



SECRETARÍA DE SALUD DE BAJA CALIFORNIA SUR
INSTITUTO DE SERVICIOS DE SALUD

CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2024

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024

En cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se integran las presentes Notas a los Estados Financieros en los rubros más representativos de los Estados Financieros, de conformidad a los Postulados de Revelación Suficiente e Importancia Relativa con la finalidad de que la información sea de mayor claridad.

El Organismo Público Descentralizado "Instituto de Servicios de Salud de Baja California Sur" (ISSBCS) integra de manera consolidada en la presente cuenta pública los registros de las cuentas que tuvieron movimientos en el periodo comprendido del 01 de enero de 2024 al 31 de diciembre de 2024, por los recursos recibidos y ejercidos con cargo a las fuentes de financiamiento aplicadas durante dicho periodo en el ISSBCS.

A) Notas de gestión administrativa

Introducción

De conformidad con lo establecido en los artículos 46, 49 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), los entes públicos deben emitir en forma periódica estados financieros acompañados de sus notas, con la finalidad de revelar, aclarar y proporcionar información adicional y suficiente que amplíe y de significado a los datos contenidos en los estados financieros, los cuales son la base para información de datos periódicos, mismos que servirán para la cuenta pública anual.

Así mismo, se señala que los entes públicos deben elaborar dichos estados financieros observando las reglas y lineamientos establecidos y contenidos en las disposiciones normativas, técnicas que emanen de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), y en su caso, aquellas que emita en Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Bajo este contexto, y con fundamento en los artículos 6, 7 y 9, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y el CONAC, en su calidad de órgano coordinador para la armonización de la contabilidad gubernamental, con fecha 22 de noviembre de 2010 publicó en el Diario Oficial de Federación (DOF) el "Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental", estableciendo en el capítulo VII del propio manual las "Normas y metodologías para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos y características de sus notas", que deberán adoptar e implementar los entes.

1. Autorización e historia

- a) Fecha de creación del ente 01 de junio de 1962, según constancia de situación fiscal.
- b) Principales cambios de su estructura: Organismo Público Descentralizado.

2. Panorama económico y financiero

Este ISSBCS cuenta con un presupuesto de egresos autorizado para el ejercicio 2024 por el H. Congreso del Estado, a través de los Decretos número 3022 publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur (BOGE) número 77 bis el día 21 de diciembre de 2023 de 2,079 millones 318 mil 091 pesos, el cual incluye fuentes de financiamiento federales correspondientes al Ramo 33, Ramo 12 e ingresos propios, cifras que corresponden a proyecciones con base en ejercicios anteriores.



SECRETARÍA DE SALUD DE BAJA CALIFORNIA SUR
INSTITUTO DE SERVICIOS DE SALUD

CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2024

Dicho importe representa un incremento de 75 millones 853 mil 185 pesos, respecto del presupuesto autorizado inicial para el ejercicio 2023.

De igual manera se informa que en la apertura del ejercicio 2024, se contó con un pasivo (presión de gasto) de 235 millones 878 mil 178 pesos, correspondiente a los ejercicios en el periodo 2010 a 2023.

3. Organización y objeto social

- a) Objeto social: Ejercer las facultades y obligaciones respecto a prevenir, mantener y mejorar las condiciones de salud de la población del estado de Baja California Sur.
- b) Principal actividad: Las que derivan de sus facultades y obligaciones en materia de salud.
- c) Ejercicio fiscal: Periodo del 01 de enero de 2024 al 31 de diciembre de 2024 (acumulativo)

Régimen jurídico: Personas morales sin fines de lucro.

- d) Consideraciones fiscales del ente: Derivado de sus operaciones, el ISSBCS está obligado fiscalmente a efectuar y enterar las retenciones por ISR en servicios profesionales y retenciones por ISR en arrendamiento.

