



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CIFRAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2022**

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso e) 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 ejercicio fiscal de 2022, con los siguientes apartados:

- Notas de Desglose
- Notas de Memoria
- Notas de Gestión Administrativa

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

*1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA*

**NOTA I.1) EFECTIVO Y EQUIVALENTES por \$ 437,552,467**

**BANCOS / TESORERIA E INVERSIONES TEMPORALES por \$ 436,948,283**

Saldo reflejado en el rubro de Bancos y Tesorería, se encuentra respaldado con el establecimiento de cuentas de cheques se tiene como criterio general el respaldar estos recursos financieros con conciliaciones mensuales se integra de la siguiente manera:

| BANCOS        | IMPORTE              |
|---------------|----------------------|
| SANTANDER     | 34,758,351           |
| BBVA BANCOMER | 133,666,097          |
| BANAMEX       | 20,014               |
| HSBC          | 114,510,735          |
| BANORTE       | 153,993,086          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>\$436,948,283</b> |

**DEPOSITOS EN GARANTIA por \$604,184** Representa los recursos propiedad del ISESALUD que se encuentran en poder de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales y su saldo representa el importe pendiente de acreditarse o de solicitar la devolución una vez que se cancele el contrato de arrendamiento.

| NOMBRE  | SALDO  | COMENTARIO  |
|---|--------|---|
| INMOBILIARIA CORPORATIVA DEL NOROESTE, S.A DE C.V | 44,940 | Arrendamiento almacén de Tijuana de fecha 31/12/2017, |







|   |                  |   |
|---|------------------|---|
| GONZALEZ ESPINOZA LUIS                          | 89,582           | Oficinas de la Jurisdicción de Mexicali de fecha 15/05/2008 en uso todavía                              |
| IMPULSORA INDUSTRIAL AZTECA DEL NORTE, SA DE CV | 31,971           | Oficinas móviles del Hospital General de Mexicali de fecha 07/06/2010 y 06/07/2011.                     |
| COMERCIAL ESTELAR, S.A DE C.V.                  | 11,385           | Deposito adicional almacén de zona Tijuana de fecha 20/09/2010.   |
| CONSTRUCTORA SYNTREY, S.A DE C,V                | 97,117           | Anticipo almacén de zona Tijuana de fecha de fecha 20/07/2011   |
| ROSALES RAMIREZ HERIBERTO FRANCISCO             | 14,880           | Casa para los médicos residentes en San Felipe 08/09/2011 en uso  |
| IAMSA   | 74,370           | Deposito comedor y almacén Parque Industrial Californias de fecha 11/12/2012, tema en Asuntos Jurídicos |
| OPROMOTORA PROSAN, S.A DE C.V.                  | 46,400           | Oficina Protección de Riesgos Ensenada fecha 06/06/2018, en uso   |
| HIGADERA AYALA JUAN MANUEL                      | 30,000           | Bodega que ocupa el programa Zoonosis de fecha 25/04/2019, en uso                                       |
| LEAL GOMEZ MARIBEL                              | 50,460           | Arrendamiento Oficinas Regulación Sanitaria fecha 24/06/2019, en uso                                    |
| ESTRADA REDONA FRANCISCO JAVIER                 | 73,080           | Arrendamiento de bodega para resguardo documentación de (REPSS) hoy ISABI, en uso                       |
| IBARRA CORTEZ JOSÉ ANTONIO                      | 40,000           | Arrendamiento de bodega para resguardo de insumos del almacén Zona Mexicali, debido a construcción      |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>\$604,184</b> |   |

**NOTA I.2).- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES \$ 71,131,766**

**CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO \$ 65,297,774**

| Nombre                                    | Importe    | Descripción  |
|---|------------|--|
| Venta Bienes y Prestaciones de Servicios. | 816,488    | Cta. Puente de Ingresos por identificar, de los cuales falta elaboración de recibo.  |
| Gobierno del Estado de B.C.               | 33,561,916 | Dépositos efectuados en el 2023.   |
| Conadic                                   | 267,886    | El saldo representa pago de bono de capacitación en el ejercicio 2018 por un importe de \$ 128,486 y en 2019 \$139,400, que hizo el Depto. De recursos humanos a Psicólogos de IPBC, del cual no fue enviado recurso por parte de la Federación. |





