

Fecha: 18/04/2023

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Introducción

Atendiendo a lo establecido por el artículo 17 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, cada ente público es responsable de su contabilidad, de la operación del sistema y en consecuencia de la información que proporciona para la integración de la Cuenta Pública.

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso g), 47, 48 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 del **Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas**, correspondiente al 31 de marzo de 2023, con los siguientes apartados:

- Notas de Gestión Administrativa,
- Notas de Desglose, y
- Notas de Memoria (Cuentas de Orden).

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- Autorización e Historia

a) Fecha de Creación del Ente Público

El **Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del estado de Chiapas**; fue creado el 25 de agosto de 1981, fecha en la que se promulga a través de la quincuagésima cuarta legislatura constitucional del estado libre y soberano de Chiapas, el decreto No. 131 mediante el cual se aprobó la ley del instituto de seguridad social de los trabajadores del estado de Chiapas, misma que entro en vigor el 02 de enero de 1982.

es de suma importancia señalar que el 18 de febrero del 2020 fue modificada la ley del Isstech según decreto número 173 y publicada en el periódico oficial Número 085 del Estado de Chiapas.

b) Principales Cambios en su Estructura

Con la creación del **Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas**; también se emitió el reglamento interior y el Manual de Organización de dicho Instituto; el cual muestra la estructura organizacional y las competencias de cada una de sus áreas administrativas.

2.- Panorama Económico y Financiero

La situación económica y financiera del **Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas**, fue aceptable durante el ejercicio; debido a que fueron tomados en cuenta todos los lineamientos y normas emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y los recursos ministrados por la Secretaría de Hacienda fueron presupuestados y erogados de manera adecuada tanto presupuestal, contable y financiera.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
DEL ESTADO DE CHIAPAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

Página 2 de 32

Fecha: 18/04/2023

obtiene sus ingresos propios por concepto de; cuotas y aportaciones de los trabajadores del instituto, magisterio, burocracia, pensionados y convenios particulares; así como por ventas de bienes y servicios por concepto de reposición de credenciales, ingresos del deportivo, renta de espacios por estaciones de carga, expedición de certificados médicos y servicios médicos a particulares, de igual manera por recursos otorgados por la Secretaría de Hacienda para cubrir el costo de la nómina de pensionados y pago de pasivos, productos financieros que generan los préstamos otorgados a corto y largo plazo, inversiones, cuentas bancarias y lo que generan las casas de bolsa por la inversión del fideicomiso y otros ingresos y beneficios varios este rubro se integra por productos diversos, por diferencia en pagos y por depósito por apertura de cuentas bancarias.

3.- Organización y Objeto Social.

a) Objeto Social

El Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas, es un Organismo Público, responsable de otorgar servicios médicos y prestaciones económicas y sociales con un enfoque de calidad, a los servidores públicos afiliados al instituto y sus familiares derechohabientes; para dar protección suficiente y oportuna, ante contingencias tales como enfermedad y la invalidez, así como la vejez o la muerte, buscando siempre el bienestar integral; mediante el uso eficiente, racional y transparente de sus recursos; el trabajo en equipo; y una actitud corresponsable y con sentido humano.

b) Principal actividad

La actividad preponderante es dar atención médica y prestaciones económicas a sus trabajadores, así como a los trabajadores del sector magisterio, burocracia y pensionados y derechohabientes familiares de ellos.

c) Ejercicio Fiscal

Ejercicio 2023

d) Régimen Jurídico

El Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas; esta registrado ante el servicio de administración tributaria como persona moral no contribuyente con fines no lucrativos, cuya actividad preponderante es la de prestaciones médicas y económicas, y sus obligaciones son las siguientes:

- Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de impuestos sobre sueldos y salarios, honorarios, arrendamiento, retenciones del 1.25% del régimen simplificado de confianza, así como declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado.
- Presentar declaración informativa anual de Retenciones sobre Honorarios y Arrendamiento.
- Presentar pago provisional bimestral del 2% sobre nóminas y obras y servicios y 6% adicional para el desarrollo económico y social de la entidad
- Presentar declaración anual del 2% sobre nóminas y obras y servicios
- Presentar declaración informativa de operaciones con terceros

e) Consideraciones Fiscales del Ente

El Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas, se ubica dentro de las personas morales a que se refiere el artículo 79 Fracción XXIV de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, pero tiene otras obligaciones conforme al artículo 96, 99, 106, 113E, 113J y 116 de la LISR y artículos 229, 232, 263, 264 y 265 del

**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
DEL ESTADO DE CHIAPAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)**

Página 3 de 32

Fecha: 18/04/2023

Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas.

- Presentar declaración de pago provisional ante el SAT de retenciones de ISR por sueldos y salarios, honorarios y renta, retención del 1.25 % del régimen simplificado de confianza.
- Pago definitivo mensual del iva a partir del 01 de junio del 2018
- Presentar declaración bimestral de pago provisional del 2% sobre nóminas, 2% sobre obras y servicios y 6% adicional para el desarrollo económico y social de la entidad ante la Secretaría de Hacienda del Estado.

9

15

**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
DEL ESTADO DE CHIAPAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)**