4. Bases de preparación de los estados financieros

Los presentes estados financieros se encuentran expresados en moneda nacional y se elaboraron de conformidad con las disposiciones vigentes en materia de la Ley de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

Los presentes estados financieros han sido elaborados a partir de la información que se genera por las operaciones diarias del ISSBCS, considerando sus unidades aplicativas ejecutoras del gasto de la administración central, reconociendo el efecto contable y presupuestal sistematizado de las operaciones realizadas por el ente público, lo anterior en cumplimiento a los criterios de registro, registrándose cada uno de los momento contables y presupuestarios, no se omite mencionar que dichos registros se efectúan de manera automática con la base acumulada.

5. Políticas de contabilidad significativa

Los presentes estados financieros consolidados revelan la información que se resume aplicando la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) normativa que rige a este ISSBCS.

Al cierre del ejercicio fiscal del 2024, se efectuaron registros contables por rectificaciones de Resultados de Ejercicios anteriores por \$187,275,017.00 (ciento ochenta y siete millones doscientos setenta y cinco mil diecisiete pesos 00/100 M.N.), correspondientes al reconocimiento de gastos contables que no fueron registrados en los ejercicios anteriores.

6. Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario

Los presentes estados financieros se expresan en moneda nacional y se hace mención que no se realizaron operaciones en moneda extranjera.

7. Reporte analítico del activo

Durante el 01 de enero de 2024 al 31 de diciembre de 2024, no se tuvo conocimiento de circunstancias de carácter significativo que alteren el valor o la vida útil de dichos activos, la política de la administración con el fin de garantizar el uso efectivo de los activos se concentra en el resguardo de los mismos.



SECRETARÍA DE SALUD DE BAJA CALIFORNIA SUR
INSTITUTO DE SERVICIOS DE SALUD

CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2024

8. Fideicomisos, mandatos y análogos

Durante el periodo 01 de enero de 2024 al 31 de diciembre de 2024; el ISSBCS participó como fideicomitente del Fondo Estatal de Ahorro Capitalizable (FEAC) del personal Regularizado y Formalizado con la Institución Financiera BBVA Bancomer bajo los contratos números 4108312 y 408759-9.

9. Reporte de la recaudación

Durante el periodo del 01 de enero de 2024 al 31 de diciembre de 2024, se tiene un porcentaje del 99% como recaudado por los ingresos.

10. Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda

Durante el 01 de enero de 2024 al 31 de diciembre de 2024, el ISSBCS no generó deuda.

11. Calificaciones otorgadas

Durante el periodo del 01 de enero de 2024 al 31 de diciembre de 2024, no se tienen datos relacionados con calificaciones crediticias por evaluaciones externas próximas a ser publicadas.

12. Proceso de mejora

En los procesos de mejora:

- a) Principales políticas de control interno vigiladas y reguladas por el Órgano de Control Interno
- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance de las mismas, coordinadas por la Dirección de Planeación y Desarrollo del ISSBCS.

13. Partes relacionadas

Se establece que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financiera y operativas.

B) NOTAS DE DESGLOSE

I) Notas al estado de actividades

Ingresos de gestión.

1. Al 31 de diciembre de 2024, el rubro Ingresos de Gestión, se integra por: Derechos (\$2,403,515.00 dos millones cuatrocientos tres mil quinientos quince pesos 00/100 m.n.), productos (\$819,316.00 ochocientos diecinueve mil trescientos dieciséis de pesos 00/100 m.n.), Ingresos por venta de bienes y servicios (\$10,193,110.00 diez millones ciento noventa y tres mil ciento diez pesos 00/100 m.n.) participaciones y aportaciones (\$1,732,938,048.00 mil setecientos treinta y dos millones novecientos treinta y ocho mil cuarenta y ocho pesos 00/100 m.n.), Además de recibir ingresos bajo el concepto de otros ingresos y beneficios varios (\$267,482.00 doscientos sesenta y siete mil cuatrocientos ochenta y dos pesos 00/100 m.n.). Por reintegros de viáticos no comprobados.

Gastos de funcionamiento.