|  |               |  |
|--|---------------|--|
| Grupo Jase S de RL de C.V.                                       | 478,922       | Cuenta por cobrar de fecha 03 de julio 2014, enviado a Jurídico para su recuperación vía legal.  |
| Cia.Internacional Médica S.A                                     | 9,481         | cuenta por cobrar de fecha 30 de abril 2015  |
| Comisión Federal de Electricidad                                 | 101,815       | Pago duplicado el 28/01/2018, del cual se está gestionando la bonificación.  |
| Medigest Salud, S.A. de C.V.                                     | 1,784,785     | Saldo por recuperar por rescisión de contrato en marzo 2017, enviado a Jurídico, para su recuperación.                                     |
| Valdez Heredia Lorena  | 11,302        | Faltante en caja Jurisdicción de Ensenada, recuperación en el área jurídica.   |
| Soluciones Industriales, Científicas y Tecnológicas, S.A de C.V. | 1,755,039     | Pago proveedor 11/04/2018, asunto en Jurídico, para su recuperación vía legal.   |
| Servicio y Desarrollo Sparta, S, A de C.V.                       | 59,948        | Pago proveedor, se está gestionando su devolución  |
| Fresenius Kabi México, S.A DE CV                                 | 19,461        | Pago proveedor, se está gestionando su devolución.   |
| Servín Díaz Alberto Manuel                                       | 10,350        | Pago proveedor, se está gestionando su devolución.   |
| Rodriguez Acosto Rosario Roberto                                 | 105,638       | Pago proveedor, asunto en Jurídico, para su recuperación vía legal.  |
| Huerta Cota David Ignacio  | 4,178         | Intereses pago Extemporáneo de ISSSTE en Noviembre 2022  |
| INSABI   | 26,310,564.85 | Diferencia de lo retenido para compra consolidada según oficios de radicación de recurso 2022, contra lo recibido e informado por almacén. |

**DEUDORES DIVERSOS \$ 5,833,992** representan el monto de los derechos de cobro a favor del Instituto por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros.

| CUENTA |   |   |   |    | NOMBRE                      | IMPORTE | ANTIGÜEDAD | CARACTERISTICAS   |
|--------|---|---|---|----|-----------------------------|---------|------------|---|
| 1      | 2 | 3 | 1 | 14 | CTA. PTE. DEUDORES DIVERSOS | 5,100   | 31/12/2022 | Corresponde a hospedajes y viáticos en proceso de comprobación o en su defecto se procederá al descuento vía nómina |
| 1      | 2 | 3 | 1 | 31 | TOLENTO HERNANDEZ SERGIO    | 8,000   | 28/08/2019 | Pago de viatico duplicado En proceso de recuperación  |







|   |   |   |   |    |   |           |            |   |
|---|---|---|---|----|---|-----------|------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 1 | 53 | ESPINOZA<br>INZUNZA<br>JORGE<br>LAMBERTO                        | 25,400    | 30/05/2019 | Faltante en comprobación de vales de la Jurisdicción de Mexicali, notificado vía oficio a este Departamento por el Departamento de R.H. |
| 1 | 2 | 3 | 1 | 59 | Gonzalez<br>Ortega Adrian                                       | 900       | 26/01/2019 | Pago de viatico duplicado<br>En proceso de recuperación   |
| 1 | 2 | 3 | 1 | 60 | Castillo García<br>María del<br>Socorro                         | 520       | 08/06/2019 | Pago de viatico duplicado<br>En proceso de recuperación   |
| 1 | 2 | 3 | 1 | 61 | Lorena<br>Villanueva<br>Angelica<br>Michella                    | 650       | 30/12/2022 | Pago de viatico, será descontado vía nómina en primer trimestre del ejercicio 2023.   |
| 1 | 2 | 3 | 1 | 62 | Muñoz Martínez<br>Gabriela                                      | 650       | 30/12/2022 | Pago de viatico, será descontado vía nómina en primer trimestre del ejercicio 2023.   |
| 1 | 2 | 3 | 1 | 63 | Ramos Palimino<br>Gabriela                                      | 650       | 30/12/2022 | Pago de viatico, será descontado vía nómina en primer trimestre del ejercicio 2023.   |
| 1 | 2 | 3 | 1 | 64 | Bejarano<br>Gamboa Raúl   | 650       | 30/12/2022 | Pago de viatico, será descontado vía nómina en primer trimestre del ejercicio 2023.   |
| 1 | 2 | 3 | 9 | 2  | Grupo Dame<br>Construcción y<br>Desarrollo, S de<br>R.L de C.V. | 5,791,472 | 31/01/2019 | Pago proveedor,<br>trámite en asuntos<br>jurídicos.   |

**NOTA I.3).- DERECHO A RECIBIR BIENES O SERVICIOS \$ 229,409,633**

**ENTES EJECUTORAS POR \$219,420,120** provienen de Convenios firmados con el Ejecutivo del Estado durante los ejercicios fiscales 2008,2009 y 2012 con el objeto de establecer las bases de coordinación para el acreditamiento a cuenta de la Aportación Solidaria Estatal correspondiente al Ejecutivo Estatal, en proceso su donación para ser incorporados en el patrimonio de este Instituto. Por lo que fue enviado oficio No.000659 de fecha 10 de marzo del 2022 y oficio No. 001624 de fecha 15 de julio del presente año, dirigido al Oficial Mayor de Gobierno del Estado, para dar seguimiento a dicha situación. De la cual no hemos obtenido respuesta.