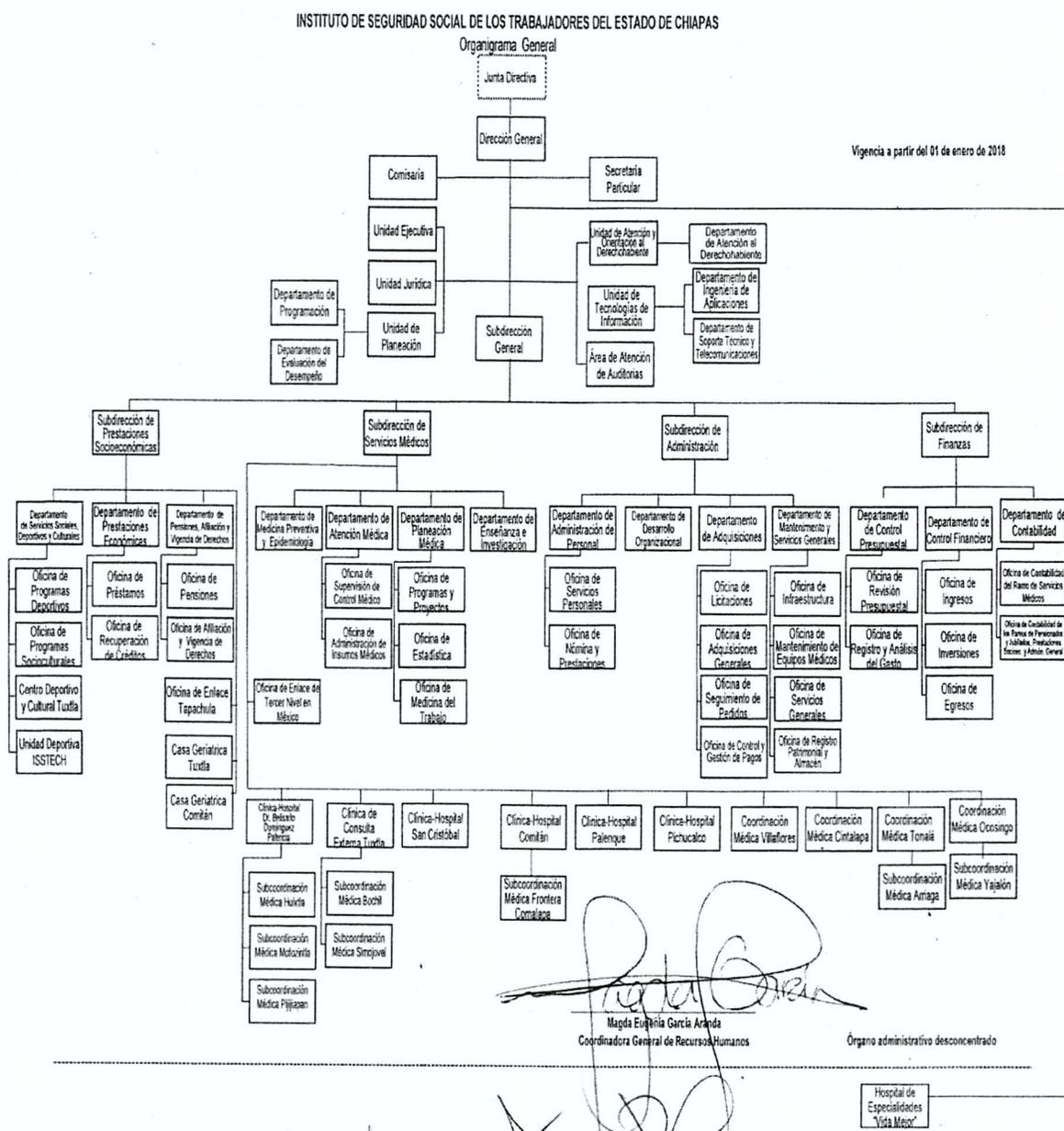
Fecha: 18/04/2023

f) Estructura Organizacional Básica

El Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas, es un organismo descentralizado del gobierno del estado que tiene como máxima autoridad de dirección la Junta Directiva

Secretaría de Hacienda

Dictamen Técnico No. SH/CGRH/DEO/053/2018



**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
DEL ESTADO DE CHIAPAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)**

Página 5 de 32

Fecha: 18/04/2023

g) Fideicomisos de los cuales es Fideicomitente o Fideicomisario, y Contratos y Análogos, incluyendo Mandatos de los cuales es parte

Se maneja un fideicomiso, pero No aplica en este sentido

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos			
Ramo de Pensiones y Jubilaciones cuenta 12624574-1	> 365	\$ 1,006,108,006.44	\$ 744,366,536.72
SUMAS		\$ 1,006,108,006.44	\$ 744,366,536.72

4.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

Para llevar a cabo la preparación de los Estados Financieros del presente ejercicio se consideró lo siguiente:

a) Si se ha observado la Normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

Se ha observado en cierta medida la Normatividad emitida por el CONAC y la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), para la emisión de los estados financieros.

b) La Normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

Todas las cuentas que afectan económicamente al Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas, están cuantificadas en términos monetarios y se registran al costo histórico. El costo histórico de las operaciones corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria.

c) Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG)

Las bases de preparación de los Estados Financieros del Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas, aplican los Postulados Básicos siguientes:

- 1.- Sustancia Económica
- 2.- Entes Públicos
- 3.- Existencia Permanente
- 4.- Revelación
- 5.- Importancia Relativa
- 6.- Registro e Integración Presupuestaria




GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
DEL ESTADO DE CHIAPAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

Página 6 de 32

Fecha: 18/04/2023

7.- Consolidación de la Información Financiera

8.- Devengo Contable

9.- Valuación

10.- Dualidad Económica

11.- Consistencia

d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG) y sus modificaciones

(No Aplica)

e) Para las Entidades que por primera vez estén implementando la base devengada de acuerdo a la Ley de Contabilidad; deberán revelar las nuevas políticas de reconocimiento, su plan de implementación, revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base de devengado.

(No Aplica)

5.- Políticas de Contabilidad Significativas

Es importante revelar que para dar cumplimiento con el artículo 13 del Reglamento Financiero Actuarial a partir del 01 de Enero del 2020, la Contabilidad se segmenta por cuatro fondos contable, Fondo de Gastos de Administración, Fondo de Préstamos y Prestaciones Sociales, Fondo de Pensiones y Fondo de Servicios Médicos, con la finalidad de que los registros sean más transparentes, tomando en consideración que el ISSTECH, es una Institución de Salud pero que además otorga prestaciones Socioeconómicas y culturales.

Así mismo Los bienes muebles del Instituto de Seguridad Social de los trabajadores del estado de Chiapas, es registrado al valor de Adquisición, ya que los gastos de acondicionamiento, mantenimiento y reparación, se registran directamente a la cuenta de gastos del ejercicio y es preciso revelar que se está en proceso de integrar la conciliación de los mismos entre el área de Patrimonio y Contabilidad de este Instituto lo cual ha limitado al registro de la depreciación contable.

Efectos de la Inflación en la Información Financiera. - Las cifras que se incluyen en los estados financieros, han sido determinadas sobre valores históricos y, en consecuencia, no incluyen los ajustes por los efectos de la inflación, ya que no representan ventaja de orden práctico y financiero, y no proporciona ningún beneficio, ni fiscal ni financieramente.

6.- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario.

(No aplica)

7.- Reporte Analítico de Activo.

