.00	268.84	349.58	206.89	288.61	311.62	324.45	522.89	335.11	187.78
Inversiones Financieras y Otras	-	-	-	59.55	-	5.00	0.24	15.20	134.30	18.97	-	18.97
Participaciones y Aportaciones	-	-	0.24	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Deuda Pública	105.60	120.58	160.33	150.52	148.54	142.15	65.80	96.74	178.40	158.90	99.33	59.57
Total	3,615.43	3,863.39	3,713.65	3,829.64	4,197.65	4,129.91	4,371.38	4,812.81	4,975.27	5,509.43	3,460.03	2,049.40

Fuente: [Portal de Transparencia del Ayuntamiento de Mexicali](#)

Ayuntamiento de Mexicali

7.- Resultado por ejercicio fiscal

Ingresos VS Egresos del 2015 a Septiembre de 2023

(Millones de Pesos)

	Resultado de cada ejercicio fiscal								Presupuesto 2023	Presupuesto Modificado	Ejercido a septiembre 2023	Diferencia
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022				
Impuestos	574.73	829.69	827.33	888.97	936.17	931.97	1,086.62	1,235.07	1,136.68	1,138.32	1,102.78	35.54
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-	-	3.94	4.27	4.24	4.13	5.11	3.42	3.42	5.08	-1.66
Derechos	331.16	333.65	337.81	344.43	484.64	337.72	478.52	455.46	457.74	457.96	403.73	54.23
Productos	13.49	176.34	16.08	35.24	42.28	37.77	37.43	107.42	94.81	94.81	141.56	-46.75
Aprovechamientos	253.38	218.00	185.29	206.94	156.43	120.01	127.65	184.03	187.99	235.30	199.52	35.78
Part. y Aportaciones	1,780.78	2,189.65	2,681.24	2,578.18	2,573.19	2,828.89	3,058.67	3,478.32	3,093.48	3,319.92	3,001.41	318.51
Ingreso por venta de bienes y servicios	-	-	-	1.90	1.96	1.65	0.31	-	1.24	1.24	-	1.24
Transferencias	301.19	-	-	-	40.81	40.90	-	-	-	-	-	-
Total de Ingresos	3,254.73	3,747.33	4,047.75	4,059.60	4,239.74	4,303.15	4,793.31	5,465.41	4,975.36	5,250.97	4,854.08	-396.89

menos

Servicios Personales	2,211.56	2,615.14	2,617.52	2,471.94	2,689.31	2,785.82	2,966.76	3,028.25	3,200.00	3,226.56	2,096.29	1,130.27
Materiales y Suministros	254.57	237.10	244.54	254.52	242.92	245.07	289.13	313.33	289.63	450.55	222.13	228.42
Servicios Generales	378.89	419.93	335.95	389.44	503.03	506.20	522.22	662.41	651.58	859.74	525.62	334.12
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	140.38	137.48	139.15	172.04	202.29	198.78	225.61	223.77	189.65	225.53	154.84	70.69
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	152.27	59.39	40.92	62.79	61.97	40.00	13.01	161.49	7.26	46.29	26.71	19.58
Inversion Publica	372.16	273.77	175.00	268.84	349.58	206.89	288.61	311.62	324.45	522.89	335.11	187.78
Inversiones Financieras o Otras	-	-	-	59.55	-	5.00	0.24	15.20	134.30	18.92	-	18.92
Participaciones y Aportaciones	-	-	0.24	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Deuda Publica	105.60	120.58	160.33	150.52	148.54	142.15	65.80	96.74	178.40	158.90	99.33	59.57
Total de Egresos	3,615.43	3,863.39	3,713.65	3,829.64	4,197.65	4,129.91	4,371.38	4,812.81	4,975.27	5,509.38	3,460.03	2,049.35

igual

Diferencia entre Ingresos y Egreso	-360.70	-116.06	334.10	229.96	42.09	173.24	421.94	652.60				1,394.05
------------------------------------	---------	---------	--------	--------	-------	--------	--------	--------	--	--	--	----------

Déficit Acumulable	-360.70	-476.76	-142.66	87.30	129.38	302.62	724.56	1,377.16				2,771.21
--------------------	---------	---------	---------	-------	--------	--------	--------	----------	--	--	--	----------

Fuente: [Portal de Transparencia del Ayuntamiento de Mexicali](#)

Ayuntamiento de Mexicali

8.-Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo del 2015 a Septiembre de 2023

8.1.- Servicios Personales

(Millones de Pesos)

	Ejercido								Presupuesto 2023	Presupuesto modificado	Ejercido a Septiembre 2023	Diferencia
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022				
Remuneraciones al Personal Permanente	866.44	910.44	955.30	954.51	1,005.05	1,063.43	1,056.78	1,057.25	1,252.21	1,225.24	875.88	349.36
Remuneraciones al Personal Transitorio	51.28	53.59	48.66	48.30	54.62	47.81	54.46	52.87	5.16	13.16	11.04	2.12
Remuneraciones Adicionales y Especiales	526.05	565.12	696.35	576.69	645.84	623.74	731.07	735.22	664.70	695.11	262.90	432.21
Seguridad Social	270.95	415.95	323.01	337.84	376.37	418.08	463.91	470.23	556.24	529.29	359.78	169.51
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	496.40	669.23	593.60	554.07	606.77	630.59	653.12	689.09	692.01	740.60	568.05	172.55
Previsiones	-	-	-	-	-	-	-	-	8.00	0.04	-	0.04
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0.45	0.81	-	0.54	0.67	2.16	7.42	23.60	21.68	23.12	18.64	4.48
Total	2,211.57	2,615.14	2,616.91	2,471.94	2,689.32	2,785.81	2,966.76	3,028.25	3,200.00	3,226.56	2,096.29	1,130.27

Servicios Personales. Capítulo por objeto del gasto que agrupa las remuneraciones del personal al servicio del Ayuntamiento (Base, Confianza, Eventual, Seguridad y Cabildo), así como las cuotas y aportaciones a las instituciones de seguridad social, derivadas de los servicios que esas instituciones prestan al personal en los términos de las disposiciones legales en vigor.

1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente. Asignaciones destinadas a cubrir las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente.

1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio. Asignaciones destinadas a cubrir las percepciones correspondientes al personal de carácter eventual.

1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales. Asignaciones destinadas a cubrir percepciones adicionales y especiales, así como las gratificaciones que se otorgan tanto al personal de carácter permanente como transitorio.

1400 Seguridad Social. Asignaciones destinadas a cubrir la parte que corresponde a los entes públicos por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio, tanto de carácter permanente como transitorio.

1500 Otras Prestaciones Sociales y Económicas. Asignaciones destinadas a cubrir otras prestaciones sociales y económicas, a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos.

1600 Previsiones. Asignaciones destinadas a cubrir las medidas de incremento en percepciones, prestaciones económicas, creación de plazas y, en su caso, otras medidas salariales y económicas que se aprueben en el Presupuesto de Egresos. Las partidas de este concepto no se ejercerán en forma directa, sino a través de las partidas que correspondan a los demás conceptos del capítulo 1000 Servicios Personales, que sean objeto de traspaso de estos recursos.

1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos. Asignaciones destinadas a cubrir estímulos económicos a los servidores públicos de mando, enlace y operativos de los entes públicos, que establezcan las disposiciones aplicables, derivado del desempeño de sus funciones.

Fuente: [Portal de Transparencia del Ayuntamiento de Mexicali](#)

Ayuntamiento de Mexicali

8.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo del 2015 a Septiembre de 2023

8.2.- Materiales y Suministros

(Millones de Pesos)

	Ejercicio								Presupuesto 2023	Presupuesto modificado	Ejercido a Septiembre 2023	Diferencia
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022				
Mat. De Administracion, Emisión Documentos	8.42	7.65	7.88	9.11	10.90	10.55	11.38	15.39	11.15	16.17	14.32	1.85
Alimentos y Utensilios	1.89	1.45	1.90	1.96	2.37	1.90	2.23	2.45	2.77	2.68	3.30	-0.62
Materiales Primas y Materiales de Producción	-	-	-	0.21	0.33	0.21	0.45	0.23	0.25	0.23	0.03	0.20
Materiales y Artículos de Construcción	53.80	38.30	21.17	24.40	23.33	19.54	17.81	25.71	15.56	26.17	20.18	5.99
Productos Químicos	2.87	6.26	4.69	6.15	6.61	7.90	6.87	8.68	6.35	9.00	9.01	-0.01
Combustibles, Lubricantes, y Aditivos	114.35	111.23	141.81	158.80	168.51	140.45	155.66	192.58	160.16	195.03	182.36	12.67
Artículos Blancos, Prendas	21.76	26.49	19.79	18.95	10.80	22.16	48.41	15.47	10.59	15.61	14.37	1.24
Materiales y Suministros de Seguridad	4.71	5.87	10.36	0.09	0.05	5.95	5.24	0.39	1.89	0.39	0.03	0.36
Herramientas, Refacciones y Accesorios	46.77	39.85	36.93	34.87	38.28	36.41	41.09	52.42	38.51	53.75	45.52	8.23
Total	254.57	237.10	244.53	254.52	261.17	245.07	289.13	313.32	247.23	319.03	289.12	29.91

Materiales y Suministros. Capítulo de gasto que agrupa las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de **insumos** requeridos para el desempeño de las actividades administrativas. Incluye materiales y útiles de oficina, alimentación, materias primas y accesorias para procesamiento en equipos informáticos; productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio; combustibles; y en general todo tipo de suministros para la realización de los programas institucionales.

2100 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales. Asignaciones destinadas a la adquisición de materiales y útiles de oficina, limpieza, impresión y reproducción, para el procesamiento en equipos y bienes informáticos; materiales estadísticos, geográficos, de apoyo informativo y didáctico para centros de enseñanza e investigación; materiales requeridos para el registro e identificación en trámites oficiales y servicios a la población.

2600 Combustibles, Lubricantes y Aditivos. Asignaciones destinadas a la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos de todo tipo, necesarios para el funcionamiento de vehículos de transporte terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales; así como de maquinaria y equipo.

2800 Materiales y Suministros para Seguridad. Asignaciones destinadas a la adquisición de materiales, sustancias explosivas y prendas de protección personal necesarias en los programas de seguridad.