| Cuenta |   |   |   |   | Descripción   | Saldo                |
|--------|---|---|---|---|---|----------------------|
| 1      | 3 | 4 | 1 | 1 | GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA ( ASE 2008)  | 49,256,000           |
| 1      | 3 | 4 | 1 | 2 | GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA ( ASE 2009 ) | 20,164,120           |
| 1      | 3 | 4 | 1 | 4 | GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA ( ASE 2011)  | 68,531,626           |
| 1      | 3 | 4 | 1 | 5 | GOB. EDO. B.C. (ASE 2012)                           | 81,468,374           |
|        |   |   |   |   | <b>Total</b>  | <b>\$219,420,120</b> |

**CONTRATISTAS POR \$9,989,513** Representa los anticipos entregados a contratistas por obras públicas, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en base a las amortizaciones de avance de obra.

| CUENTA |   |   |   |   |     | NOMBRE                                     | IMPORTE            |
|--------|---|---|---|---|-----|--|--------------------|
| 1      | 1 | 3 | 4 | 2 | 31  | IMPULSORA ESTRELLA SA DE CV                | 1,502,553          |
| 1      | 1 | 3 | 4 | 2 | 32  | LC CONSTRUCCION, S.A. DE C.V.              | 123,439            |
| 1      | 1 | 3 | 4 | 2 | 45  | EDIFICADORA PIMIENTA, S.A DEC.V            | 8,303              |
| 1      | 1 | 3 | 4 | 2 | 57  | INGENIERIA LOYES S DE RL DE C.V            | 129,807            |
| 1      | 1 | 3 | 4 | 2 | 58  | PRO-CONSTRUCTORA HGAR SA DE CV             | 1,230,679          |
| 1      | 1 | 3 | 4 | 2 | 65  | INMOBILIARIA COAST S.A. DE C.V.            | 65,155             |
| 1      | 1 | 3 | 4 | 2 | 71  | ALCANTAR MARTINEZ ERIK.                    | 5,114,354          |
| 1      | 1 | 3 | 4 | 2 | 98  | GRUPO TEJ S DE R.L. DE CV                  | 243,439            |
| 1      | 1 | 3 | 4 | 2 | 104 | ARRENDAMIENTO Y SERV. INTEG.A EDF.PUBLICOS | 697,064            |
| 1      | 1 | 3 | 4 | 2 | 105 | GRUPO CONSTRUCTORA ARCO, S DE R.L          | 874,720            |
|        |   |   |   |   |     | <b>TOTAL</b>                               | <b>\$9,989,513</b> |

**NOTA I.4).- ALMACÉN**

Está constituido por materiales y suministros adquiridos para ser aplicados en la atención del abasto de insumos a las diversas Unidades (Jurisdicciones y Hospitales), registrándose según facturas de Proveedores a su costo de adquisición, arrojando al cierre un importe contable por **\$576,585,900 (QUINIENTOS SETENTA Y SEIS MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS PESOS 00/100 M.N)**

Se tiene establecido el método de valuación primeras entradas primeras salidas o primeras caducidades.

**NOTA I.5).- BIENES INMUEBLES Y MUEBLES**

El Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California, al cierre del tercer trimestre 2019 presenta un saldo en cuenta contable de **TERRENOS** por un importe de **\$ 355,658,288 (TRECIENTOS CINCUENTA Y CINCO MILLONES SEICIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y OCHO PESOS 00/100 M.N.)** los







cuales corresponden parte a regularización de Inmuebles transferidos por la Federación en la descentralización, así como la incorporación de más predios en el desarrollo de los ejercicios fiscales.

Actualmente se está trabajando en la conciliación de padrón de bienes, con el departamento Jurídico de este Instituto en la identificación de que se encuentran en el estatus de Asignación y en Comodato para su registro en cuentas de Orden y capitalización al patrimonio del Instituto.

Así mismo cuenta con **EDIFICIOS** que forman parte del patrimonio del Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California por un importe de **\$560,790,828** (QUINIENTOS SESENTA MILLONES SETECIENTOS NOVENTA MIL OCHOCIENTOS VEINTIOCHO PESOS 00/100 M.N.).

**CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO** por **\$113,497,866** (CIENTO TRECE MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA Y SIETE OCHOCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.).

Con relación a los bienes muebles se cuenta con los siguientes activos:

**MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN** cuyo saldo final en registros contables es por un importe de **\$198,441,229** (CIENTO NOVENTA Y OCHO MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y UN MIL DOSCIENTOS VEINTINUEVE PESOS 00/100 M.N.)

**MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL** cuyo saldo final en registros contables es por un importe de **\$3,786,745** (TRES MILLONES SEICIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.)

**EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO** cuyo saldo final en registros contables es por un importe de **\$1,062,908,634** (MIL SESENTA Y DOS MILLONES NOVECIENTOS OCHO MIL SEISCIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 00/100 M.N.)