En las reglas específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se definió como vida útil de un activo, al periodo durante el que se espera utilizar el activo, además, se

**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
DEL ESTADO DE CHIAPAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)**

Fecha: 18/04/2023

menciona que se considerará que un activo tiene una vida útil indefinida cuando, sobre la base de un análisis de todos los factores relevantes, no exista un límite previsible al periodo a lo largo del cual se espera que el activo genere rendimientos económicos o potencial de servicio, o a la utilización en la producción de bienes y servicios públicos. Con base en estas reglas, los activos del **Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas**, sitúa la valoración de sus bienes tangibles e intangibles aplicando la depreciación y amortización, utilizando el procedimiento establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Las principales variaciones que presenta el activo del 1 de enero al 31 de marzo de 2023, se integra de la siguiente manera:

El Estado Analítico del activo nos muestra la variación entre el saldo final y el inicial del periodo; y al cierre del periodo que se informa, presenta una variación positiva de \$ 350,289,216.99

a). - La variación positiva de \$ 14,816,883.72 que refleja el rubro de Efectivo y Equivalentes se debe sustancialmente por el cobro de cuotas y aportaciones de seguridad social durante el ejercicio 2023.

b). - Con respecto a la variación positiva de \$ 141,255,166.99 que refleja el rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes se genera principalmente por los adeudos de entes patronales de cuotas y aportaciones, así como por recuperaciones de préstamos correspondiente al mes de febrero del 2023 y recursos subsidiados de participaciones federales y Fafef para complemento de pago de nómina de pensionados del mes de marzo de 2023.

c). - En lo que se refiere a la variación negativa de \$ 261,741,469.72 que presenta el rubro de Inversiones Financieras a Largo Plazo, es derivado principalmente por el retiro de recursos para pago de nóminas de pensionados, así como deducciones de las mismas durante el mes de febrero de 2023

d). - En lo que respecta a la variación positiva de \$ 6,783,922.09 del rubro de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Largo Plazo, se debe principalmente por la emisión de diferentes préstamos del fondo durante el mes de febrero de 2023.

8.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Los fideicomisos, mandatos y contratos análogos presentados en los estados financieros del **Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas**, ascienden a un importe de \$ 1,006,108,006.44 y se encuentran registrados en el activo no circulante, el cual se muestran a continuación:

FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	MOVIMIENTOS 2023		SALDO AL 31 DE MARZO DE 2023
		AUMENTO	DISMINUCIÓN	
Fideicomiso de Pensiones	\$ 744,366,536.72	\$ 1,130,500,692.68	\$ 868,759,222.96	\$ 1,006,108,006.44

**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
DEL ESTADO DE CHIAPAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)**

Página 8 de 32

Fecha: 18/04/2023

SUMAS \$ 744,366,536.72 \$1,130,500,692.68 \$ 868,759,222.96 \$1,006,108,006.44

Se integra por el fondo de fideicomiso de pensiones y jubilaciones el cual considera las cuotas y aportaciones mensuales, la aplicación corresponde al 5% sobre sueldos de cuotas de los trabajadores en transición y 13% de los de nueva generación, el 31.50% aportaciones del gobierno de sus trabajadores en transición y el 31.50% de los trabajadores de nueva generación del sector; Magisterio, Burocracia e ISSTECH; así como los intereses que generan las inversiones en las casas de bolsa, e intereses generados por la revolvencia de los préstamos fideicomiso; recursos que son de exclusividad para la operatividad de los Pensionados y Jubilados, del sector Magisterio, Burocracia, Policía e ISSTECH.

9.- Reporte de la Recaudación

El Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas obtiene sus ingresos sustancialmente de sus cuotas y aportaciones médicas de sus trabajadores, y de trabajadores del sector magisterio, burocracia y del sector pensionado, así como de las aportaciones patronales y subsidios otorgados por gobierno del estado para complemento de pago de la nómina de pensionados y jubilados y para pago de pasivos.

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

(No Aplica)

11.- Calificaciones Otorgadas

(No Aplica)

12.- Proceso de Mejora

Dado a que el ISSTECH no se encuentra adherido al SIHAE por sus características particulares en el desarrollo de sus operaciones Presupuestales, Financieras y Contables, se estaba en proceso de instalación del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.NET) el cual fue elaborado por el Instituto para el Desarrollo Técnico de la Haciendas Públicas (INDETEC) que permite cumplir con todas las disposiciones que requiere el Consejo Nacional de Armonización Contable, pero en virtud que a partir del ejercicio 2020 se segmentó la contabilidad por fondos contables, ya no fue posible continuar con la implementación de este sistema, toda vez que no se adecua para llevar la contabilidad por fondos, por lo que a partir del mes de mayo del 2022 las diversas áreas inmersas en las operaciones presupuestales, financieras y contables del Isstech, se está trabajando en coordinación con la Dirección de Contabilidad Gubernamental y la Dirección de política del Gasto de la Secretaría de Hacienda del Estado en los proceso para la implementación del SIAHE el cual va a permitir cumplir con las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, Ley General de Contabilidad Gubernamental y Normatividad Contable para el Estado de Chiapas.

a).- Principales Políticas de Control Interno

Manual de Procedimientos: Nos indica los procedimientos que debemos seguir de forma ordenada en el desarrollo de las actividades; evitando duplicidad de esfuerzos.

Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG): Nos establece los criterios generales que rigen la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera, incluyendo la presupuestaria y programática en forma razonable y transparente.

Normatividad Contable: Tiene por objeto efectuar el registro contable de los recursos públicos y la preparación de informes financieros de forma armonizada, que dan transparencia para la interpretación, evaluación, fiscalización y

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
DEL ESTADO DE CHIAPAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)

Página 9 de 32

Fecha: 18/04/2023

entrega de informes; regulando las operaciones contables.

Normas Presupuestarias: Nos indica cómo se ejecuta el gasto público, administrándolo con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, para rendir cuentas de los recursos públicos, así mismo contribuir a fortalecer la Armonización presupuestaria y contable.

b).- Medidas de Desempeño Financiero, Metas y Alcance

A través del proceso de armonización contable, se da un cambio trascendental para atender en tiempo y forma el nuevo esquema de la contabilidad gubernamental, logrando resultados en materia de información financiera, transparencia y rendición de cuentas, así como, mantener la liquidez y solvencia económica.

13.- Información por Segmentos

El ISSTECH únicamente realiza una actividad preponderante que es la de atención médica y prestaciones sociales y económicas a sus derechohabientes, por lo que no es necesario hacer mención de manera segmentada toda vez que no cuenta con una diversidad de actividades.

14.- Eventos Posteriores al Cierre

No existen hechos significativos sobre eventos que afectan económicamente y que pudiera tener un efecto en los estados financieros al cierre del mes de marzo del 2023.