2900 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores. Asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de refacciones, accesorios, herramientas menores, y demás bienes de consumo del mismo género, necesarios para la conservación de los bienes muebles e inmuebles.

Fuente: Portal de Transparencia del Ayuntamiento de Mexicali

Ayuntamiento de Mexicali

8.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo del 2015 a Septiembre de 2023

8.3.- Servicios Generales

(Millones de Pesos)

	Ejercido								Presupuesto 2023	Presupuesto modificado	Ejercido a Septiembre 2023	Diferencia
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022				
Servicios Básicos	161.17	150.17	161.86	120.68	177.35	189.11	199.86	226.42	196.65	263.79	166.70	97.09
Servicios de Arrendamiento	11.88	6.06	18.41	73.61	59.47	61.71	76.15	105.86	183.16	263.48	132.46	131.02
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos	43.27	84.07	32.09	42.93	30.75	36.11	34.03	37.75	38.98	65.01	24.89	40.12
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	32.86	39.14	25.13	15.62	13.25	12.30	12.63	15.15	18.85	22.01	15.67	6.34
Servicios de Instalación, Reparación y Mtto	86.17	113.58	74.18	107.41	174.29	170.67	166.87	227.79	170.80	194.67	151.52	43.15
Servicios de Comunicación Social	15.87	13.74	12.88	17.03	23.38	26.14	22.99	36.66	29.04	35.63	28.71	6.92
Servicios de Traslado y Viáticos	3.38	2.86	2.44	3.35	3.11	2.04	2.80	2.75	4.74	4.85	1.59	3.26
Servicios Oficiales	22.53	5.76	4.33	4.75	3.67	2.97	3.01	4.24	5.32	6.24	2.75	3.49
Otros Servicios Generales	1.77	4.56	4.64	4.05	17.75	5.15	3.87	5.80	4.04	4.06	1.31	2.75
Total	378.89	419.92	335.95	389.44	503.02	506.20	522.22	662.40	651.58	859.74	525.60	334.14

Servicios Generales. Capítulo por objeto del gasto que agrupa las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios indispensables para el funcionamiento del Municipio y que se contraten con particulares o instituciones del Sector Público. Incluye servicios tales como: postal, telégrafo, telefónico, energía eléctrica, agua y conducción de señales; arrendamiento, asesorías, capacitación, estudios e investigaciones; comercial y bancario; mantenimiento, conservación e instalaciones, difusión e información; así como otros servicios para el desempeño de actividades vinculadas con las funciones públicas.

3100 Servicios Básicos. Asignaciones destinadas a cubrir erogaciones por concepto de servicios básicos necesarios para el funcionamiento de los entes públicos. Comprende servicios tales como: postal, telegráfico, telefónico, energía eléctrica, agua, transmisión de datos, radiocomunicaciones y otros análogos.

3200 Servicios de Arrendamiento. Asignaciones destinadas a cubrir erogaciones por concepto de arrendamiento de: edificios, locales, terrenos, maquinaria y equipo, vehículos, intangibles y otros análogos.

3300 Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios. Asignaciones destinadas a cubrir erogaciones por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes tales como informáticos, de asesoría, consultoría, capacitación, estudios e investigaciones, protección y seguridad; excluyen los estudios de pre-inversión previstos en el Capítulo 6000 Inversión Pública, así como los honorarios asimilables a salarios considerados en el capítulo 1000 Servicios Personales.

3400 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales. Asignaciones destinadas a cubrir el costo de servicios tales como: fletes y maniobras; almacenaje, embalaje y envase; así como servicios bancarios y financieros; seguros patrimoniales; comisiones por ventas.

3500 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación. Asignaciones destinadas a cubrir erogaciones no capitalizables por contratación de servicios para la instalación, mantenimiento, reparación y conservación de toda clase de bienes muebles e inmuebles. Incluye los deducibles de seguros, así como los servicios de lavandería, limpieza, jardinería, higiene y fumigación. Excluye los gastos por concepto de mantenimiento y rehabilitación de la obra pública.

Fuente: [Portal de Transparencia del Ayuntamiento de Mexicali](#)

Ayuntamiento de Mexicali

8.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo del 2015 a Septiembre de 2023

8.4.- Transferencias, Asignaciones, Subsidios

(Millones de Pesos)

	Ejercido								Presupuesto 2023	Presupuesto modificado	Ejercido a Septiembre 2023	Diferencia
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022				
Transferencias Internas y Asignaciones	89.93	89.29	102.10	130.15	159.76	142.60	167.10	161.94	127.43	143.91	103.33	40.58
Subsidios y Subvenciones	0.67	-	-	-	-	-	-	-	-	19.50	8.11	11.39
Ayudas Sociales	49.48	48.15	37.05	41.89	42.44	56.03	58.50	61.80	62.22	62.12	43.40	18.72
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Donativos	0.30	0.05	-	-	0.10	0.15	0.01	0.03	-	-	-	-
Total	140.38	137.49	139.16	172.04	202.29	198.78	225.61	223.77	189.65	225.53	154.84	70.69

Transferencias, Asignaciones y Subsidios. Son las asignaciones destinadas al resto de la economía, sin recibir por ello contraprestación directa alguna, pero condicionando su asignación a la consecución y cumplimiento de objetivos específicos en materia política, económica y social.

4100 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público. Asignaciones destinadas, en su caso, a los entes públicos contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.

4400 Ayudas Sociales. Asignaciones que los entes públicos otorgan a personas, instituciones y diversos sectores de la población para propósitos sociales.

Fuente: Portal de Transparencia del Ayuntamiento de Mexicali

Ayuntamiento de Mexicali

8.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo del 2015 a Septiembre de 2023

8.5.- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

(Millones de pesos)

	Ejercicio								Presupuesto 2023	Presupuesto modificado	Ejercicio a Septiembre 2023	Diferencia
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022				
Mobiliario y Equipo de Administracion	8.44	0.49	5.28	7.01	8.63	6.94	3.52	9.29	3.06	3.75	2.01	1.74
Mobiliario y Equipo Educativo	0.62	7.68	0.17	0.77	0.98	0.15	0.47	0.67	0.14	4.39	0.06	4.33
Equipo Instrumental Medico	-	-	-	0.05	-	0.20	0.01	-	-	-	-	-
Vehículos y Equipo de Transporte	57.28	48.58	19.52	32.16	34.79	18.70	5.07	22.34	2.80	6.81	4.93	1.88
Equipo de Defensa y Seguridad	-	-	-	-	-	-	-	0.24	-	-	-	-
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	85.10	2.64	14.26	22.18	16.46	13.87	3.72	128.27	0.25	30.32	18.71	11.61
Activos Biológicos	0.25	-	0.25	-	-	-	-	0.38	-	-	-	-
Bienes Inmuebles	-	-	-	-	0.58	-	-	-	-	-	-	-
Activos Intangibles	1.00	-	1.44	0.61	0.54	0.13	0.22	0.30	1.01	1.01	1.00	0.01
Total	152.69	59.38	40.91	62.78	61.97	39.99	13.01	161.49	7.26	46.28	26.71	19.57

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles. Capítulo por objeto de gasto presupuestario que agrupa las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles, requeridos en el desempeño de las actividades propias del Municipio.

5100 Mobiliario y Equipo de Administración. Asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de mobiliario y equipo de administración; bienes informáticos y equipo de cómputo; a bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables. Así como también las refacciones y accesorios mayores correspondientes a este concepto. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor del Gobierno.

5200 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo. Asignaciones destinadas a la adquisición de equipos educativos y recreativos, tales como: equipos y aparatos audiovisuales, aparatos de gimnasia, proyectores, cámaras fotográficas, entre otros. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a este concepto.

5300 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio. Asignaciones destinadas a la adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio requerido para proporcionar los servicios médicos, hospitalarios y demás actividades de salud e investigación científica y técnica. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a esta partida.

5400 Vehículos y Equipo de Transporte. Asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de equipo de transporte terrestre, ferroviario, aéreo, aeroespacial, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a este concepto.

5600 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas. Asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de maquinaria y equipo no comprendidas en los conceptos anteriores tales como: los de uso agropecuario, industrial, construcción, aeroespacial, de comunicaciones y telecomunicaciones y demás maquinaria y equipo eléctrico y electrónico. Incluye la adquisición de herramientas y máquinas herramientas. Adicionalmente comprende refacciones y accesorios mayores correspondientes a este concepto.

Fuente: [Portal de Transparencia del Ayuntamiento de Mexicali](#)

Ayuntamiento de Mexicali

8.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo del 2015 a Septiembre de 2023

8.6.- Inversión Pública

(Millones de Pesos)

	Ejercido								Presupuesto 2023	Presupuesto modificado	Ejercido a Septiembre 2023	Por Ejercer
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022				
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	328.64	273.47	173.71	234.58	260.52	184.71	228.99	280.15	324.45	522.89	335.11	187.78
Obra Pública en Bienes Propios	43.52	0.30	1.29	34.26	89.07	22.18	59.62	31.38	-	-	-	-
Total	372.16	273.77	175.00	268.84	349.58	206.89	288.61	311.52	324.45	522.89	335.11	187.78

Inversión Pública. Asignaciones destinadas a obra pública, desde su proyecto y planeación hasta la ejecución de la obra.

6100 Obra Pública en Bienes de Dominio Público. Asignaciones destinadas para construcciones en bienes de dominio público de acuerdo con lo establecido en el art. 7 de la Ley General de Bienes Nacionales y otras leyes aplicables. Incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.

6200 Obra Pública en Bienes Propios. Asignaciones para construcciones en bienes inmuebles propiedad de los entes públicos. Incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.

Fuente: Portal de Transparencia del Ayuntamiento de Mexicali

Ayuntamiento de Mexicali

8.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo del 2015 a Septiembre de 2023

8.7.- Deuda Pública

(Millones de Pesos)

	Ejercido								Presupuesto 2023	Presupuesto modificado	Ejercido a Septiembre 2023	Diferencia
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022				
Amortización de la Deuda Pública	32.40	35.26	39.64	40.45	42.04	42.46	10.93	12.76	14.90	14.90	10.95	3.95
Intereses de la Deuda Pública	68.37	84.38	117.67	108.24	102.61	73.18	53.87	82.03	161.31	141.81	86.92	54.89
Comisiones de la Deuda Pública	-	-	-	-	-	14.86	-	-	-	-	-	-
Gastos de la Deuda Pública	1.19	0.94	2.93	1.81	3.90	11.65	1.01	1.95	2.19	2.19	1.58	0.61
ADEFAS	3.65	-	0.10	0.02	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	105.60	120.58	160.34	150.52	148.54	142.15	65.80	96.73	178.40	158.90	99.45	59.45

Deuda Pública. Asignaciones destinadas a cubrir obligaciones por concepto de Deuda pública interna y externa derivada de la contratación de empréstitos; incluye la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública, así como las erogaciones relacionadas con la emisión y/o contratación de deuda. Asimismo, incluye los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS).