**EQUIPO DE TRANSPORTE** cuyo saldo final en registros contables es por un importe de **\$133,432,484** (CIENTO TREINTA Y TRES MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS M.N.)

**MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS**, cuyo saldo final en registros contables es por un importe de **\$81,231,000** (OCHENTA Y UN MILLONES DOSCIENTOS TREINTA Y UN MIL PESOS M.N.)

#### **NOTA I.6 ACTIVOS INTANGIBLES**

El saldo corresponde a software y licencias informáticas adquiridas para el desarrollo de los sistemas del ISESALUD, por un importe de **\$40,087,592** (CUARENTA MILLONES OCHENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.)





**PASIVO**

**NOTA I.7).- CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO \$ 546,152,132.-** Que se desglosan de la siguiente manera:

**SERVICIOS PERSONALES A CORTO PLAZO POR \$ 34,181,796**

Este saldo representa el monto de adeudo, del Instituto de carácter transitorio que se deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

**PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO POR \$ 165,108,534**

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses, los cuales incluyen compromisos de pago con proveedores correspondiente al recurso con fuente de financiamiento Estatal, el cual no fue depositado a este Instituto aun y cuando dichos presupuestos fueron aprobados en su momento por la Secretaria de Finanzas de Gobierno del Estado, los cuales se relacionan a continuación:

|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>Ejercicio 2019 MAS DE 90 DIAS</b>    | <b>\$65,759,127</b>  |
| <b>Ejercicio 2022 30 DIAS</b>           | <b>\$ 98,245,283</b> |
| <b>Ejercicio 2022 60 DIAS</b>           | <b>\$ 41,994</b>     |
| <b>Ejercicio 2022 pagos en tránsito</b> | <b>\$ 1,062,130</b>  |

**RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO \$ 66,846,180**

Representa el monto de las retenciones correspondiente a impuestos por pagar, impuesto sobre nómina y otros que deriven de una relación laboral, así como otras retenciones de nómina cuyo pago se prevé realizar plazo menor o igual a doce meses.

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO \$ 280,015,622**

Representa el monto de las retenciones efectuadas a contratistas y a proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.

**NOTA I.8).- CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO \$ 14,908**

Representa el monto de los adeudos del Instituto, que deberá pagar en un plazo mayor a doce meses.

**II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**NOTA II.1).- Ingresos de Gestión**

Este importe corresponde a las Radicaciones que sitúa la Secretaría de Salud en términos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA), a través de la Secretaria de Hacienda de Gobierno del Estado y derivado de la calendarización que establece la Secretaría de Hacienda y Crédito Público dentro del Ramo 33, así como a los recursos







derivados de la nueva Ley General de Salud, y la radicación de recursos que nos hace la Federación, por el Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI), y Participaciones Federales, FAM, Insabi Mantenimiento Unidades Médicas 1er. Nivel, E023, Aportación Liquida Insabi, correspondientes al ejercicio 2022 . Se sigue la política de reconocer contablemente el ingreso en el momento que se realiza efectivamente la entrada de efectivo a bancos.

| CONCEPTO                                  | IMPORTE                |
|---|------------------------|
| INGRESOS POR VENTAS DE SERVICIOS          | 2,746,604              |
| PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE               | 31,159,207             |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y | 5,882,768,521          |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS        | 658,675,770            |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>\$6,541,788,186</b> |

**NOTA II.2).- Gastos y Otras Pérdidas por un importe de \$ 5,623,016,075**

El saldo se integra por las erogaciones por Servicios Personales, Servicios no Personales, Materiales, Suministros, Ayudas, Partidas identificadas presupuestalmente en los grupos 10000, 20000, 30000 y 40000, 50000 y relativos las áreas administrativas tanto de Oficina Central como de Jurisdicciones y Hospitales generados por la Actividad Sustantiva del Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California.

**III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

|                              |                |   |                |
|------------------------------|----------------|---|----------------|
| APORTACIONES                 | 30,390,136.03  | 0 | 30,390,136.03  |
| RESULTADO DEL EJERCICIO 1997 | 141,004,165.30 | 0 | 141,004,165.30 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO 2001 | -804           | 0 | -804           |
| RESULTADO DEL EJERCICIO 2002 | 256,435,286.50 | 0 | 256,435,286.50 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO 2004 | -338,424.26    | 0 | -338,424.26    |
| RESULTADO DEL EJERCICIO 2006 | 61,519.24      | 0 | 61,519.24      |
| RESULTADO DEL EJERCICIO 2007 | -34,975.40     | 0 | -34,975.40     |
| RESULTADO DEL EJERCICIO 2008 | 938,297,831.08 | 0 | 938,297,831.08 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO 2009 | 829,811.13     | 0 | 829,811.13     |
| RESULTADO DEL EJERCICIO 2010 | 1,330,755.14   | 0 | 1,330,755.14   |