15.- Partes Relacionadas

Al cierre del mes de marzo de 2023 en el **Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas**, no existen parte relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

16.- Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

El Estado de Actividades refleja el resultado entre el saldo total de los ingresos captados y el saldo total de los gastos incurridos por el **Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas**, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro del 1 de enero al 31 de marzo de 2023, sin considerar la inversión física en Bienes Muebles e Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso. De esta forma el resultado durante este periodo refleja un ahorro por \$ 411,055,986.69

Ingresos y Otros Beneficios

Ingresos de Gestión

Dentro de este rubro se refleja las cuotas y aportaciones de seguridad social de los trabajadores del sector magisterio,

**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
DEL ESTADO DE CHIAPAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)**

Página 10 de 32

Fecha: 18/04/2023

burocracia, Isstech, convenios particulares y pensionados; así mismo se considera los ingresos por reposición de credenciales, ingresos del deportivo, renta de espacios por estaciones de carga, domo cafetería, expedición de certificados médicos y servicios médicos a particulares.

Del total de los Ingresos de Gestión, se explican aquellas que en lo individual representan el 15 por ciento o más, de la totalidad de las mismas, el cual se integra de la siguiente manera: el importe de \$ 880,218,146.75 por concepto de Cuotas y Aportaciones para la Seguridad social descontadas a los trabajadores del sector Magisterio, Burocracia, Isstech Y Pensionados

INGRESOS DE GESTION

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Ingresos de Gestión			
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Acreedora	\$ 880,218,146.75	\$ 3,033,101,311.08
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social.	Acreedora	1,381,514.58	2,206,615.58
	SUMAS	\$ 881,599,661.33	\$ 3,035,307,926.66

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.

Al 31 de marzo de 2023, el 15 por ciento o más de este rubro están integrados por recursos presupuestales ministrados y radicados a través de transferencias que la Secretaría de Hacienda realiza con base al presupuesto autorizado, para llevar acabo las actividades del **Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas**, proporcionado con las fuentes de financiamiento del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, para cubrir el costo de la Nómina de pensionados, así como para pago de pasivos proporcionados con fuente de financiamiento de aportaciones federales.




**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
DEL ESTADO DE CHIAPAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)**

Página 11 de 32

Fecha: 18/04/2023

**PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL,
FONDOS DISTINTO DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES,
Y PRENSIONES Y JUBILACIONES**

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	Acreedora	\$ 658,929,843.03	\$ 2,546,381,330.01
SUMAS		\$ 658,929,843.03	\$ 2,546,381,330.01

Otros Ingresos y Beneficios

El rubro de Otros Ingresos y Beneficios, corresponden a ingresos obtenidos al 31 de marzo de 2023. A continuación, se explican aquellas que en lo individual representan el 15 por ciento o más del total de las mismas, integrado por: Ingresos Financieros con un importe de \$ 1,962,180.45 por concepto de intereses de inversión fideicomiso.

El rubro de Otros Ingresos y Beneficios, corresponden a ingresos obtenidos, por concepto de rendimientos generados de los préstamos otorgados a corto y a largo plazo, las inversiones, cuentas bancarias y lo que generan las casas de bolsa de inversión del fideicomiso; así mismo, los importes que corresponde a productos diversos por diferencia en pagos y depósitos por apertura de cuenta bancaria. Es de suma importancia revelar que dentro de los ingresos recaudados se está considerando el importe de \$ 89,751,998.13 que corresponde a las recuperaciones de capital de los diversos préstamos que otorga el Instituto mismo que se encuentra registrado dentro de la cuenta de Balance 1224 Préstamos otorgados a largo plazo.

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Ingresos Financieros	Acreedora	\$ 1,962,180.45	\$ 23,651,972.41
Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora	492.85	768.89
SUMAS		\$ 1,962,673.30	\$ 23,652,741.30
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		\$ 1,542,492,177.66	\$ 5,605,341,997.97

**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
DEL ESTADO DE CHIAPAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)**

Página 12 de 32

Fecha: 18/04/2023

Gastos y Otras Pérdidas

Gastos de Funcionamiento

Los gastos de funcionamiento lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad, al 31 de marzo de 2023, principalmente en los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

Del total de los Gastos y Otras Pérdidas, se explican aquellas que en lo individual representan el 15 por ciento o más, de la totalidad de las mismas, el cual se integra de la siguiente manera: el importe de \$ 144,882,634.54 correspondiente a pagos de sueldos y salarios del personal que labora en el **Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas**, así como, el importe de \$ 95,842,234.15 del capítulo 2000 materiales y suministros y \$ 50,549,457.74 del capítulo 3000 servicios generales, por concepto de servicios recibidos durante la operatividad, correspondiente al 31 de marzo de 2023.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Servicios Personales	\$ 144,882,634.54	\$ 745,205,405.15
Materiales y Suministros	95,842,234.15	275,665,135.80
Servicios Generales	50,549,457.74	260,879,026.07
SUMAS	291,274,326.43	1,281,749,567.02

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, que en lo individual representan el 15 por ciento o más del total del rubro, lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad al 31 de marzo de 2023, principalmente por el importe de \$ 838,105,647.56, por concepto de pago de pensiones y jubilaciones.

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Subsidios y Subvenciones	0.00	29,682,421.91

**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
 INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
 DEL ESTADO DE CHIAPAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
 (Cifras en Pesos)**

Página 13 de 32

Fecha: 18/04/2023

Ayudas Sociales	2,055,766.43	11,867,461.60
Otras Pensiones y Jubilaciones	838,105,647.56	3,944,440,172.55
SUMAS	\$ 840,161,413.99	\$ 3,985,990,056.06

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Dentro de este rubro se explican aquellas que en lo individual representan el 15 por ciento o más, de la totalidad de las mismas, el cual se integra de la siguiente manera: con un importe de \$ 450.55 el registro bienes enajenables e inventariables, cuyo costo unitario de adquisición no sobrepasa 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA) al 31 de marzo de 2023.

OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Otros Gastos	450.55	446,455.31
SUMAS	\$ 450.55	\$ 446,455.31

TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS \$ 1,131,436,190.97 \$ 5,268,186,078.39

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera del **Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas**, valuados y elaborados de acuerdo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros del Ente Público y Característica de sus Notas, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual refleja los bienes y derechos que se clasifican en rubros de acuerdo a su disponibilidad de liquidez al igual que sus obligaciones o compromisos, agrupándolas con relación a su exigibilidad.