9100 Amortización de la Deuda Pública. Asignaciones destinadas a cubrir el pago del principal derivado de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales y extranjeras, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores, que sean pagaderos en el interior y exterior del país en moneda de curso legal.

9200 Intereses de la Deuda Pública. Asignaciones destinadas a cubrir el pago de intereses derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales y extranjeras, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores, que sean pagaderos en el interior y exterior del país en moneda de curso legal.

9400 Gastos de la Deuda Pública. Asignaciones destinadas a cubrir los gastos derivados de los diversos créditos o financiamientos autorizados o ratificados por el Congreso de la Unión, pagaderos en el interior y exterior del país, tanto en moneda nacional como extranjera.

9900 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS). Asignaciones destinadas a cubrir las erogaciones devengadas y pendientes de liquidar al cierre del ejercicio fiscal anterior, derivadas de la contratación de bienes y servicios requeridos en el desempeño de las funciones de los entes públicos, para las cuales existió asignación presupuestal con saldo disponible al cierre del ejercicio fiscal en que se devengaron.

Fuente: Portal de Transparencia del Ayuntamiento de Mexicali

Ayuntamiento de Mexicali

9.- Histórico Gasto por Ramo Ejercido del 2015 a Septiembre de 2023

(Millones de pesos)

	Por Ramo									Presupuesto 2023	Presupuesto modificado	Ejercido a septiembre 2023	Diferencia
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022					
1	Presidencia Municipal	38.54	26.88	21.39	21.39	21.89	24.29	23.39	29.35	29.91	30.94	18.52	12.42
2	Regidores	54.81	53.79	45.62	46.46	49.07	53.74	57.58	64.42	68.50	69.22	48.12	21.10
3	Sindicatura Municipal	31.03	30.59	30.61	30.13	30.81	32.74	36.10	37.37	41.44	43.50	28.05	15.45
4	Secretaría del Ayuntamiento	95.18	102.80	110.95	112.39	125.43	129.22	134.40	137.76	145.94	149.28	92.42	56.86
5	Sindicatura Social	2.12	2.11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Tesorería Municipal	253.43	367.40	398.89	130.22	147.88	136.48	142.90	156.75	161.17	170.22	101.96	68.26
7	Dirección de Seguridad Pública	840.89	940.15	921.34	967.81	992.33	1,000.33	1,042.02	1,223.75	1,213.29	1,234.95	782.17	452.78
8	Oficialía Mayor	372.47	633.08	527.32	389.61	548.49	490.40	601.33	676.59	601.76	735.73	498.86	236.87
9	Dirección de Servicios Públicos	746.35	712.83	726.22	746.91	822.99	848.75	870.46	953.77	975.50	1,171.68	689.61	482.07
10	Dirección del Cuerpo de Bomberos	119.81	124.49	135.54	142.13	146.87	194.11	235.33	224.55	231.11	233.82	152.77	81.05
11	Dirección de Administración Urbana	56.06	60.91	65.38	66.28	66.66	75.17	67.94	73.79	78.74	91.83	51.25	40.58
12	Dirección de Relaciones Públicas	13.12	8.49	8.20	7.03	8.28	8.62	8.56	11.30	8.07	10.99	5.13	5.86
13	Dirección de Comunicación Social	23.88	19.80	17.94	18.94	22.35	26.00	24.72	34.88	26.92	29.93	22.31	7.62
14	Dirección de Obras Públicas	488.06	406.66	250.69	373.91	465.95	351.90	426.64	461.20	467.39	667.17	423.46	243.71
15	Dirección de Ecología	9.66	10.23	10.60	10.14	10.92	13.82	14.75	14.42	14.22	17.80	9.82	7.98
16	Dirección Desarrollo Rural y Deleg.	185.34	195.37	214.15	218.14	228.83	245.54	242.17	244.27	248.13	270.57	168.85	101.72
17	Financiamiento y Deuda Pública	-	-	0.00	151.15	148.54	142.15	65.80	96.74	178.40	158.90	99.33	59.57
18	Entidades Paramunicipales	284.68	167.81	228.56	337.50	360.37	356.65	377.29	371.89	350.46	368.82	247.20	121.62
19	Inversión Pública Municipal	-	-	-	-	-	-	-	-	134.30	54.03	20.18	33.85
20	Obra Pública por Convenio	-	-	0.24	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Total Egresos	3,615.43	3,863.39	3,713.65	3,770.14	4,197.65	4,129.91	4,371.38	4,812.80	4,975.25	5,509.38	3,460.01	2,049.37

Ayuntamiento de Mexicali

10.- Comportamiento del Pasivo del 2015 a Septiembre 2023

(Millones de Pesos)

	Comportamiento del Pasivo								
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Septiembre 2023
Cuentas por Pagar corto plazo	520.47	786.08	927.93	766.08	712.01	777.37	750.98	829.11	713.38
Porción de la Deuda Publica a Corto Plazo	-	-	-	-	45.57	10.93	12.76	14.90	3.94
Documentos por Pagar a Corto Plazo	371.99	200.00	-	-	-	-	-	-	-
Fondo de Bienes en Garantía Corto Plazo	10.26	8.22	6.22	4.64	9.45	6.34	11.92	7.58	6.50
Otros Pasivos a corto plazo	7.81	12.76	11.75	11.01	8.31	9.17	8.60	37.21	37.26
Total de Pasivos Circulantes	910.53	1,007.06	945.90	781.73	775.34	803.81	784.26	888.79	761.08
Documentos por Pagar a Largo Plazo	605.26	582.06	523.75	511.73	492.99	450.34	445.06	115.20	115.20
Deuda Publica largo Plazo	1,126.53	1,091.26	1,051.19	1,010.74	923.13	946.22	933.46	918.56	918.57
Fondo de Bienes en Garantía Largo Plazo	-	-	-	89.18	51.78	51.10	49.76	58.68	53.00
Total de Pasivos No Circulantes	1,731.79	1,673.32	1,574.94	1,611.65	1,467.90	1,447.66	1,428.28	1,092.44	1,086.77
Total Pasivo	2,642.32	2,680.38	2,520.84	2,393.38	2,243.24	2,251.47	2,212.54	1,981.23	1,847.85

Fuente: [Portal de Transparencia del Ayuntamiento de Mexicali](#)



Observatorio Ciudadano de Baja California
OBSERBC
Ve. Analiza. Propone.

11

Estado de Situación Financiera

al 30 de Septiembre de 2023

Fuente



CUENTA PÚBLICA
Estado de Situación Financiera
Al 30 de Septiembre de 2023 y al 31 de Diciembre de 2022
(Pesos)

Ente Público:

AYUNTAMIENTO DE MEXICALI

CONCEPTO	2023	2022	CONCEPTO	2023	2022
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	2,013,215,430.47	1,265,131,729.05	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	713,302,341.81	829,111,164.85
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	300,828,013.81	45,671,002.71	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	35,900,198.33	61,429,598.22	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	3,943,588.39	14,897,908.20
Inventarios	0.00	0.00	Títulos y Valores a Corto Plazo	0.00	0.00
Almacenes	679,275.60	947,777.53	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	6,503,902.19	7,577,330.89
Otros Activos Circulantes	0.00	0.00	Provisiones a Corto Plazo	0.00	0.00
Total de Activos Circulantes	2,150,722,918.21	1,395,680,707.52	Otros Pasivos a Corto Plazo	37,263,047.77	37,208,178.84
Activo No Circulante			Total de Pasivos Circulantes	761,092,890.13	885,712,282.84
Inversiones Financieras a Largo Plazo	88,452,000.51	101,469,438.32	Pasivo No Circulante		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,361,111,750.55	7,340,032,858.45	Documentos por Pagar a Largo Plazo	116,197,000.00	115,167,000.00
Bienes Muebles	1,130,639,090.91	1,127,768,523.63	Deuda Pública a Largo Plazo	916,564,996.22	918,564,996.22
Activos Intangibles	40,985,465.77	30,966,446.52	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0.00	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-269,414,880.91	-171,905,700.78	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	52,969,931.29	58,684,521.66
Activos Diferidos	0.00	0.00	Provisiones a Largo Plazo	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	Total de Pasivos No Circulantes	1,686,766,837.51	1,092,446,517.88
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00	Total del Pasivo	1,847,853,737.64	1,981,238,800.72
Total de Activos No Circulantes	8,338,753,435.53	8,437,431,505.99	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Total del Activo	10,589,476,353.74	9,833,012,213.50	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	2,035,392,454.17	2,035,369,254.17
			Aportaciones	1,055,020,288.43	1,055,020,288.43
			Donaciones de Capital	960,372,165.74	900,348,965.74
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.00	0.00
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	6,766,230,111.93	5,816,404,158.61
			Resultados del Ejercicio (Honro / Desahorro)	1,263,698,912.08	673,680,031.35
			Resultados de Ejercicios Anteriores	3,677,292,965.93	3,003,700,834.58
			Reservas	1,947,395,386.83	1,947,395,386.83
			Reservas	0.00	0.00
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-212,257,054.91	191,615,903.85
			Exceso o insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00
			Resultado por Posición Monetaria	0.00	0.00
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0.00	0.00
			Total Hacienda Pública/ Patrimonio	8,741,622,666.10	7,851,773,412.78
			Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	10,689,476,353.74	9,833,012,213.50

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


Roger R. Sosa Alarcón
Tesorero Municipal


Norma Alicia Bustamante Martínez
Presidenta Municipal



Observatorio Ciudadano de Baja California
OBSERBC
Ve. Analiza. Propone.