|   |                |                 |                 |
|---|----------------|-----------------|-----------------|
| RESULTADO DEL EJERCICIO 2011                                  | 110,236,806.51 | 0               | 110,236,806.51  |
| RESULTADO DEL EJERCICIO 2012                                  | 109,382,084.01 | 0               | 109,382,084.01  |
| RESULTADO DEL EJERCICIO 2013                                  | 344,644,697.90 | 0               | 344,644,697.90  |
| RESULTADO DEL EJERCICIO 2014                                  | 203,842,365.95 | 0               | 203,842,365.95  |
| RESULTADO DEL EJERCICIO 2015                                  | 46,731,355.64  | 0               | 46,731,355.64   |
| RESULTADO DEL EJERCICIO 2016                                  | -97,050,862.14 | 0               | -97,050,862.14  |
| RESULTADO DEL EJERCICIO 2017                                  | -52,911,277.93 | 0               | -52,911,277.93  |
| RESULTADO DEL EJERCICIO 2018                                  | 139,794,413.47 | 0               | 139,764,413.47  |
| RESULTADO DEL EJERCICIO 2019                                  | 11,829,448.99  | 0               | 11,829,448.99   |
| RESULTADO DEL EJERCICIO 2020                                  | 370,502,091.29 |                 | 370,502,091.29  |
| RESULTADO DEL EJERCICIO 2021                                  | -50,275,688.83 | 0               | -50,275,688.83  |
| REVALUO DE BIENES INMUEBLES REGISTROS CONTABLES EXTEMPORANEOS | 91,201,417.71  | 0               | 91,201,417.71   |
|   | 317,037,453.07 | -546,896,239.86 | -229,858,786.79 |

**IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

|  | 2022          | 2021          |
|--|---------------|---------------|
| TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN DE ORIGEN                   | 5,905,340,440 | 5,115,967,432 |
| (-)TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN DE APLICACIÓN            | 5,502,540,197 | 4,610,055,762 |
| FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN               | 402,800,243   | 505,911,670   |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION         |               |               |
| ORIGEN   | 0             | 0             |
| APLICACIÓN   | 66,447,292    | 73,515,226    |
| FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE INVERSION        | -66,447,292   | -73,515,226   |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO    |               |               |
| ORIGEN   | 0             | 0             |
| APLICACION   | 346,853,152   | 140,730,714   |
| FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | -346,853,152  | -140,730,714  |







|   |             |             |
|---|-------------|-------------|
| INCREMENTO/DISMINUCION NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE    | -10,500,200 | 291,665,730 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO | 448,052,667 | 156,386,937 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO   | 437,552,467 | 448,052,667 |

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022  
(Cifras en pesos)**

|  |                           |
|--|---------------------------|
| <b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>                                   | <b>\$5,705,743,942.44</b> |
| <b>2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>                         | <b>\$1,026,813,665.16</b> |
| 2.1 Materias Primas y Materiales de Produccion y Comercialización            |                           |
| 2.2 Materiales y Suministros   | \$ 951,747,971.74         |
| 2.3 Mobiliario y Equipo de Administración                                    | \$ 9,789,738.25           |
| 2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                               | \$ 233,393.17             |
| 2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio                            | \$ 5,307,479.80           |
| 2.6 Vehículos y Equipo de Transporte   | \$ 12,387,735.02          |
| 2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                                 | \$ 7,240,946.00           |
| 2.11 Activos Intangibles   | \$ 14,272.20              |
| 2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público                               | \$ 3,492,272.39           |
| 2.13 Obra Pública en Bienes Propios  | \$ 36,599,849.78          |
| 2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables:                              |                           |
| <i>Diferencia en Sistema Devengado</i>                                       |                           |
| <i>Momentos contables</i>  | \$ 6.81                   |
| <b>3. Más Gastos Contables No Presupuestarios</b>                            | <b>\$944,085,797.77</b>   |
| 3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | \$ 27,866,563.24          |







|                                     |  |    |                           |
|-------------------------------------|--|----|---------------------------|
| <b>3.6</b>                          | Otros gastos<br><i>Reg. de pérdida por fluctuación cambiaria</i><br><i>Ajuste al saldo</i> | \$ | 45,469.65                 |
| <b>3.7</b>                          | Otros Gastos Contables No Presupuestarios<br>Salidas de Almacén                            |    | \$916,173,764.88          |
| <b>4. Total de Gastos Contables</b> |  |    | <b>\$5,623,016,075.05</b> |