ACTIVO

El activo se compone de los fondos, valores, derechos y bienes cuantificados en términos monetarios, los cuales dispone el **Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas**, para la operatividad y la prestación de servicios públicos, éste se integra como sigue:

**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
DEL ESTADO DE CHIAPAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)**

Página 14 de 32

Fecha: 18/04/2023

Circulante

Efectivo y Equivalentes

El rubro de efectivos y equivalentes al 31 de marzo de 2023, asciende a \$ 425,796,945.88, el cual representa el 74.8 por ciento del total del Activo Circulante se integra por los ingresos obtenidos por diversos conceptos, como son: saldos en las cuentas bancarias para la operatividad de las actividades del instituto, fondos de trabajo asignados a funcionarios del instituto y los depósitos en garantía por contratos de arrendamiento de las unidades médicas de Comitán, casa geriátrica de Comitán y oficina de enlace de tercer nivel en la ciudad de México.

EFFECTIVOS Y EQUIVALENTE

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Efectivo	73,674.00	0.00
Bancos/Dependencias y Otros	425,655,547.93	410,912,338.21
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	67,723.95	67,723.95
SUMAS	\$ 425,796,945.88	\$ 410,980,062.16

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este rubro del activo asciende a \$ 143,536,614.02 el cual representa el 25.2 por ciento del total del activo circulante, corresponde al periodo que se informa, y de ejercicios anteriores; se integra por aportaciones de pensionados, cuotas y aportaciones médicas, recuperaciones de préstamos subsidio de aportaciones federales, 1% de cuotas y aportaciones para el fondo de préstamos y subsidio al empleo que beneficia a los trabajadores del Instituto sujeto a su acreditamiento contra I.S.R. de Sueldos y Salarios. Así mismo, por fondos revolventes otorgados a las unidades médicas para el funcionamiento y desempeño de sus actividades pendientes de comprobación; de igual manera por recursos sujetos de aplicación y adeudos por diversos conceptos.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 140,204,769.82	\$ 2,564.79
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	3,331,844.20	2,278,882.24
SUMAS		\$ 143,536,614.02	\$ 2,281,447.03




**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
DEL ESTADO DE CHIAPAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)**

Fecha: 18/04/2023

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
7% Aportación médica pensionados	≤ 365	0.00	0.00
Cuotas y aportaciones	≤ 365	73,721,480.77	0.00
Recuperación de Préstamos	≤ 365	24,655,716.57	0.00
Subsidio federal p/pago nóminas pensionados	≤ 365	25,001,284.42	0.00
Subsidio Fafef Nomina de pensionados	≤ 365	0.00	0.00
1% cuotas y aportaciones	≤ 365	16,821,239.94	0.00
Subsidio al empleo	≤ 365	3,023.12	2,564.78
Saldo a Fvor de isr Salarios	≤ 365	2,025.00	0.00
	SUMAS	\$ 140,204,769.82	\$ 2,564.78

DEUDORES DIVEROS POR COBRAR A CORTO PLAZO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Funcionarios y Empleados	≤ 365	1,268,285.74	\$ 116.537.14
Deudores Diversos	≤ 365	2,063,558.46	2,162.345.10
	SUMAS	\$ 3,331,844.20	\$ 2,278,882.24




**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
DEL ESTADO DE CHIAPAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)**

Fecha: 18/04/2023

No Circulante

Inversiones Financieras a Largo Plazo

Este rubro asciende a \$ 1,006,108,006.44 y representa el 45.4 por ciento del Activo No Circulante Se integra por el fondo de fideicomiso de pensiones y jubilaciones el cual considera las cuotas y aportaciones mensuales, la aplicación corresponde al 5% sobre sueldos de cuotas de los trabajadores en transición y 13% de los de nueva generación, el 31.50% aportaciones del gobierno de sus trabajadores en transición y el 31.50% de los trabajadores de nueva generación del sector; Magisterio, Burocracia e ISSTECH; así como los intereses que generan las inversiones en las casas de bolsa, e intereses generados por la revolvencia de los préstamos fideicomiso; recursos que son de exclusividad para la operatividad de los Pensionados y Jubilados, del sector Magisterio, Burocracia e ISSTECH.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos	> 365	\$ 1,006,108,006.44	\$ 744,366,536.72
SUMAS		\$ 1,006,108,006.44	\$ 744,366,536.72

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Este rubro asciende a \$ 835,709,524.28 y representa el 37.8 por ciento del Activo No Circulante, se integra por 4% y 5% de Aportaciones para el Servicio médico de Pensionados, subsidio para el pago de Nómina de pensionados del Sector policía, Subsidio para medicamentos pendiente de recibir de la Secretaria de Hacienda, Así mismo, por saldo a favor de isr por salarios y servicios profesionales y ministraciones otorgados a las unidades médicas para el funcionamiento y desempeño de sus actividades pendiente de comprobación, recursos sujetos de aplicación y adeudos por diversos conceptos.

De igual manera por préstamos otorgados a derechohabientes del ISSTECH, hipotecarios; que son destinados a la adquisición de viviendas, construcción, pago de pasivo y/o liberación de gravámenes de bienes inmuebles, con plazo hasta de 15 años y por los préstamos a corto plazo y especiales se otorgan con una recuperación hasta de 3 años de plazo, así como fondo de garantía de préstamos hipotecarios y préstamos especiales con una recuperación hasta 5 años.

4

13

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Documentos Por Cobrar a Largo Plazo	> 365	\$ 162,472,414.03	\$ 162,472,414.03
Deudores Diversos a Largo Plazo	> 365	22,210,819.07	22,335,475.22
Préstamos Otorgados a Largo Plazo	> 365	651,026,291.18	644,117,712.94
SUMAS		\$ 835,709,524.28	\$ 828,925,602.19

DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Subsidio Pago de Nómina de Pensionados	> 365	11,352,870.93	11,352,870.93
Saldo a favor de isr salarios	> 365	47,569.79	47,569.79
Saldo a favor de isr por serv. Prof.	> 365	5,976.14	5,976.14
SUMAS		\$ 162,472,414.03	\$ 162,472,414.03

DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Funcionarios y Empleados	> 365	\$ 1,666,102.98	\$ 1,667,902.98
Deudores Diversos	> 365	20,544,716.09	20,667,572.24
SUMAS		\$ 22,210,819.07	\$ 22,335,475.22

**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
 INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
 DEL ESTADO DE CHIAPAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
 (Cifras en Pesos)**

Fecha: 18/04/2023

PRESTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Préstamos Otorgados a Largo Plazo	> 365	\$ 651,026,291.181	\$ 644,117,712.94
SUMAS		\$ 651,026,291.18	\$ 644,117,712.94

Bienes Inmuebles Infraestructura y Construcciones en Proceso

Este rubro al 31 de marzo de 2023, asciende \$ 191,270,319.69 y representa el 8.6 por ciento del Activo No Circulante. Se integra de las propiedades que tiene el Instituto en el Estado de Chiapas y que ocupan sus oficinas administrativas, clínicas hospitalares, coordinaciones médicas y centro deportivo ISSTECH adquiridas con recursos propios y atreves de donación.