11.1

Notas a los Estados Financieros

al 30 de Septiembre de 2023

Fuente



AYUNTAMIENTO DE MEXICALI BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023

De conformidad con los artículos 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como el manual de contabilidad gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), a continuación, presentamos las notas a los estados financieros de la administración directa del municipio de Mexicali, B. C., con los siguientes apartados:

- A) Notas de gestión administrativa.
- B) Notas de desglose.
- C) Notas de memoria.

Introducción.

Los estados financieros del municipio de Mexicali, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

A) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

NOTA I. Personalidad jurídica, patrimonio, principales atribuciones, órganos de gobierno y servidores públicos responsables del manejo y administración de la cuenta pública.

PERSONALIDAD JURIDICA Y MARCO LEGAL

El municipio de Mexicali, tiene su origen simultaneo al del Estado de Baja California, habiendo sido decretado el 30 de enero de 1952 y representando la división territorial, política y administrativa del Estado.

El actual Ayuntamiento que inicio el 1º. de octubre de 2021, se integra por el Presidente Municipal, un Cabildo integrado por ocho regidores elegidos por mayoría relativa y siete por el principio de representación proporcional y un Síndico Procurador.

El Municipio de Mexicali, tiene personalidad jurídica y patrimonio propio y se administra de acuerdo a los ordenamientos legales que lo rigen siendo principalmente:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
 - Ley General de Contabilidad Gubernamental.
 - Ley de Disciplina Financiera.
 - Ley de Coordinación Fiscal.
- Constitución Política del Estado de Baja California.
- Ley Orgánica de la Administración Pública Municipal del Estado de Baja California.
- Ley de Hacienda Municipal del Estado de Baja California.
- Ley de Ingresos Municipal.
- Presupuesto de Egresos.



AYUNTAMIENTO DE MEXICALI BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023

- Plan de Desarrollo Municipal.
- Documentos de planeación, programación y presupuesto.

El Municipio de Mexicali, bajo el principio del Municipio Libre, tiene facultades de acuerdo a disposiciones constitucionales para suministrar los servicios públicos consistentes en la seguridad pública y tránsito, alumbrado público, recolección de basura, panteones, mercados, parques y jardines principalmente.

El Municipio percibe ingresos por el cobro de contribuciones contenidas en la Ley de Hacienda Municipal y en su respectiva Ley de Ingresos que incluye Participaciones Federales y Estatales, se divide para el ejercicio de su gobierno en Delegaciones Municipales siendo la siguientes:

- Delegación Algodones.
- Delegación Batáquez
- Delegación Benito Juárez
- Delegación Centro Histórico
- Delegación Cerro Prieto
- Delegación Ciudad Morelos
- Delegación Colonias Nuevas
- Delegación Estación Delta
- Delegación González Ortega
- Delegación Guadalupe Victoria
- Delegación Hechicera
- Delegación Hermosillo
- Delegación Progreso
- Delegación Venustiano Carranza

Los principales funcionarios del XXIV Ayuntamiento de Mexicali son los siguientes:

<u>NOMBRE</u>	<u>CARGO PUBLICO</u>
Norma Alicia Bustamante Martinez	Presidenta Municipal
Héctor Israel Ceseña Mendoza	Sindico Procurador
Daniel Humberto Valenzuela Alcocer	Secretario del Ayuntamiento
Roger Roberto Sosa Alaffita	Tesorero Municipal
Claudia Lorenia Beltrán González	Oficial Mayor

NOTA 2. Bases para la preparación de los estados financieros y principales políticas contables.

2.1. Bases para preparación de los Estados Financieros.

- a) En cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a través de distintas Publicaciones que el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) ha emitido entre otros los siguientes documentos:
 - Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental.
 - Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental.
 - Normas y Metodología para la determinación de los momentos contables de los Egresos.
 - Plan de Cuentas.
 - Clasificación Programática.
 - Clasificador por rubro de Ingresos.
 - Normas y Metodología para la emisión de información financiera para determinar los momentos contables de los ingresos.
 - Clasificador por objeto del gasto.
 - Clasificación funcional del gasto.
 - Clasificador por tipo de gasto.
 - Principales reglas de registro y valoración de Patrimonio.
 - Manual de Contabilidad Gubernamental.
 - Instructivo de manejo de cuentas.
 - Modelo de asientos para el registro contable.
 - Guías Contabilizadoras.
 - Normas y Metodología para la emisión de información financiera y estructura de los Estados Financieros básicos del ente público y características de sus notas.
 - Matrices de conversión para la Armonización del Sistema de Contabilidad Gubernamental.

- b) La base de medición utilizada en el registro de las operaciones para la elaboración de los estados financieros es costo histórico.

- c) Postulados básicos de la Contabilidad Gubernamental aprobados por CONAC y publicados en el Diario Oficial de la Federación para su difusión.
 - Sustancia Económica.
 - Entes Públicos.
 - Existencia Permanente.
 - Revelación Suficiente.
 - Importancia Relativa.
 - Registro de integración Presupuestaria.
 - Consolidación de la Información Financiera.
 - Devengo Contable.
 - Valuación.
 - Dualidad Económica.
 - Consistencia.

- d) En forma supletoria a las Normas de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las emitidas por CONAC aplicara las siguientes:
- Normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en Materia de Contabilidad Gubernamental.
 - Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas Por la junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.
 - Las Normas de información financiera del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera A.C. (CINIF).

2.2. Principales políticas contables.

A continuación, se mencionan las políticas y prácticas contables significativas utilizadas por el Ayuntamiento en la preparación de los Estados Financieros.

a) Agrupación de cuentas.

Actualmente se continua con la implementación de Armonización Contable, la cual ya contempla la clasificación de las operaciones, con ciertas excepciones, de acuerdo con los rubros y conceptos establecidos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) emitidos por CONAC.

b) Inversiones en valores realizables.

Los valores realizables se encuentran representados por depósitos bancarios a corto plazo, registrándose a su valor de mercado. Los rendimientos sobre los depósitos se reconocen en el Estado de Ingresos y Egresos conforme se devenguen.

c) Fluctuaciones Cambiarias.

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio aplicable a la fecha de su celebración. Los activos y pasivos en monedas extranjeras se valúan al tipo de cambio de la fecha del balance general. Las diferencias cambiarias entre la fecha de celebración y la de su cobro o pago, así como las derivadas de la conversión de los saldos denominados en monedas extranjeras a la fecha de los estados financieros, los cuales se registran en cuentas complementarias.

d) Almacenes.

Los almacenes de materiales de consumo se valúan a precios promedios.

e) Bienes inmuebles, infraestructura, construcciones en proceso y bienes muebles.

Los bienes inmuebles y muebles se reconocen a su valor de adquisición.

Las construcciones y obras en proceso se capitalizan al activo no circulante y se disminuyen al concluir la obra, cumpliendo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las normas de información financiera y el Reglamento para uso de bienes del patrimonio.

f) Ingresos y Egresos.

Los ingresos se reconocen y registran cuando se recaudan y los gastos cuando se devengan.

Las Participaciones Federales y Estatales se registran de acuerdo a los términos de la Ley de Coordinación Fiscal y de los convenios de adhesión al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal y colaboración administrativa, el Municipio de Mexicali se apega a la normatividad de esos convenios.

Los depósitos bancarios se registran con base a la información generada por recaudación de rentas.

Las disposiciones de recursos se efectúan mediante la expedición de cheque, o transferencia electrónica.

g) Efectos de la inflación en la información financiera.

Las cifras que se incluyen en los estados financieros que se acompañan han sido determinados sobre valores históricos y en consecuencia no incluyen los ajustes por los defectos de la inflación.

h) Obligaciones de carácter laboral.

Las indemnizaciones que el Ayuntamiento deberá pagar a los servidores públicos, afectan los resultados de operación del año en que se cumpla el laudo, cuantificando el pasivo exigible por este concepto, conforme a la Ley del Servicio Civil al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Baja California.

i) Registros de información presupuestal y financiera.

Para efectos de registro, la información presupuestal y financiera de las cuentas contables, partidas e incisos presupuestales están bajo la siguiente base:

- Cuentas. - acorde con la clasificación del manual de contabilidad emitido por CONAC.
- Partidas. - acorde con el clasificador por objeto del gasto emitido por CONAC.
- Incisos. - acorde con el clasificador por rubro de ingresos emitido por CONAC.

B) NOTAS DE DESGLOSE

ACTIVO CIRCULANTE

I.- Notas al Estado de Situación Financiera

Nota 3. Efectivo y Equivalentes.

Los montos reflejados en este rubro representan la disponibilidad de recursos propios de libre disposición con los que cuenta el Ayuntamiento para hacer frente a los compromisos que derivan de su operación normal y propia; además incluye recursos federales que serán utilizados para obras y programas que se encuentren en proceso los cuales están restringidos para el uso y destino previamente etiquetados.

El efectivo y equivalentes se integran como sigue:

CONCEPTO	DICIEMBRE 2022	SEPTIEMBRE 2023	VARIACIÓN
FONDOS FIJOS	\$ 741,288	\$ 861,332	\$ 120,044
DEPÓSITOS EN GARANTÍA POR ARRENDAMIENTO	\$ 349,600	\$ 349,600	\$ -
SUBTOTAL FONDOS FIJOS Y DEPÓSITOS	\$ 1,090,888	\$ 1,210,932	\$ 120,044
BANCOS DISPONIBLES	\$ 330,326,346	\$ 457,801,971	\$ 127,475,625
INVERSIONES MERCADO DINERO	\$ 956,714,495	\$ 1,554,202,528	\$ 597,488,033
SUBTOTAL BANCOS DISPONIBLE (I)	\$ 1,287,040,841	\$ 2,012,004,499	\$ 724,963,658
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 1,288,131,729	\$ 2,013,215,431	\$ 725,083,702

1) A continuación, se desglosa la integración del Saldo de Bancos al 30 de Septiembre del 2023:

SALDO EN BANCOS DE PROGRAMAS FEDERALES (1)	\$ 345,665,938
SALDO EN BANCOS DE RECURSOS PROPIOS	\$ 1,667,549,492
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 2,013,215,430

(1) En su mayoría corresponden al FAIS 2023 (114,948,011), y al FORTAMUN 2023 (183,403,201). El resto se trata del Fondo para el Desarrollo Sustentable (195,009) y Subsidio por la regularización de vehiculos de procedencia extranjera (47,119,718).

Nota 4. Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes.

Corresponde a los derechos que tiene el Municipio a recibir efectivo, bienes o servicios.