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
(Cifras en pesos)

|   |  |    |                         |
|---|--|----|-------------------------|
| <b>1. Total Ingresos Presupuestarios</b>            |  | \$ | <b>5,938,902,356.00</b> |
| <b>2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios</b> |  |    |                         |
| :   |  | \$ | <b>636,447,745.84</b>   |
| 2.1   | Ingresos Financieros   | -  |                         |
| 2.2   | Incremento por variación de inventarios  |    |                         |
| 2.3   | Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia |    |                         |
| 2.4   | Disminución del exceso de provisiones  |    |                         |
| 2.5   | Otros ingresos y beneficios varios:  | \$ | <b>636,447,745.84</b>   |
|   | <b>TRANSITORIOS:</b>   |    |                         |
|   | Ganancia cambiaria   | \$ | 25,812.85               |
|   | Donativos en especie   | \$ | 29,991,983.64           |
|   | Insumos REPSS  | \$ | 57,894,058.76           |
|   | Insumos anexo IV   | \$ | 40,862,099.76           |
|   | Insumos fideicomiso INSABI   | \$ | 83,013,441.95           |
|   | Insumos ramo 12  | \$ | 36,984,697.96           |
|   | Insumos INSABI   | \$ | 92,784,204.94           |
|   | Insumos gastos Catastróficos   | \$ | 286,787,767.35          |
|   | Insumos INSABI 32 % PYP  | \$ | 1,408,997.90            |
|   | Insumos U013 vertiente 2   | \$ | 864,841.69              |







|                         |  |           |                         |
|-------------------------|--|-----------|-------------------------|
|                         | Ingresos diversos                            | \$        | 5,829,839.04            |
| 2.6                     | Otros Ingresos Contables No Presupuestarios  | \$        | -                       |
| <b>3. Menos</b>         | <b>Ingresos Presupuestarios No Contables</b> | <b>\$</b> | <b>0.15</b>             |
| 3.1                     | Aprovechamientos Patrimoniales               |           |                         |
| 3.2                     | Ingresos Derivados de Financiamientos        |           |                         |
| 3.3                     | Otros Ingresos Presupuestarios No Contables  | \$        | 0.15                    |
|                         | Redondeo Estado Analítico del Ingreso        | \$        | 0.15                    |
|                         | Donativo en efectivo                         |           |                         |
| <b>4.Total Ingresos</b> | <b>Contables (4=1+2-3)</b>                   | <b>\$</b> | <b>6,575,350,101.69</b> |

**NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

| <b>TIPO</b>                               | <b>DESCRIPCION</b>               | <b>IMPORTE</b> |
|---|----------------------------------|----------------|
| <b>AVALES Y GARANTÍAS</b>                 | POLIZAS DE FIANZA DE OBRA        | 253,221,505    |
|   | OBRAS CONTRATADAS                | 19,471,261     |
|   | OBRA POR REGULARIZAR             | 26,960,373     |
|   | OBRA FAFEF 2001-2003             | 681,650,336    |
|   | OBRA PAFEF 2004                  | 10,482,354     |
|   | OBRA PAFEF 2005                  | 107,609,966    |
|   | OBRA REPSS                       | 293,789,444    |
|   | OBRA FOROSS                      | 157,727,653    |
|   | ASIGNACIÓN DE BIENES             | 12,862,193     |
|   | BIENES DE PROGRAMAS              | 19,004,292     |
| <b>BIENES CONCESIONADOS O EN COMODATO</b> | RESCATE DE ESPACIOS PUBLICOS     | 900,916        |
|   | PROG. SI CALIDAD                 | 312,272        |
|   | BIENES FONDEN APORTACION FEDERAL | 23,012,480     |
|   | BIENES RECIBIDOS EN COMODATO     | 50,899,688     |
|   | EQ. DE TRANSPORTE                | 1,123,200      |
|   | DESARROLLO HUMANO                | 113,134,113    |
|   | INMUEBLES POR REGULARIZAR        | 113,134,113    |
|   | CUENTAS POR COBRAR               | 2,963,913      |







**CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS  
INGRESOS**

|                      |               |
|----------------------|---------------|
| INGRESO ESTIMADO     | 5,404,566,308 |
| INGRESO POR EJECUTAR | 206,462,819   |
| INGRESO MODIFICADO   | 707,236,950   |
| INGRESO RECAUDADO    | 5,905,340,440 |

**EGRESOS**

|   |               |
|---|---------------|
| EGRESO APROBADO                                   | 5,404,566,308 |
| EGRESO POR EJERCER                                | 441,819,863   |
| MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | 770,980,902   |
| EGRESO COMPROMETIDO                               | 27,983,406    |
| EGRESO DEVENGADO                                  | 7             |
| EGRESO EJERCIDO                                   | 136,756,447   |
| PRESUPUESTO DE EGRESO PAGADO                      | 5,568,987,488 |

**NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**INTRODUCCIÓN**

Con fecha 20 de agosto de 1996 los Gobiernos Estatales y el Ejecutivo Federal a través de la Secretaría de Salud, suscribieron el Acuerdo Nacional para la Descentralización de los Servicios de Salud, mismo que fue publicado en el Diario Oficial de la Federación el 25 de septiembre de 1996.