BIENES INMUEBLES-INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESSO

(Cifras en pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Terrenos	\$ 67,202,158.61	\$ 67,202,158.61
Edificios no Habitacionales	124,068,161.08	124,068,161.08
SUMAS	\$ 191,270,319.69	\$ 191,270,319.69

Bienes Muebles

Este rubro representa los bienes muebles que son propiedad del **Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas**, como son Mobiliario y Equipo de Administración, Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo, Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio, Vehículos y Equipo de Transporte, Maquinaria Otros Equipos y Herramientas, Colecciones y Obras de Artes y Objetos Valiosos, los cuales fueron adquiridos con recursos propios en ejercicios anteriores y se encuentran en proceso de depuración, en función de lo útil, inservible y obsoleto de los mismos, de igual manera se está en proceso de integrar la conciliación entre el área de Patrimonio y Contabilidad de éste Instituto, lo cual limitó a la aplicación de la Depreciación de los Bienes Muebles.

Al 31 de marzo de 2023, este rubro asciende a \$ 180,270,819.53 que presenta el 8.1 por ciento del activo no circulante




**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
 INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
 DEL ESTADO DE CHIAPAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
 (Cifras en Pesos)**

Fecha: 18/04/2023

BIENES MUEBLES

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 38,159,249.86	\$ 38,159,249.86
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	4,860,197.99	4,860,197.99
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	111,300,286.55	111,300,286.55
Vehículos y Equipo de Transporte	11,651,149.27	11,651,149.27
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	14,242,125.86	14,242,125.86
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	57,810.00	57,810.00
SUMAS	\$ 180,270,819.53	\$ 180,270,819.53

Activos Intangibles

Este rubro representa los activos intangibles que son propiedad del **Instituto de Seguridad de los Trabajadores Del Estado de Chiapas**, como son: Licencias que aún se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad de las áreas administrativas, los cuales fueron adquiridos con recursos propios, en ejercicios anteriores.

Al 31 de marzo de 2023, este rubro asciende a \$ 590,625.99 y representa el 0.1 del Activo no Circulante.

ACTIVOS INTANGIBLES

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Licencias	590,625.99	590,625.99
SUMAS	\$ 590,625.99	\$ 590,625.99




**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
 INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
 DEL ESTADO DE CHIAPAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
 (Cifras en Pesos)**

Fecha: 18/04/2023

PASIVO

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por el **Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas**, para el desarrollo de sus funciones y prestación de los servicios públicos. Al 31 de marzo de 2023, los Estados Financieros reflejan principalmente Pasivo circulante a corto plazo, es decir, aquellas obligaciones en que la exigibilidad de pago es menor a un año, así también, pasivo no circulante a largo plazo que representa las obligaciones con vencimiento posterior a un año.

Circulante
Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de marzo de 2023, este rubro asciende a \$ 142,072,739.52 el cual representa el 32.1 por ciento del Pasivo Circulante, se integra principalmente por los compromisos pendientes de pago a proveedores y prestadores de servicios; por la adquisición de productos farmacéuticos e insumos médicos y prestaciones salariales devengados, del periodo que se informa y de años anteriores, importe que está en proceso de depuración para su pago.

Así como, por Contribuciones Federales de retenciones sobre honorarios, arrendamiento, impuesto sobre sueldos y salarios e indemnización, y retenciones del 1.25% de Resico del mes de marzo de 2023 y contribuciones Estatales del 2% sobre nóminas, 6% adicional para el desarrollo económico y social de la entidad y 2% de retención de obras y servicios, del mes de marzo de 2023, mismos que se pagarán a Hacienda Federal y Hacienda del Estado a más tardar el 17 de abril y 15 de mayo de 2023 respectivamente.

También compromisos pendientes de pago a cargo del Instituto, tales como, pensión alimenticia, diversas cuotas sindicales, adeudos a empresas crediticias, entre otros, mismos que se encuentran en proceso de integración contable para su depuración correspondiente.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 2,729,403.25	\$ 8,713,016.10
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	103,023,203.01	70,890,778.81
Transferencias otorgadas por pagar a Corto Plazo		9,769,835.63	11,358,771.67
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	6,593,067.84	27,856,572.48
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	19,957,229.79	13,548,960.71
	SUMAS	\$ 142,072,739.52	\$ 132,368,099.77




**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
 INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
 DEL ESTADO DE CHIAPAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
 (Cifras en Pesos)**

Página 21 de 32

Fecha: 18/04/2023

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo

Este rubro asciende a \$ 300,570,820.27 que representa el 67.8 por ciento del total de pasivo circulante, se integra por rentas del centro deportivo y prestamos por pagar, recuperación de préstamos por aplicar, descuentos indebidos de préstamos, reintegros a kardex de préstamos, intereses cobrados del fondo de préstamos, 1 por ciento de cuotas y aportaciones del fondo de préstamos y rendimientos de cuentas bancarias del fondo de préstamos, las cuales se encuentran pendientes de liquidar al 31 de marzo de 2023.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Fondos de Garantía a Corto Plazo	≤ 365	2,500.00	5000.00
Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o administración a corto plazo	≤ 365	300,568,320.27	282,392,763.38
SUMAS		\$ 300,570,820.27	\$ 282,397,763.38

Otros Pasivos a Corto Plazo

Este rubro asciende a \$ 694,743.95 que representa el 0.1 por ciento del total de pasivo circulante, se integra por depósitos bancarios por aclarar del periodo que se informa.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Otros Pasivos Circulantes	≤ 365	694,743.95	394,337.20
SUMAS		\$ 694,743.95	\$ 394,337.20