Los derechos a recibir efectivo o equivalentes se integran como sigue:

CONCEPTO	DICIEMBRE 2022	SEPTIEMBRE 2023	VARIACIÓN
CHEQUES DEVUELTOS	\$ 392,693	\$ 400,339	\$ 7,646
PRÉSTAMOS A EMPLEADOS	\$ 122,019	\$ 1,002,300	\$ 880,281
CUENTAS POR COBRAR PREDIAL OXXO	\$ 1,390,549	\$ 1,125,160	-\$ 265,389
GASTOS POR COMPROBAR	\$ 20,000	\$ 109,529	\$ 89,529
CONSEJO DE URBANIZACIÓN (1)	\$ 42,448,810	\$ 42,448,810	\$ -
DOCTOS POR COBRAR GOB. DEL ESTADO (2)	\$ -	\$ 143,343,290	\$ 143,343,290
LANZACRETO Y CONSTRUCCIONES S.A. (3)	\$ 642,691	\$ 642,691	\$ -
OTROS INGRESOS POR RECUPERAR (4)	\$ -	\$ 596,842	\$ 596,842
OTROS DEUDORES DIVERSOS	\$ 54,841	\$ 64,284	\$ 9,443
CUENTAS POR COBRAR A PARAMUNICIPALES	\$ -	\$ 4,395,749	\$ 4,395,749
TOTAL	\$ 45,071,603	\$ 194,128,994	\$ 149,057,391

- (1) Se trata de pagos efectuados a cuenta del CUMM por convenios de deuda de COFIDAN por aval de este Ayuntamiento. Cuyo crédito venció en marzo de 2022.
- (2) Adeudo del Gobierno del Estado por Participaciones pendientes de recuperar del Ejercicio 2023, recibidas en forma parcial.
- (3) Anticipo no amortizado con recursos del programa SUBSEMUN 2010 con cheque número 6691 de fecha 30 de diciembre de 2011.
- (4) Depósitos por pago de contribuciones pendientes de identificar en bancos.

Nota 5. Derechos a Recibir Bienes o Servicios.

Este saldo representa los Anticipos a Contratistas por Obras Públicas y Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles.

<i>CONCEPTO</i>	<i>AL 30 SEPTIEMBRE 2023</i>
CIVSA CONSTRUCTURA, S.A. DE C.V.	\$ 16,173
IMNO S.A. DE C.V.	\$ 25,474
ESTRUCTURAS Y SERVICIOS CACHANILLA, S.C. DE C. DE R.L. DE C.V.	\$ 5,114
MAC ELECTRICIDAD Y SEÑALAMIENTOS VIALES S. DE R.L. DE C.V.	\$ 3,083
CONSTRUCTURA SAWAM S.A. DE C.V.	\$ 1,467,654
TERRACERIAS Y CAMINOS DE LA BAJA S.A. DE C.V.	\$ 72,395
DESARROLLOS INNOVA, S. DE R.L. DE C.V.	\$ 1,211,449
VICTOR JESUS FUENTES SIMENTAL	\$ 385,461
GRUPO DE URBANISMO Y ORDENACIÓN DEL TERRITORIO, S.A. DE C.V.	\$ 1,036,064
EMULSIONES Y ASFALTOS DEL NOROESTE, S. DE R.L. DE C.V.	\$ 1,688,407
FUERZA DE OBREROS UNIDOS DE BAJA CALIFORNIA, S.C. DE R.L.	\$ 641,692
B&D DIVISIÓN CONSTRUCCIÓN S. DE R.L. DE C.V.	\$ 1,893,050
CONSTRUCTURA EPYCSA S.A. DE C.V.	\$ 2,566,259
CONSTRUCTURA CADENA S.A. DE C.V.	\$ 4,599,332
ARAIZA PROYECTOS ELECTRICOS S.A. DE C.V.	\$ 1,182,505
ARRENDADORA DEL COLORADO DEL NORTE, S.A. DE C.V.	\$ 912,777
COLORADO INDUSTRIAL DEVELOPMENT, S.A. DE C.V.	\$ 1,956,491
COEN CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	\$ 2,144,921
GIPAAC INFRAESTRUCTURA, S. DE R.L. DE C.V.	\$ 1,275,117
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQ. DE BIENES INM. Y MUEBLES	\$ 12,816,780
TOTAL	\$ 35,900,198

Nota 6. Almacenes.

El Inventario de Materiales de Consumo se integra como sigue:

<i>CONCEPTO</i>	<i>AL 30 SEPTIEMBRE 2023</i>
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE OFICINA	\$ 66,565
ALUMBRADO PÚBLICO	\$ 111,015
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	\$ 501,695
TOTAL	\$ 679,276

ACTIVO NO CIRCULANTE

Nota 7. Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo.

Los derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo se integran como sigue:

<i>CONCEPTO</i>	<i>AL 30 SEPTIEMBRE 2023</i>	
FIDEICOMISO HSBC	(1)	\$ 35,596,319
FIDEICOMISO DSPM	(2)	\$ 48,009,125
FIDEICOMISO CENTRO HISTÓRICO	(3)	\$ 4,846,557
	TOTAL	\$ 88,452,001

- (1) El saldo de esta cuenta corresponde a depósito en garantía establecido en el Contrato de Crédito 14084, 14085, 14086 y 14087 otorgado a favor del Ayuntamiento por parte de BANOBRAS, además del remanente pendiente de enterar, el cual se encuentra en inversiones al 30 de septiembre 2023.
- (2) El importe de esta cuenta corresponde al saldo de los Fideicomisos de la Dirección de Seguridad Pública de Mexicali según estados de cuenta al 30 de septiembre de 2023.
- (3) El importe de esta cuenta corresponde al saldo del Fideicomiso al 30 de septiembre de 2023.

Nota 8. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.

Los bienes inmuebles y construcciones en proceso se integran como sigue:

<i>CONCEPTO</i>	<i>AL 30 SEPTIEMBRE 2023</i>	
TERRENOS	(1)	\$ 1,846,811,251
EDIFICIOS PÚBLICOS	(1)	\$ 2,543,516,460
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$ 81,717,601
ÁREAS VERDES	(1)	\$ 2,521,447,934
PANTEONES	(1)	\$ 367,618,513
	TOTAL	\$ 7,361,111,760

- (1) Su valor se actualiza tomando como base los importes de la tabla de valores catastrales aprobada para el Municipio de Mexicali, B.C.

Nota 9. Bienes Muebles.

Los Bienes Muebles se integran como sigue:

<i>CONCEPTO</i>	<i>AL 31 DICIEMBRE 2022</i>	<i>AL 30 SEPTIEMBRE 2023</i>
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 43,182,552	\$ 44,949,348
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 8,054,438	\$ 7,389,491
EQUIPO INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$ 3,093,512	\$ 3,093,512
EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 575,402,778	\$ 579,216,178
EQUIPOS DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$ 72,134,140	\$ 72,134,140
MAQUINARÍA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 342,517,859	\$ 347,480,234
ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$ 847,401	\$ 847,401
BIENES NO LOCALIZADOS	\$ 8,657,888	\$ 35,299,479
BIENES EXTRAVIADOS	\$ 26,161,933	\$ 9,988,722
BIENES MENORES A 70 UMAS	\$ 47,716,023	\$ 36,240,587
TOTAL	\$ 1,127,768,524	\$ 1,136,639,091

Los bienes muebles se encuentran registrados a su costo de adquisición, cabe informar que el cálculo y registro de la depreciación de Bienes Muebles se inició en el ejercicio 2022 por un importe de \$ 288,414,881.

Nota 10. Activos Intangibles.

Los Activos Intangibles se integran como sigue:

<i>CONCEPTO</i>	<i>AL 30 SEPTIEMBRE 2023</i>
LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	\$ 983,899
SOFTWARE	\$ 39,981,567
TOTAL	\$ 40,965,466

Es importante señalar que se tiene registrado en Activos Intangibles el sistema de SOFTWARE adquirido por la Administración Municipal del XX Ayuntamiento, que contenía el paquete que integra el sistema de armonización contable (SIGOB), sin embargo, al no ser recibido por el XXI Ayuntamiento de Mexicali, se procedió a demandar penalmente el incumplimiento de contrato por parte del proveedor mismo que a la fecha continúa sin recibirse la sentencia judicial correspondiente.

PASIVO CIRCULANTE

Nota 11. Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

Cuentas por pagar a corto plazo.

Los saldos de estas cuentas se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO		DICIEMBRE 2022	SEPTIEMBRE 2023	VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO:				
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR	(1)	\$ 507,907,754	\$ 291,624,218	-\$ 216,283,535
PROVEEDORES	(2)	\$ 221,274,247	\$ 84,795,611	-\$ 136,478,636
CONTRATISTAS Y OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR		\$ 21,307,902	\$ 4,114,664	-\$ 17,193,238
TRANSFERENCIAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		\$ 130,385	\$ 4,415,415	\$ 4,285,030
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	(3)	\$ 45,137,997	\$ 303,980,229	\$ 258,842,232
OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO	(4)	\$ 33,352,880	\$ 24,452,204	-\$ 8,900,675
	TOTAL	\$ 829,111,165	\$ 713,382,342	-\$ 115,728,823

- (1) Corresponde principalmente a la provisión para el pago de Laudos Laborales, Liquidaciones año en curso, Plan de beneficios de Seguridad Social, Aguinaldo y Seguros de vida por pagar de ejercicios anteriores.
- (2) Son saldos en su mayoría de los ejercicios 2013-2015, 2016 y 2022 los cuales se encuentran en proceso de depuración.
- (3) Las retenciones y contribuciones por pagar se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO		AL 30 SEPTIEMBRE 2023
FONDO MUTUALISTA (FRATERNIDAD POLICIACA)	(A)	\$ 687,128
ISSSTECALI	(B)	\$ 6,313,032
ASOCIACIÓN MUTUALISTA		\$ 939,757
I.S.R. POR PAGAR SEPTIEMBRE 2023	(C)	\$ 16,008,162
S.U.T.S.P.E.M.I.D.B.C.		\$ 1,672,366
RETENCIONES IMSS	(D)	\$ 245,942
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	(E)	\$ 239,405,005
OTRAS CAJAS DE AHORRO		\$ 557,996
CAJAS DE AHORRO (FIDEPOL)		\$ 6,451,408
RETENCIONES POR OBRA PÚBLICA		\$ 3,903,500
OTRAS RETENCIONES		\$ 27,795,933
	TOTAL, RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES	\$ 303,980,229