El 20 de Agosto de 1996 los Ejecutivos del Estado y Federal suscriben el Acuerdo de Coordinación Específico para la Descentralización Integral de los Servicios de Salud en Baja California, en el cual se establecen compromisos y responsabilidades de las partes, referentes a la organización, ejecución y Prestación de servicios a través de un Organismo especializado que promueva y busque la superación de la calidad y ampliación en la cobertura de salud para beneficio de la población de Baja California.

De los compromisos asumidos en el acuerdo de coordinación, destaca el de respetar las condiciones generales de trabajo, los tabuladores salariales y los reglamentos aplicables a los trabajadores de la Secretaría de Salud.

**PERSONALIDAD JURÍDICA**







El Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California, es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Baja California, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado mediante Decreto del Poder Ejecutivo de fecha 15 de Diciembre de 1997 y publicado en el Periódico Oficial del Estado el 19 de Diciembre del mismo año.

De acuerdo al Artículo Segundo del Decreto de Creación, determina que tendrá como objeto prestar Servicios de Salud a población abierta en los términos de lo dispuesto por la Ley General de Salud, la Ley de Salud Pública de la Entidad y por los acuerdos de Coordinación celebrados por el Ejecutivo del Estado y el Ejecutivo Federal

#### **PATRIMONIO.-**

*El Patrimonio del Instituto se constituye, con los bienes muebles e inmuebles y recursos financieros con que contaban los Servicios Coordinados de Salud Pública del Estado, que fueron transferidos al Gobierno del Estado por el Gobierno Federal por conducto De la Secretaria de Salud, así como las aportaciones que le otorguen los Gobiernos Federal, Estatal y Municipal, las donaciones y demás ingresos análogos que reciba de los sectores social y privado, las cuotas de recuperación que reciba por los servicios prestados a la población y en general todos los bienes, derechos y obligaciones que representen utilidad económica y que sean susceptibles de estimación pecuniaria y que se obtengan por cualquier título legal.*

#### **ÓRGANOS DE GOBIERNO**

Para la administración, operación y vigilancia de las funciones previstas en su Decreto de Creación, el Instituto cuenta con los siguientes órganos:

- I.- La Junta de Gobierno,
- II.- El Comisariato, y
- III.- La Dirección General.

Bases de Preparación de los Estados Financieros

#### **INVENTARIOS.-**

Se registra como entrada al inventario, toda aquella factura que contenga sello de recibido del almacén, y las salidas se registran con base a los reportes enviados mensualmente por el Almacén General, almacén de Hospital General de Mexicali, Hospital General de Tijuana, almacén General de Ensenada, Hospital General de Rosarito, Hospital Con Hospitalización Tecate, así como los almacenes zonales de Mexicali, Tijuana y Ensenada.





### **DEPRECIACIÓN.-**

De acuerdo a Autorización en Junta de Gobierno el 30 de septiembre del ejercicio 2003, se procedió a la cancelación del registro contable de la depreciación, actualmente se encuentra trabajando en el sistema de activo fijo, el cual una vez que se concluya se podrá realizar el registro contable de la misma.

### **OBRA EN PROCESO.-**

La obra en proceso se registra, al momento de realizar el pago de la estimación presentada por el Contratista, una vez que el Departamento Técnico determina la característica de la obra y que ésta sea concluida, se reconoce contablemente como obra terminada.

### **INGRESO.-**

Se aplica el criterio de reconocer el ingreso, una vez que la Secretaria de Hacienda de Gobierno del Estado, deposita a la cuenta del Instituto de Salud Pública del Estado de Baja California el recurso de Aportación para los Servicios de Salud (FASSA), Gastos Catastróficos, Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral Vertiente 1 (INSABI), Afaspe Vertiente 2, Participaciones Federales, y demás Convenios que se firmen en el transcurso del año.

### **EGRESO. -**

Se determina reconocerlo y registrarlo contablemente una vez que ha sido creada la cuenta por pagar.

### **PRODUCTOS FINANCIEROS. -**

Se establece la política de referir el saldo acumulado del ejercicio, incrementando al saldo inicial de capital el valor de los rendimientos.

### **PASIVOS CONTINGENTES.-**

Existen expedientes laborales sin cuantificar en el área de Jurídico por encontrarse en el desahogo de pruebas, expedientes concluidos procesalmente quedando pendiente el laudo, juicios de nulidad en trámite y dictámenes, dentro de los cuales se encuentra La recuperación depósito no autorizado a proveedor grupo dame construcción y desarrollos, S de R.L. de C. V. por un importe de **\$ 5'791,471.40** (CINCO MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y UN PESOS 40/100 M.N.).

En el mes de mayo del 2019, fue notificado a este Instituto dos créditos fiscales por parte de SAT en revisiones efectuadas a los pagos de ISR, correspondiente a los ejercicios **2015 y 2016**, determinando una diferencia por pagar de **\$230'201,160** (Doscientos Treinta Millones Doscientos Un mil Ciento Sesenta Pesos 00/100 M.N), y **\$ 506,535,671** (Quinientos Seis Millones Quinientos Treinta y Cinco Mil Seiscientos Setenta y un Pesos 00/100 M.N.), Según corresponde, de los cuales de interpuso un recurso de inconformidad.