No Circulante

Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Este rubro al 31 de marzo de 2023, asciende a \$ 644,805,251.55 y representa el 50.9 por ciento del total Pasivo No Circulante, se integra por los compromisos pendientes de pago a proveedores y prestadores de servicios, por la adquisición de productos farmacéuticos e insumos médicos y prestación de servicios, importe que está en proceso de depuración para su pago.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Proveedores por Pagar a Largo Plazo	> 365	\$ 644,805,251.55	\$ 662,853,044.00
SUMAS		\$ 644,805,251.55	\$ 662,853,044.00

**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
 INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
 DEL ESTADO DE CHIAPAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
 (Cifras en Pesos)**

Fecha: 18/04/2023

Pasivos Diferidos a Largo Plazo

Este rubro al 31 de marzo de 2023, asciende a \$ 448,984,306.68 y representa el 35.4 por ciento del total de Pasivo No Circulante, se integra por Aguinaldo, Sueldos, útiles escolares por pagar, Descuentos Indevidos de Préstamos, descuentos efectuados a sindicatos, pensión alimenticia, becarios, quejas médicas, gastos funerales, seguro de vida mutualista, gastos de traslados a derechohabientes entre otros.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo	> 365	\$ 448,984,306.68	\$ 449,431,393.75
	SUMAS	\$ 448,984,306.68	\$ 449,431,393.75

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

Este rubro al 31 de marzo del 2023, asciende a \$ 173,775,168.59 y representa el 13.7 por ciento del total de pasivo no circulante, se integra por préstamos por pagar, recuperación de préstamos por aplicar, descuentos indevidos de préstamos, reintegros a kardex de préstamos, intereses cobrados del fondo de préstamos, 1 por ciento de cuotas y aportaciones del fondo de préstamos y rendimientos de cuentas bancarias del fondo de préstamos.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o administración a largo plazo	> 365	\$ 173,775,168.59	\$ 173,989,122.12
	SUMAS	\$ 173,775,168.59	\$ 173,989,122.12

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad del **Instituto de Seguridad Social de Los Trabajadores del Estado de Chiapas**, dicho importe es modificado principalmente por el resultado positivo obtenido al 31 de marzo de 2023, el cual asciende a \$ 411,055,986.69




**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
DEL ESTADO DE CHIAPAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)**

Fecha: 18/04/2023

El Estado de Variación en la Hacienda Pública muestra las modificaciones o cambios realizados en la Hacienda Pública, dichas variaciones representa la afectación por el resultado derivado del registro de operaciones de ejercicios anteriores por reintegros, depuración contable, regularización de saldos; de igual manera por el aumento o disminución de las reservas de pensiones y de préstamos a corto y a largo plazo a la fecha que se informa, la Hacienda Pública refleja un saldo de \$ 1,072,379,825.27

Así también, es modificado por el aumento o disminución al patrimonio, derivado del registro de movimientos realizados durante el periodo que se informa. A la fecha que se informa la modificación neta positiva al patrimonio es de \$ 415,128,172.18

HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Patrimonio Generado	\$ 1,072,379,825.27	\$ 657,251,653.09
SUMAS	\$1,072,379,825.27	\$ 657,251,653.09

Patrimonio Generado

Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa asciende a \$ 411,055,986.69 que representa el Superávit por los Ingresos excedentes a los gastos, lo cual fue derivado sustancialmente por el registro de los ingresos por cuotas y aportaciones para seguridad social y subsidiados con fuente de financiamiento de fondo de aportación para el fortalecimiento de las Entidades Federativas, otorgados por la Secretaría de Hacienda del Estado para complemento del pago de la Nómina de Pensionados.

PATRIMONIO GENERADO	PROCEDENCIA	2023	2022
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	Ingresos y Otros Beneficios menos Gastos y Otras Pérdidas	\$ 411,055,986.69	\$ 337,155,919.58
	SUMAS	\$411,055,986.69	\$ 337,155,919.58

Resultados de Ejercicios Anteriores

Este rubro se integra principalmente por saldos de años anteriores, así como, por el traspaso del resultado del ejercicio anterior, efectuado al inicio del presente ejercicio; también se incluyen, aquellos movimientos realizados en el periodo que se informa por concepto de: afectación de la reserva por el pago de pensiones y jubilaciones.

PATRIMONIO GENERADO	PROCEDENCIA	2023	2022
Resultados de Ejercicios Anteriores	Traspaso del Resultado del Ejercicio anterior, Saldos, Registro de la Reserva de	\$ (414,293,199.30)	\$ (494,468,969.92)

4

R

**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
DEL ESTADO DE CHIAPAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)**

Página 24 de 32

Fecha: 18/04/2023

Pensiones, Reintegros, y
Depuración de saldo y
adeudos Contable por Actas
de acuerdo del Grupo de
Trabajo Interno

SUMAS (\$ 414,293,199.30) (\$ 494,468,969.92)

Reservas

Este rubro corresponde principalmente a la reserva creada para el fondo de pensiones, Así como de los diversos préstamos que otorga el Instituto a sus trabajadores y a trabajadores del Sector Magisterio, Burocracia y Pensionados, mismas que dentro del periodo tuvo incrementos y decrementos, esta última sirve para cubrir posibles contingencias de fallecimientos de acreditados.

PATRIMONIO GENERADO	PROCEDENCIA	2023	2022
Reserva Por Contingencias	Préstamos al personal	\$ 1,075,617,037.88	\$ 814,564,703.43
SUMAS		\$ 1,075,617,037.88	\$ 814,564,703.43

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo, muestra los flujos de efectivo del **Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas**, conformado por los elementos básicos: origen y aplicación de recursos.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación

Durante el periodo que se informa, los orígenes de actividades de operación cobrados fueron por la cantidad de \$ 1,542,492,177.66. Las aplicaciones de actividades de operación pagadas por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2023, asciende a \$ 1,131,436,190.97, el cual refleja un flujo neto positivo por actividades de operación por un importe de \$ 411,055,986.69.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión

Durante el periodo que se informa, los orígenes de actividades de inversión cobrados fueron por la cantidad de \$ 341,352,761.22. Las aplicaciones de actividades de inversión pagadas por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2023, asciende a \$ 747,061,134.53, el cual refleja un flujo neto a la baja por actividades de inversión por un importe de \$ 405,708,373.31.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento

Durante el periodo que se informa, los orígenes de actividades de financiamiento cobrados fueron por la cantidad de \$ 57,016,656.92. Las aplicaciones de actividades de financiamiento pagadas por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2023, asciende a \$ 47,547,386.58, el cual refleja un flujo neto positivo por actividades de financiamiento por un importe de \$ 9,469,270.34.