2. Las cifras al 31 de diciembre de 2024, por concepto de gastos de funcionamiento del ente público suma



SECRETARÍA DE SALUD DE BAJA CALIFORNIA SUR
INSTITUTO DE SERVICIOS DE SALUD

CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2024

la cantidad de \$ 1,455,388,875.00 (mil cuatrocientos cincuenta y cinco millones trescientos ochenta y ocho mil ochocientos setenta y cinco pesos 00/100 m.n.) mismos que corresponden al ejercicio del recurso aplicado por los ejecutores de los programas de salud en el estado de Baja California Sur, en conceptos de gasto corriente, tales como: servicios personales, materiales y suministros, servicios generales.

II) Notas al Estado de Situación Financiera

ACTIVO.

Efectivo y equivalentes

1. El rubro de efectivo y equivalentes se integra por el saldo de las cuentas contables de Bancos Oficina Centrales, bancos unidades aplicativas, depósitos de fondos de terceros en garantía, los cuales cuentan con un saldo al 31 de diciembre de 2024 de \$226,618,381.00 (doscientos veintiséis millones seiscientos dieciocho mil trescientos ochenta y un pesos 00/100 m.n.).

Derechos a recibir efectivo y equivalentes

2. Los derechos a recibir efectivo y equivalentes se integra de la siguiente manera:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO DEUDOR
11220	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 16,883,723.00
11230	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 102,466.00
11240	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	\$ 1,606,646.00
11250	DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO	\$ 63,894.00
11290	ROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	\$ 218.00

Al 31 de diciembre de 2024, se muestra un saldo por la cantidad de \$18,656,948.00 (Dieciocho millones seiscientos cincuenta y seis mil novecientos cuarenta y ocho pesos 00/100 m.) que se integra principalmente por recursos pendientes de recibir por parte de la Federación y de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Baja California Sur.

Bienes disponibles para su transformación o consumo (almacenes)

3. Los bienes disponibles para consumo cuentan con un saldo total de \$384,401,366.00 (trescientos ochenta y cuatro millones cuatrocientos un mil trescientos sesenta y seis pesos 00/100 m.n.) se encuentran en los siguientes almacenes:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO DEUDOR
11510	ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	\$ 373,656,895.00
11530	ALMACEN DE PRODUCTOS DERIVADOS DE SERVICIOS	\$ 10,650,035.00
11540	ALMACEN DE PRODUCTOS PARA APOYO A LA POBLACION	\$ 15,556.00
11550	ALMACEN DE PRODUCTOS ASOCIADOS CON REC. HUMANOS	\$ 78,881.00



SECRETARÍA DE SALUD DE BAJA CALIFORNIA SUR
INSTITUTO DE SERVICIOS DE SALUD

CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2024

Para el registro de los almacenes se maneja un sistema de costeo unitario de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS), en virtud que la mayoría de los insumos de este ISSBCS cuentan con lote de identificación y fecha de caducidad.

Actualmente la Subdirección de Recursos Materiales, Servicios Generales e Inventarios, se encuentra en la revisión y depuración de inventarios, por lo que, cualquier efecto que se derive de la propia revisión y se autorice su registro, originará un efecto en los resultados que forman parte del patrimonio.

Bienes muebles, inmuebles e intangibles.

4. Al 31 de diciembre de 2024, se muestra un saldo de \$703,975,509.00 (setecientos tres millones novecientos setenta y cinco mil quinientos nueve pesos 00/100 m.n.) los cuales se integran de la siguiente manera:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO
12330	Edificios no Habitacionales	198,830,148
12350	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	59,801,280
12360	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	273,629,895
12410	Mobiliario y Equipo de Administración	67,202,604
12420	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,408,415
12430	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	94,585,251
12440	Equipo de Transporte	38,674,836
12460	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6,406,774
12480	Activos Biológicos	37,000
12510	Software	69,891
12540	Licencias	97,743
12630	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	36,441,363
12640	Deterioro Acumulado de Activos Biológicos	29,700
12650	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	297,265

PASIVO.