- (A) Retenciones no enteradas de los ejercicios 2015.
- (B) Retenciones por cuotas de empleados al ISSSTECALI; septiembre 2023.
- (C) Retención de I.S.R. por salarios de septiembre 2023 por enterar al SAT
- (D) Retenciones al Personal de Seguridad Pública por cuotas al IMSS septiembre 2023.
- (E) Saldo de crédito fiscal por retenciones de I.S.R. por salarios omitidos al SAT

(4) Otras cuentas por pagar a corto plazo se componen de la siguiente manera:

CONCEPTO		AL 30 SEPTIEMBRE 2023
CHEQUES CANCELADOS PROVEEDORES	(1)	\$ 3,342,954
CRUZ ROJA MEXICANA		\$ 354,285
EXCEDENTE DE CONTRIBUYENTES	(2)	\$ 3,590,708
EXCEDENTE DE CONDOMINIOS MONTEALBAN	(3)	\$ 2,171,148
DONATIVO DIF MUNICIPAL		\$ 226,187
GASTOS DE EJECUCIÓN		\$ 1,168,156
APORTACIÓN ZOFEMAT	(4)	\$ 2,724,974
MULTAS FEDERALES NO FISCALES	(5)	\$ 529,419
APOYOS SOCIALES FIDEPOL		\$ 1,445,221
F.I.D.U.M.	(6)	\$ 5,158,000
ACTAS DE GOBIERNO DEL ESTADO		\$ 257,110
DEVOLUCIÓN RECAUDACIÓN	(7)	\$ 2,565,631
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		\$ 918,411
TOTAL, OTRAS CUENTAS POR PAGAR		\$ 24,452,204

- (1) Cheques de Proveedores cancelados ejercicio 2017 al ejercicio 2023.
- (2) Excedentes de Ingresos por pagos depositados en Remate.
- (3) Diferencia por Adjudicación en Remate de Predios
- (4) Aportación Tripartita Ayuntamiento-Estado-Federación, pendiente de ingresar como participación.
- (5) Aportación Federal pendiente de ingresar como Participaciones.
- (6) Pagos efectuados con terrenos del FIDUM a la CESPM según adeudos por consumo de agua en el ejercicio 2020 pendiente de liquidar de este Ayuntamiento.
- (7) Ingresos pendientes de devolución.

Nota 12. Fondos y Bienes en Garantía a Corto Plazo.

<i>CONCEPTO</i>	<i>AL 30 SEPTIEMBRE 2023</i>	
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	(1)	\$ 4,521,004
DEPÓSITOS POR CONVENIO	(2)	\$ 1,030,000
POSTURA EN REMATE DE BIENES		\$ 51,500
DEPÓSITO POR REMATE EN B. INMUEBLES		\$ 870,227
TOTAL		\$ 6,472,731

- (1) Depósito del 10% por Adquisición de Bienes Inmuebles de remate en primera, segunda y tercera almoneda.
(2) Juicio de Amparo promovido por TOP GAMBLING CONSULTANTS, S.A. DE C.V. como garantía del interés fiscal.

Nota 13. Otros Pasivos a Corto Plazo.

<i>CONCEPTO</i>	<i>AL 30 SEPTIEMBRE 2023</i>	
DEPÓSITOS POR IDENTIFICAR	(1)	\$ 11,615,436
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO		\$ 391,194
CONVENIO IMSS	(2)	\$ 25,256,417
TOTAL		\$ 37,263,048

- (1) Depósitos efectuados por los contribuyentes de años anteriores y que a la fecha no se ha identificado su concepto para ingreso.
(2) Convenio por diferencias Ejercicios Anteriores.

PASIVO NO CIRCULANTE

Nota 14. Cuentas por Pagar a Largo Plazo.

Se integra por las retenciones y contribuciones por pagar al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Gobierno y Municipios del Estado de Baja California (ISSSTE/CALI).

Se muestra tabla con la integración de los importes mismos que se derivan de dos convenios de fecha 29 de noviembre del 2013:

CONCEPTO	CONVENIO 1	CONVENIO 2	TOTAL
IMPORTE ADEUDO	\$ 519,258,388	\$ 86,530,832	\$ 605,789,220
ABONO (-)	\$ 80,000,000	\$ 2,000,000	\$ 82,000,000
SALDO POR LIQUIDAR	\$ 439,258,388	\$ 84,530,832	\$ 523,789,220
ADEUDOS NO CONVENIDO (+)			\$ 81,472,401
PAGOS EFECTUADOS XXI AYUNTAMIENTO (-)	AYUNTAMIENTO		\$ 23,203,142
PAGOS EFECTUADOS XXII AYUNTAMIENTO (-)	AYUNTAMIENTO		\$ 88,695,068
PAGOS EFECTUADOS XXIII AYUNTAMIENTO (-)	AYUNTAMIENTO		\$ 44,188,908
PAGOS EFECTUADOS XXIV AYUNTAMIENTO (-)	AYUNTAMIENTO		\$ 333,977,503
		TOTAL ADEUDO ISSSTECALI	\$ 115,197,000

El monto del adeudo a Largo Plazo a ISSSTECALI por la cantidad de \$115,197,000 proviene de omisiones del entero de retenciones y de aportaciones del XX Ayuntamiento de Mexicali y serán liquidadas con bienes inmuebles.

Tanto el XXI, XXII, XXIII y XXIV Ayuntamiento de Mexicali, han venido enterando de manera oportuna el pago de las cuotas retenidas, así como de las aportaciones y demás conceptos al (ISSSTECALI) que se han generado a partir del primero de diciembre del 2013.

Nota 15. Deuda Pública.

CONCEPTO	AL 30 SEPTIEMBRE 2023
BANOBAS CRÉDITO 14084/14085	\$ 577,201,850
BANOBAS CRÉDITO 14086/14087	\$ 345,306,745
TOTAL DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	\$ 922,508,595

- Línea de Crédito 14085/14085 con BANOBAS de los cuales se ejercieron \$599'398,317.88, contratado el 22 de septiembre 2020 con vencimiento el 21 de septiembre del 2038, pagaderos mensualmente con una tasa de interés de TIIE +0.95%, tasa que se ajustará atendiendo a la calificación que emitan anualmente empresas calificadoras internacionales; reteniéndose en garantía el 25.04% de las participaciones federales que tenga derecho a recibir el Ayuntamiento. A la fecha de cierre se aplica la tasa de TIIE +0.94% a partir de enero de 2023.
- Línea de Crédito 14086/14087 con BANOBAS por \$358,585,618.60 ejercido en su totalidad, contratado el 22 de septiembre 2020 con vencimiento el 21 de septiembre del 2038 y pagos mensuales de capital e intereses con una tasa TIIE + 1.19%, tasa que se ajustará atendiendo a la calificación que emitan anualmente empresas calificadoras internacionales; reteniéndose en garantía el 15.96% de las participaciones federales que tenga derecho a recibir el Ayuntamiento. A la fecha de cierre se aplica la tasa de TIIE + 1.18% a partir de enero de 2023.

Nota 16. Contingencias y Compromisos.

- Con fecha 18 de marzo del 2015, la Administración Local de Auditoría Fiscal de Mexicali notificó el acta final del crédito fiscal según consta en resolución números 500-40-00-0902-2013-855, así como en liquidación de crédito fiscal de fecha 27 de marzo de 2015, por la cantidad de \$ 220,437,697.66, con motivo de las omisiones en las retenciones del Impuesto Sobre la Renta, multas y recargos, correspondientes al periodo del 01 de abril al 31 de diciembre de 2012 y del 01 al 31 de enero de 2013. Importe determinado en base a la auditoría número PVM4200001/13, Al respecto, la Administración Municipal interpuso demanda de nulidad, siendo con fecha 23 de mayo de 2016, que se decretó en definitiva la suspensión de la ejecución del acto controvertido, como consecuencia, la parte demandada interpuso recurso de reclamación en contra de la suspensión definitiva. Con fecha 21 de octubre de 2022, el tribunal dictó sentencia condenatoria al municipio y quedó firme el crédito fiscal con resolución No. 500-40-00-02-02-2015-01870 por importe de \$ 382,516,736 del Servicio de Administración Tributaria. Se realizó convenio para pagar el adeudo en 12 parcialidades, de las cuales ya se han liquidado 3 amortizaciones completas y parcial la 4ta amortización.
- Con fecha 30 de mayo de 2017 le fue notificada al XX Ayuntamiento, liquidación de parte de la Auditoría Fiscal determinándose un crédito fiscal por monto de \$ 150,951,469.62 lo anterior como resultado de la orden de visita número PMV4200001/16 relativos a los periodos fiscales comprendidos del 01 de febrero de 2013, al 31 de diciembre de 2013 y del 01 de agosto de 2015, al 31 de octubre de 2015. Con fecha 12 julio de 2017, se interpuso demanda de nulidad por parte del XXII Ayuntamiento. Actualmente El juicio se encuentra en proceso de cierre de instrucción y su posterior remisión a la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa para la resolución correspondiente, según acuerdo de fecha 2 de mayo de 2019 de la Segunda Sala Regional de Noroeste I, del tribunal.
- Sobre el litigio existente, relacionado con la empresa Promotora Ambiental de la Laguna, S.A. de C.V. (PASA), se informa, por una parte, que en cuanto al juicio ordinario civil con número de expediente 1148/2015, con fecha 19 de febrero de 2018, se dieron por admitidas las pruebas ofrecidas.

Por otra parte, existe un amparo en revisión ante el Tribunal Colegiado de Distrito, mismo que se encuentra pendiente de resolución. Por lo cual, es de considerarse que el pasivo contingente no es cuantificable a la fecha.

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.

Nota 17. Ingreso y Otros Beneficios.

Corresponde a los Ingresos acumulados por rubro de ingresos, obtenidos durante el ejercicio de 2022 comparadas contra 2023.