**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
DEL ESTADO DE CHIAPAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)**

Página 25 de 32

Fecha: 18/04/2023

Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El incremento neto en el efectivo y equivalentes al 31 de marzo de 2023 tiene un saldo de \$ 14,816,883.72.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio

Las cifras del efectivo y equivalentes al efectivo, al final del ejercicio que figuran en la última parte del Estado de Flujos de Efectivo, es el siguiente:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2023	2022
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 425,796,945.88	\$ 410,980,062.16

Efectivo y Equivalentes

El análisis de los saldos inicial y final del efectivo y equivalentes al efectivo, al final del ejercicio del estado de flujos de efectivo, respecto a la composición del rubro de efectivo y equivalentes es como sigue:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2023	2022
Efectivo	\$ 73,674.00	\$ 0.00
Bancos/Dependencias y Otros	425,655,547.93	410,912,338.21
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	67,723.95	67,723.95
TOTAL	\$ 425,796,945.88	\$ 410,980,062.16

Adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas

Al 31 de marzo de 2023, no se realizaron adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación, mismas que a continuación de describen:




**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
 INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
 DEL ESTADO DE CHIAPAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
 (Cifras en Pesos)**

Página 26 de 32

Fecha: 18/04/2023

ADQUISICIONES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN EFECTIVAMENTE PAGADAS

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$ 0.00	\$0.00
Terrenos	0.00	0.00
Edificios No Habitaciones	0.00	0.00
Bienes Muebles	0.00	77,169,461.45
Mobiliario y Equipo de Administración	0.00	18,015,178.60
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0.00	79,937.95
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.00	59,016,534.90
Vehículos y Equipo de Transporte	0.00	0.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.00	0.00
Licencias e Informáticas e Intelectuales	0.00	57,810.00
Otras Inversiones	747,061,134.53	278,565,313.82
TOTAL	\$ 747,061,134.53	\$ 355,734,775.27

Conciliación de Flujos de Efectivo Netos

A continuación, se presenta la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro):

CONCILIACIÓN DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	\$ 411,055,986.69	\$ 337,155,919.58

**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
DEL ESTADO DE CHIAPAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)**

Fecha: 18/04/2023

Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0	0
Otros Gastos Varios	0	0
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	\$ 411,055,986.69	\$ 337,155,919.58



**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
DEL ESTADO DE CHIAPAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)**

Fecha: 18/04/2023

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS
EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

De conformidad a lo dispuesto por el "Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables" y sus modificaciones, dictado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación, se presenta la conciliación contable-presupuestaria, correspondiente del 1 de enero al 31 de marzo de 2023:

INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE CHIAPAS

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023
1. Total de Ingresos Presupuestarios	\$ 1,632,243,682.94
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	492.85
2.1 Ingresos Financieros	0.00
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	0
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	0
2.5 Otros ingresos y Beneficios Varios	492.85
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	89,751,998.13
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	0
3.3 Otros ingresos Presupuestarios No Contables	89,751,998.13
4. Total de Ingresos Contables	\$ 1,542,492,177.66




**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
DEL ESTADO DE CHIAPAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)**

Página 29 de 32

Fecha: 18/04/2023

**INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE CHIAPAS
CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)**

CONCEPTO	2023
1. Total de Egresos Presupuestarios	\$ 1,196,745,181.22
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	65,309,000.00
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2 Materiales y Suministros	0
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	0
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0
2.9 Activos Biológicos	0
2.10 Bienes Inmuebles	0
2.11 Activos Intangibles	0
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	0
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0
2.15 Compra de Títulos y Valores	0
2.16 Concesión de Préstamos	0
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0
2.19 Amortización de la Deuda Pública	0
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	65,309,000.000
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	9.75
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0.00
3.2 Provisiones	0
3.3 Disminución de Inventarios	0
3.4 Otros Gastos	9.75
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	0
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	0
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	0
4. Total de Gastos Contables	\$ 1,131,436,190.97



**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
 INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
 DEL ESTADO DE CHIAPAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
 (Cifras en Pesos)**

Fecha: 18/04/2023

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las Notas de Memoria contienen información sobre las cuentas de orden tanto contables como presupuestarias que se utilizan para registrar los movimientos de valores que no afecten o modifiquen el Estado de Situación Financiera del **Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas**, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Al 31 de marzo de 2023, las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables

Refleja la emisión de obligaciones al 31 de marzo de 2023.

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	
(Cifras en Pesos)	
CONCEPTO	2023
Valores	\$ 2,847.00
Emisión de Obligaciones	14,552,469.33
Avales y Garantías	0
Juicios	61,991.015.14
Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	0
Bienes en Concesionados o en Comodato	3,125,745.99

EMISIÓN DE OBLIGACIONES	MONTO	TASA	VENCIMIENTO (DÍAS)
Emisión de Certificados Bursátiles	\$ (161,667,605.31)	0%	Indefinido
Intereses por Cobrar de Préstamos otorgados	175,590,970.03	0%	Indefinido
Autorización de Recursos de Programas Especiales	410,080.61	0%	Indefinido




**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
 INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
 DEL ESTADO DE CHIAPAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
 (Cifras en Pesos)**

Fecha: 18/04/2023

Impuesto al Valor Agregado	219,024.00	0%	indefinido
TOTAL	\$ 14,552,469.33		

Cuentas de Orden Presupuestario

Cuentas de Ingresos

Los saldos de los rubros de las cuentas de orden presupuestarias de ingresos del **Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas**, registrados del 1 de enero al 31 de marzo de 2023, son las siguientes:

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023
Ley de Ingresos Estimada	6,680,629,135.91
Ley de Ingresos por Ejecutar	5,048,385,452.97
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0.00
Ley de Ingresos Devengada	140,199,721.75
Ley de Ingresos Recaudada	1,492,043,961.19

Cuentas de Egresos

Los saldos de los rubros de las cuentas de orden presupuestarias de egresos del **Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas**, registrados del 1 de enero al 31 de marzo de 2023, son las siguientes:

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE EGRESOS

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023
Presupuesto de Egresos Aprobado	6,680,629,135.91
Presupuesto de Egresos por Ejercer	5,483,883,954.69




**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES
DEL ESTADO DE CHIAPAS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2023
(Cifras en Pesos)**

Fecha: 18/04/2023

Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	0.00
Presupuesto de Egresos Comprometido	0.00
Presupuesto de Egresos Devengado	0.00
Presupuesto de Egresos Ejercido	150,697,477.38
Presupuesto de Egresos Pagado	1,046,047,703.84