Cuentas y documentos por pagar a corto plazo

1. Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, esta suma un total de \$301,462,485.00 (trescientos un millones cuatrocientos sesenta y dos mil cuatrocientos ochenta y cinco pesos 00/100 m.n.), los cuales se integran principalmente por:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO ACREEDOR
21110	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 16,825,030.00



SECRETARÍA DE SALUD DE BAJA CALIFORNIA SUR
INSTITUTO DE SERVICIOS DE SALUD

CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2024

21120	PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 187,512,783.00
21130	CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 734,929.00
21150	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 140,000.00
21170	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 62,036,009.00
21180	DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 32,447,210.00
21190	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 1,766,524.00

III) Notas al estado de variación en la Hacienda Pública

1. Al 31 de diciembre de 2024, se presentó una variación (aumento) en la hacienda pública por \$ 273,345,174.00 (doscientos setenta y tres millones trescientos cuarenta y cinco mil ciento setenta y cuatro pesos 00/100 m.n.); derivado del ahorro y/o desahorro de las fuentes de financiamiento.

IV)

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

La conciliación se presenta atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios publicado en el Diario Oficial de la Federación el 6 de noviembre de 2014.

1. Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables:



INSTITUTO DE SERVICIOS DE SALUD DE BAJA CALIFORNIA SUR
CONCILIACIÓN DE INGRESOS PRESUPUESTALES Y CONTABLES
Al 31/12/2024

Consolidadas

Todas las Unidades - Todos los centros

1. Ingresos Presupuestarios	1,698,569,465.08
3. Menos Ingresos presupuestarios no contables	0.00
Productos de capital	0.00
Aprovechamientos capital	0.00
Ingresos derivados de financiamientos	0.00
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0.00

Total de Ingresos Contables: 1,698,569,465.08



SECRETARÍA DE SALUD DE BAJA CALIFORNIA SUR
INSTITUTO DE SERVICIOS DE SALUD
CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2024

2. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y gastos Contables:



INSTITUTO DE SERVICIOS DE SALUD DE BAJA CALIFORNIA SUR
CONCILIACIÓN DE EGRESOS PRESUPUESTALES Y CONTABLES
Al 31/12/2024

Consolidadas

Todas las Unidades - Todos los centros

1. Total de egresos (presupuestarios)	1,694,867,079.16
2. Menos egresos presupuestarios no contables	257,974,195.79
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0.00
Bienes Muebles	91,431,034.75
Almacenes	164,937,876.76
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,189,762.64
Activos Intangibles	415,521.65
3. Mas gastos contables no presupuestales	13,389,598.36
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	9,097,400.32
Otros Gastos	4,292,198.04
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0.00
Provisiones	0.00
Disminución de Inventarios	0.00
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0.00
Otros Gastos	0.00
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0.00

Total de Gasto Contable: 1,450,282,481.73



SECRETARÍA DE SALUD
INSTITUTO DE SERVICIOS
DE SALUD EN EL ESTADO
DE B.C.S.

C) Notas de memoria (cuentas de orden)

1. El ente público al 31 de diciembre de 2024, no registró operaciones financieras que implicaran el registro de cuentas de orden.

MTRO. GERARDO MURILLO JIMÉNEZ
SUBDIRECTOR DE RECURSOS FINANCIEROS
DE LA SECRETARÍA DE SALUD E INSTITUTO
DE SERVICIOS DE SALUD DE BAJA
CALIFORNIA SUR

MTRO. LUIS DONALDO RAMÍREZ ROBLES
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
DE LA SECRETARÍA DE SALUD E INSTITUTO
DE SERVICIOS DE SALUD DE BAJA
CALIFORNIA SUR

DRA. ANA LUISA GULUARTE CASTRO
SECRETARIA DE SALUD Y DIRECTORA
GENERAL DEL INSTITUTO DE SERVICIOS DE
SALUD DE BAJA CALIFORNIA SUR

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