CONCEPTO	DICIEMBRE 2022	SEPTIEMBRE 2023	VARIACIÓN
IMPUESTOS	\$ 1,235,066,485	\$ 1,102,783,712	-\$ 132,282,773
CUOTAS Y APORTACIONES DE S. SOCIAL	\$ 5,105,548	\$ 5,078,462	-\$ 27,086
DERECHOS	\$ 455,464,386	\$ 403,726,892	-\$ 51,737,494
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	\$ 107,419,273	\$ 141,564,673	\$ 34,145,400
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	\$ 184,027,150	\$ 199,522,707	\$ 15,495,557
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES (1)	\$ 3,478,321,254	\$ 3,001,409,806	-\$ 476,911,448
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	\$ 5,839	\$ -	-\$ 5,839
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	\$ 5,465,409,935	\$ 4,854,086,252	-\$ 611,323,683

- (1) Comprende el importe devengado de los ingresos por concepto de participaciones y aportaciones, incluyendo los recursos recibidos para la ejecución de programas federales a través del Municipio, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos, en los términos de los convenios que celebren con el Gobierno Federal, además de los recursos que se reciben para el sostenimiento y desempeño de las actividades del Municipio, se conforman de la siguiente manera:

CONCEPTO	DICIEMBRE 2022	SEPTIEMBRE 2023	VARIACIÓN
PARTICIPACIONES FEDERALES	\$ 2,096,275,191	\$ 1,756,465,710	-\$ 339,809,481
PARTICIPACIONES ESTATALES	\$ 441,360,093	\$ 347,522,664	-\$ 93,837,429
APORTACIONES	\$ 892,760,654	\$ 819,397,035	-\$ 73,363,619
CONVENIOS ESTATALES	\$ 47,925,316	\$ 78,024,398	\$ 30,099,082
TOTAL	\$ 3,478,321,254	\$ 3,001,409,806	-\$ 476,911,448

Nota 18. Gastos y Otras Pérdidas.

Corresponde a los Gastos acumulados realizados durante el ejercicio de 2022, por rubro de Gasto.

CONCEPTO		DICIEMBRE 2022	SEPTIEMBRE 2023	VARIACIÓN
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	(1)	\$ 4,003,986,384	\$ 2,844,041,745	-\$ 1,159,944,639
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	(2)	\$ 223,768,873	\$ 154,838,702	-\$ 68,930,171
INTERESES COMISIONES Y OTROS GASTOS DE DEUDA	(3)	\$ 83,977,468	\$ 88,379,378	\$ 4,401,910
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	(4)	\$ 219,159,965	\$ 120,752,411	-\$ 98,407,554
INVERSIÓN PÚBLICA	(5)	\$ 260,828,214	\$ 352,375,104	\$ 91,546,890
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		\$ 4,791,720,904	\$ 3,560,387,340	-\$ 1,231,333,564

- (1) Comprende el importe devengado a solventar los Servicios Personales, Materiales y Suministros; y Servicios Generales, necesarios para el funcionamiento del Municipio de Mexicali, los cuales se detallan a continuación:

CONCEPTO		DICIEMBRE 2022	SEPTIEMBRE 2023	VARIACIÓN
SERVICIOS PERSONALES		\$ 3,028,252,123	\$ 2,096,288,332	-\$ 931,963,791
MATERIALES Y SUMINISTROS		\$ 313,327,913	\$ 222,133,340	-\$ 91,194,573
SERVICIOS GENERALES		\$ 662,406,347	\$ 525,620,074	-\$ 136,786,273
TOTAL		\$ 4,003,986,383	\$ 2,844,041,745	-\$ 1,159,944,638

- (2) Comprende el importe devengado de las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo, organismos y empresas paramunicipales y apoyos.
- (3) Los intereses comisiones y otros Gastos de la Deuda Pública comprenden el importe devengado destinado al pago de dichos conceptos derivados de los diversos créditos o financiamientos.
- (4) En su mayoría corresponde a la depreciación y baja de bienes muebles por obsolescencia.
- (5) Son los gastos por obras no capitalizables durante el periodo correspondiente.

NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA.

Nota 19. A continuación, se mencionan los principales cambios del Estado de Variación en la Hacienda Pública.

- A) Se incrementa el patrimonio por el resultado del ejercicio, por un monto de \$ 889,849,153 derivado del registro de ingresos y egresos del 01 de enero al 30 de septiembre de 2023.
- B) Durante el ejercicio 2023 se recibieron donaciones de terrenos, por un importe de \$23,200 las cuales se derivan del cumplimiento de la Ley de Urbanización del Estado de Baja California y el Reglamento General de Acciones de Urbanización para el Municipio de Mexicali, Baja California.

NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

Nota 20. A continuación, se detalla el análisis de saldos inicial y final de efectivo y equivalentes como sigue:

<i>CONCEPTO</i>	<i>DICIEMBRE 2022</i>	<i>SEPTIEMBRE 2023</i>	<i>VARIACIÓN</i>
EFFECTIVO EN BANCOS E INVERSIONES	\$1,287,040,841	\$ 2,012,004,499	\$ 724,963,658
FONDOS DE AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$ 741,288	\$ 861,332	\$ 120,044
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMÓN	\$ 349,600	\$ 349,600	\$ -
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$1,288,131,729	\$ 2,013,215,430	\$ 725,083,701

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN).

Nota 21. Cuentas de Orden.

2.1. Rezago de contribuciones fiscales por cobrar:

Corresponde al rezago de contribuciones por cobrar al 30 de septiembre de 2023.

<i>CONCEPTO</i>		<i>DICIEMBRE 2022</i>	<i>SEPTIEMBRE 2023</i>	<i>VARIACIÓN</i>
IMPUESTO PREDIAL	(1)	\$ 597,498,671	\$ 823,615,146	\$ 226,116,475
MULTAS MUNICIPALES		\$ 72,611,202	\$ 78,482,850	\$ 5,871,648
MULTAS FEDERALES		\$ 115,110,540	\$ 104,432,868	-\$ 10,677,672
FOMENTO DEPORTIVO		\$ 89,624,801	\$ 131,778,423	\$ 42,153,622
MULTAS DE TRÁNSITO		\$ 85,036,097	\$ 86,567,879	\$ 1,531,782
ADEUDOS POR DERECHOS ZOFEMAT		\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		\$ 959,881,311	\$ 1,224,877,167	\$ 264,995,856

(1) Rezago del impuesto predial por los últimos 5 años.

2.2 Convenio de Fraccionamientos.

Corresponde a la donación de terrenos a favor del Ayuntamiento, conforme al porcentaje establecido en el Reglamento de Fraccionamientos, sobre los cuales no se ha formalizado la traslación de dominio al 30 de septiembre de 2023.

<i>CONCEPTO</i>	<i>AL 30 SEPTIEMBRE 2023</i>
PRIV. MISIÓN SAN MIGUEL 3ERA ETAPA	\$ 3,008,533
TERRAZAS DEL LAGO	\$ 13,041,546
TERRAZAS DEL LAGO SECC. RIVERA	\$ 1,459,136
SESVANIA I	\$ 6,039,454
SESVANIA II	\$ 3,933,901
FORESTA RESIDENCIAL	\$ 5,617,500
DESARROLLO URBANO BIENESTAR	\$ 3,238,461
PARQUE IND. V. DE PUEBLA AMPL.	\$ 19,093,385
VICTORIA RESIDENCIAL II	\$ 1,928,750
DUBAI	\$ 2,363,158
CORSICA RESIDENCIAL	\$ 7,440,087
RESIDENCIAL CORCELES	\$ 18,111,677
FORESTA RESIDENCIAL 2DA SECCIÓN	\$ 3,351,600
FRACCIONAMIENTO COTO SUR	\$ 4,357,103
MANANTIALES SUBURBANO	\$ 10,091,261
RESIDENCIAL MONEY	\$ 2,944,882
TOTAL	\$ 106,020,434

2.3. Otros Saldos a Revelar.

<i>CONCEPTO</i>		<i>SALDO</i>
BIENES INMUEBLES IRREGULARES Y POR ASIGNACIÓN	(1)	\$ 1,021,658,355
VÍAS PÚBLICAS	(2)	\$ 27,152,306,601
INVERSIONES NO RECUPERADAS	(3)	\$ 1,000,000
REPORTE CONCENTRADO DE CONVENIOS	(4)	\$ 181,928
TOTAL OTROS SALDOS		\$ 28,175,146,884

- 1) Bienes Inmuebles no registrados a nombre del Ayuntamiento y algunos Bienes asignados a este Municipio por parte del Gobierno del Estado.
- 2) Corresponde a derechos de vías públicas las cuales se les da el valor catastral, tal y como se encuentran registrados en el padrón de bienes municipales y como lo establece el Consejo de Armonización Contable.
- 3) Inversiones no recuperadas por depósitos efectuados en Crédito y Ahorro del Noreste, S.A, P, desde el 31 de diciembre de 1998.
- 4) Reporte de convenios Pendientes de Recuperar por la Recaudación de Rentas.

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



12

Preguntas Ejercicios Anteriores

Preguntas 2022

1.-En Informe mensual de Ingresos del Ayuntamiento de Mexicali, existe un **Impuesto para Mantenimiento y Conservación de Vías Públicas** que en el ejercicio fiscal 2022 genero un ingreso de \$ 143,569,181.

Siendo un Impuesto para un uso determinado.

Pregunta Obserbc:

- A) ¿Dónde se utilizó este recurso destinado para Mantenimiento y Conservación de Vías Públicas?
- B) ¿Cuántas Obras se realizaron con este recurso?
- C) ¿Cuántas Obras fueron terminadas y cuantas están actualmente en proceso?

2.-En página 8 de las Notas a los Estados Financieros señala en la Nota No 7 que la Cuenta contable denominada **Derecho a Recibir Efectivo o Equivalente a Largo Plazo**, existe una Subcuenta del **Fideicomiso Centro Histórico** con saldo al 31 de diciembre de 2022 de \$ 9,493,338.00

Pregunta Obserbc:

- A) ¿En qué fecha se creó el Fideicomiso?
- B) ¿Cuánto fue el monto original de la creación del Fideicomiso?
- C) ¿En qué fecha se creó el Fideicomiso?
- D) ¿Cuánto fue el monto original de la creación del Fideicomiso?
- E) ¿Quién es la Persona responsable del Fideicomiso?
- F) ¿Desde la creación del Fideicomiso, en qué y cuanto ha invertido el Fideicomiso?
- G) ¿Dónde podemos consultar la Cuenta Pública del Fideicomiso que cada año se tiene que presentar en el Congreso del Estado, así como los Avances Trimestrales?
- H) ¿Dónde se tiene proyectado invertir el saldo actual y en qué proyectos de inversión pública?

