



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.- Introducción..... | ..... |
| 3.- Preguntas..... | ..... |
| a) Ejercicio 2023..... | ..... |
| 4.- Histórico ingresos del 2017 a septiembre 2023..... | ..... |
| 5.- Histórico egresos del 2017 a septiembre 2023..... | ..... |
| 6.- Histórico Comparativo de Ingresos vs Egresos 2017 a septiembre 2023..... | ..... |
| 7.- Análisis del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Capítulo 2017 a septiembre 2023..... | ..... |
| 7.1. Histórico de Servicios Personales..... | ..... |
| 7.2.- Histórico de Materiales y Suministros..... | ..... |
| 7.3.- Histórico de Servicios Generales..... | ..... |
| 7.4.- Histórico de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros..... | ..... |
| 7.5.- Histórico de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles..... | ..... |
| 7.6.- Inversion Pública ..... | ..... |
| 7.7.- Inversiones Financieras y Otras Provisiones..... | ..... |
| 8.- Pasivo del 2017 a septiembre 2023..... | ..... |
| 9.- Pasivo a corto plazo del 2017 a septiembre 2023..... | ..... |
| 10.- Estudios Actuariales de las pensiones al 2023 ..... | ..... |
| 11.- Estudios Actuariales al 2023..... | ..... |
| a) Burocracia..... | ..... |
| b) Magisterio..... | ..... |
| 12.- Estados Financieros al 30 de septiembre de 2023..... | ..... |
| 13.- Preguntas ejercicios anteriores..... | ..... |



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.** (ver página 20)

¿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 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.



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

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 | Prestación Laboral | Prestación Laboral | Prestación Laboral | Prestación Laboral | Prestación Laboral |
| Beneficio definido, Contribución definida o Mixto | Beneficio Definido | Beneficio Definido | Beneficio Definido | Beneficio Definido | Beneficio Definido | 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 | Prestación Laboral | Prestación Laboral | Prestación Laboral | Prestación Laboral | Prestación Laboral |
| Beneficio definido, Contribución definida o Mixto | Beneficio Definido | Beneficio Definido | Beneficio Definido | Beneficio Definido | Beneficio Definido | 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. | Valuaciones Actuariales del Norte, S. C. | Valuaciones Actuariales del Norte, S. C. | Valuaciones Actuariales del Norte, S. C. | Valuaciones Actuariales del Norte, S. C. | 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 | | | Pasivo 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 | | |
| | | | Aportaciones | 31,575,615 | 28,372,731 |
| | | | Donaciones de Capital | 12,112,241 | 12,112,241 |
| | | | Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | 19,463,374 | 16,260,490 |
| | | | | 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



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

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:

- 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 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:

- a) ¿Como piensan resolver el pago de las Pensiones y Jubilaciones para el ejercicio 2022?
- b) ¿Cuántos Maestros y Burócratas están pendientes en su trámite de Pensión o Jubilación al 31 de diciembre de 2021?
- c) ¿Cuánto es el importe al 31 de diciembre de 2021, que los Municipios y las diferentes Entidades de Gobierno le adeudan a ISSSTECALI?
- d) Solicitamos una relación de los deudores a ISSSTECALI por concepto de Cuotas y Aportaciones
- e) ¿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:

- 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 ISSSTECALI?
- d) ¿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) ¿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?