Referente al crédito fiscal correspondiente al ejercicio 2015. Se informa que con fecha 28 de abril del 2022, el Primer Tribunal Colegiado de Circuito, mediante sentencia dentro del expediente DA-62/2021, concedió el amparo y protección de la Justicia Federal, al Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California, ordenando a la **Primera Sección de la Sala Superior, dejar insubsistente la resolución que validaba el crédito fiscal y emita otra en la que decreta la nulidad lisa y llana , por lo cual a través de esta última sentencia al crédito fiscal combatido ha quedado sin efecto.**

Así mismo relativo al crédito fiscal correspondiente al ejercicio 2016, se informa que en fecha 23 de noviembre de 2021, se publicó el Boletín Jurisdiccional de Tribunal de Justicia Administrativa, la sentencia dentro del juicio **1925/2019-01-01-02/183/21-S2-09-04, emitida por la Segunda Sección de la Sala Superior en la cual, determinó declarar la nulidad lisa y llana del crédito fiscal del ejercicio 2016, misma que fue declarada firme mediante acuerdo de fecha 6 de enero de 2022.**

El día 24 de septiembre de 2020, fue notificado crédito fiscal por un importe de **\$229,290,494** (Doscientos Veintinueve Millones Doscientos Noventa Mil Cuatrocientos Noventa y Cuatro Pesos 00/100 M.N.), derivado de revisión de pago de ISR ejercicio 2017, meses de enero a junio, de los cuales el SAT retuvo en el ejercicio 2021, un importe de **\$93,000,000.00** (Noventa y tres Millones de Pesos 00/100 M.N), de Participaciones a la Secretaría de Hacienda de Gobierno del Estado, como parte de pago de dicho crédito.

Queda pendiente de resolver los requerimientos de pago de impuesto sobre la nómina 1.80, Estatal, el cual ha sido requerido por parte de la Secretaria de Finanzas, correspondiente a los ejercicios de 2016, 2017, 2018, 2019 2020.

El 29 de Septiembre del 2021, fue enviado oficio No.001352 solicitando la exención del pago, del ejercicio 2021. Dando contestación a dicho oficio con No. SATBC-DR-00-00-2021-0115, en el cual nos informa que habiendo procedido al análisis de la solicitud antes mencionada y en relación a las disposiciones legales aplicables, se concluye que el Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California (ISESALUD), no está sujeto al pago de Impuesto Sobre la Remuneraciones al Trabajo del Personal (ISRTP) en el ejercicio fiscal 2021, en virtud de que no nos encontramos como sujetos obligados.

Así mismo, el 10 de marzo se procedió a la elaboración de oficio No. SGA-DOPP-DCF-000620-2022, con el cual se solicita la exención del Impuesto Estatal 1.80, por los ejercicios 2015, 2016, 2017, 2018 , 2019, y 2020 y recibido en la oficina del titular de la Secretaría de hacienda del Estado de Baja California el día 15 de marzo del presente año.

Nuevamente con fecha 02 de junio del presente año, se envió oficio No.SGA-DOPP-CP-001328, solicitando información respecto al origen del recurso que el Estado aporta en numerario trimestral por concepto de Aportación Solidaria Estatal en términos del "Acuerdo de Coordinación para garantizar la prestación gratuita de Servicios de Salud, medicamentos y demás insumos asociados para las personas sin seguridad social", para solicitar en base a la contestación de dicho oficio la exención de dicho impuesto para este Instituto.





Como quedo establecido en el Decreto del Ejecutivo de extinción del Régimen de Protección Social en Salud de Baja California, publicado en el periódico oficial del Estado de Baja California, de fecha 27 de marzo del año en curso, quedo establecido en el artículo 5to. Transitorio textualmente lo siguiente: ***De conformidad con el artículo 3 fracción II de la Ley General de Bienes del Estado de Baja California y 42 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Baja California, y numeral 3.2 de los "Lineamientos del Cierre del Ejercicio 2019 por Cuota Social, Aportación Solidaria Federal y Aportación Solidaria Estatal" dados a conocer mediante circular CNPSS-DGF-2690-2019, del 20 de Diciembre de 2019, los bienes muebles e inmuebles que formen parte del Régimen de Protección Social en Salud de Baja California que se extingue en virtud del presente decreto, serán incorporados al Dominio Privado del Estado y previa solicitud a la Oficialía Mayor, podrán ser incorporados al patrimonio del Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California.***

**ESTAS NOTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

DR. JOSÉ ADRIAN MEDINA AMARILLAS  
SECRETARIO DE SALUD Y DIRECTOR  
GENERAL DEL ISESALUD

L.A.E. CESAR SIGIFREDO DEL REAL MORA  
SUBDIRECTOR GENERAL DE  
ADMINISTRACIÓN DEL ISESALUD