3.-En página 6 de las Notas a los Estados Financieros señala en Nota No 4 que la Cuenta contable denominada **Derecho a Recibir Efectivo o Equivalente**, existe una Subcuenta del **Consejo de Urbanización** con saldo al 31 de diciembre de 2022 de \$ 42,448,810.00, derivado de un crédito con COFIDAN que venció en marzo de 2022 y que tiene aval del Ayuntamiento de Mexicali

Pregunta Obserbc:

- A) ¿Qué posibilidad existe que el Ayuntamiento recupere este adeudo del Consejo de Urbanización?
- B) ¿Qué gestiones se han realizado para la recuperación de este adeudo del CUMM?

4.-En página 6 de las Notas a los Estados Financieros señala en Nota No 4 que la Cuenta contable denominada ***Derecho a Recibir Efectivo o Equivalente***, existe una Subcuenta de Lanzacreto y Construcciones S. A. con saldo al 31 de diciembre de 2022 de \$ 642,691.00 derivado de un anticipo no amortizado del programa Subsemun 2010 y otorgado con cheque 6691 de fecha 30 de diciembre de 2011

Pregunta Obserbc:

- A) ¿Qué gestiones jurídicas se han realizado para la recuperación de este anticipo otorgado al contratista?
- B) ¿después de transcurridos 11 años contablemente sigue apareciendo esta cantidad como Derecho a recibir en efectivo? ¿será posible su recuperación?
- C) ¿Por qué no se ha depurado esta cuenta después de 11 años?

5.-En página 5 de las Notas a los Estados Financieros señala en la Nota No 3 que la Cuenta contable denominada ***Efectivo o Equivalente***, con saldo al 31 de diciembre de 2022 de \$ **1,288,131,729**, siendo de recursos propios \$ **1,109,705,574** y de Programas Federales \$ **177,335,267** siendo estos los siguientes:

FAIS 2022	\$ 38,998,998
FORTAMUN 2022	\$ 87,106,527
Desarrollo Sustentable	\$ 4,141,433
Subsidio por la Regularización de vehículos de procedencia extranjera	\$ 45,951,251

Pregunta Obserbc:

- A) ¿Cuáles son las reglas de operación para la utilización de estos programas federales?
- B) ¿Es necesario ejercer todo el recurso en el ejercicio fiscal para el que fue asignado por la federación? ¿Qué sucede con los saldos en bancos no ejercidos?

Del subsidio por regularización de vehículos de procedencia extranjera:

Pregunta Obserbc:

- A) ¿Cuánto es el monto total del subsidio recibido en el ejercicio 2022 por este concepto?
- B) ¿Cuáles son las reglas de operación de este subsidio?
- C) ¿Dónde se invirtió en el ejercicio 2022 y cuales obras están ya terminadas y cuales siguen proceso?
- D) ¿Con el saldo al 31 de diciembre de 2022, donde se tiene programado ejercer este recurso en el año 2023?
- E) ¿Existe algún saldo del Subsidio 2022 aun no entregado por la Federación?

6.-En la información del listado nominal de empleados del Ayuntamiento de Mexicali, aparecen lo siguiente:

85 Personas comisionadas en DESOM

21 Personas Comisionadas al Bosque de la Ciudad

14 Personas comisionadas en COPLADEM

12 Personas comisionadas en DIF

108 Personas comisionadas en IMACUM

7 Personas comisionadas en IMIP

9 Personas comisionadas en Parque Vicente Guerrero

77 Personas comisionadas en INDECUF

56 Personas comisionadas en SIMUTRA

Haciendo un total de 389 personas

Pregunta Obserbc:

- A) ¿Porque existen tantos comisionados en los organismos Paramunicipales?
- B) ¿Qué categoría tienen estos empleados??Base, Confianza, Eventual?
- C) ¿Desde cuándo están estas personas comisionadas en Paramunicipales?
- D) ¿Cuántas y Cuales empleados están comisionadas en el Sindicato?
- E) ¿Cuántos empleados están pensionados o jubilados por Humanidad?
- F) ¿Cuántos empleados que ya cumplieron sus años de trabajo para poder ser jubilados pero que por alguna razón no los han aceptado en ISSSTECALI, siguen cobrando sus sueldo pero sin ir a trabajar?

IX

Cursos, Entrevistas y Eventos Asistidos



02 de enero de 2023
Beyond Borders Gazette

Obserbc participo en un articulo para la revista Beyond bordes escribiendo sobre la lucha que Tiene Obserbc para llevar la trasparencia a las Organizaciones Gubernamentales.

05 de junio de 2023

Metrópolis con el Arq. Benjamin Garza

El asesor de Obserbc Víctor Avalos asistió a entrevista Para hablar sobre los resultados del análisis al ISSSTECALI Elaborado por Obserbc y sobre algunas soluciones propuestas.



14 de junio de 2023

Entrevista con Rosa León

El tema está en la mesa: Análisis de los Estados Financieros del ISSSTECALI 2017-2022. Con una entrevista con los contadores públicos Víctor Avalos Figueroa y Armando Gomez López ambos Asesores de OBSERBC, platican del estudio realizado y los resultados encontrados de la salud financiera del ISSSTECALI.



11 de julio de 2023

Reunión de trabajo con el equipo de Obserbc

El equipo de trabajo de obserbc se reunió para Actualizar la ruta de trabajo para los próximos Meses del 2023.



18 de julio de 2023

Poder Mx

el contador Victor Avalos, asesor de Obserbc fue entrevistado en programa Poder Mx sobre las Finanzas del Gobierno del Estado de B.C. al 2022

24 de julio de 2023

Encontraste con Pablo Brizuela

Entrevista a los asesores de obserbc los contadores Victor y Armando, hablando sobre las Finanzas del Gobierno del Estado de B.C. al 2022.





13 de septiembre de 2023

Metrópolis con el Arq. Benjamin Garza

El que Arq. Benjamín Garza entrevistó a Víctor Ávalos, asesor de Observatorio Ciudadano de Baja California (OBSERBC) acerca de la importancia de la Transparencia para la Ciudadanía

06 de octubre 2023

Semana Nacional de Transparencia 2023

Lic. Gabriela Ruiz, directora y C.P. Victor Avalos, asesor, Asistieron como invitados a la clausura de la semana Nacional de transparencia en la Ciudad de Tijuana.

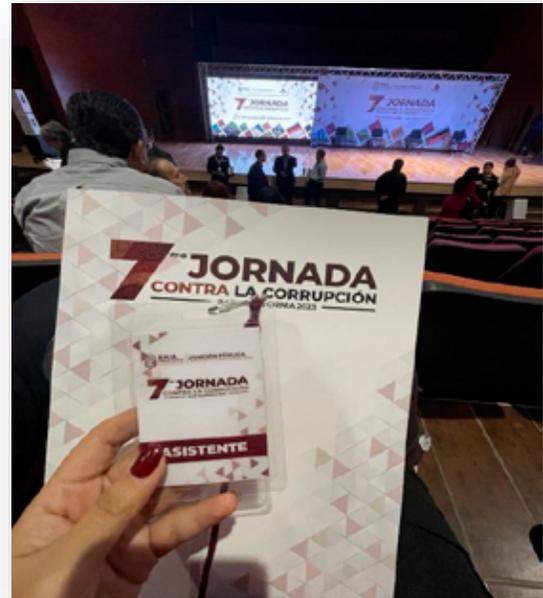




14 de noviembre de 2023

7ma. Jornada Contra la Corrupción 2023

Lic. Gabriela Ruiz, directora y C.P. Víctor Avalos, asesor, Asistieron como invitados a la 7ma. Jornada contra La corrupción organizada por la Secretaría de la Honestidad y la Función Pública de Baja California.



23 de noviembre de 2023

Hablemos del Campo

Entrevista a Don Eduardo Martínez Palomera “Soy lo que soy por ella” en el programa Hablemos del Campo con Mónica Ramos.

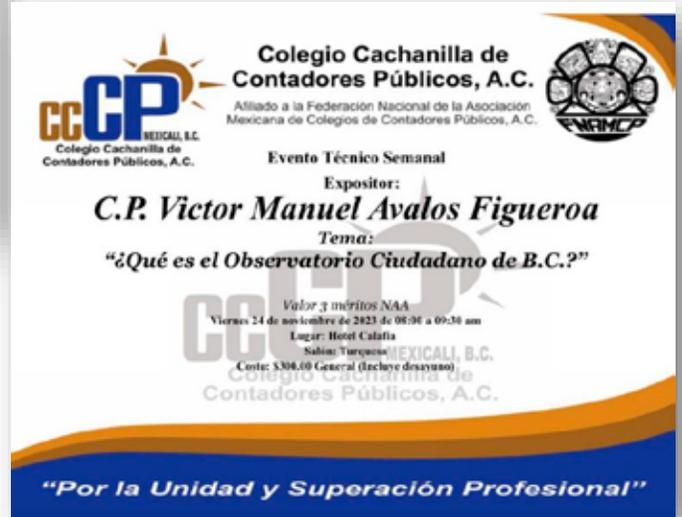




24 de noviembre de 2023

Colegio Cachanilla de Contadores Públicos A.C.

Obserbc fue invitado a dar una platica sobre ¿Qué es el Obserbc?, donde estuvieron presentes El colegio Cachanilla de Contadores.



12 de diciembre de 2023

De chile, de dulce y de manteca con Rossy Acuña

entrevista a L.C. Gabriela Ruiz Reyes Directora Obserbc y C.P. Víctor Ávalos Figueroa Asesor de Obserbc,, hablando sobre el Análisis de los Estados Financieros del Ayuntamiento de MEXICALI del 2015 al III Trimestre (septiembre) de 2023 Realizado por OBSERBC.



19 de diciembre de 2023

Hablemos con Monica

¿SABE USTED EN QUÉ GASTA SU DINERO EL GOBIERNO DE MEXICALI?

Directora General Lic. Gabriela Ruiz Reyes y el Asesor del organismo el Contador Victor Avalos Figueroa; fueron entrevistados para hablar sobre los ciudadanos informados, ciudadanos que exigen a sus autoridades, transparencia, acceso a la información y rendición de cuentas como herramientas cívicas que fortalecen la participación ciudadana.

