

SISTEMA CONTABLE 2021
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Página 1 de 29

Fecha: 19/07/2021

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso e) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como, a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación, se presentan las notas a los estados financieros del Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas, correspondiente al 30 de junio de 2021, con los siguientes apartados:

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

Las cifras mostradas al 30 de junio de 2021, se presentan de conformidad a la estructura de información dictado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 6 de octubre de 2014, reforma del 27 de septiembre de 2018, y última reforma del 23 de diciembre de 2020.

NOTAS DE DESGLOSE

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:

Circulante

Efectivo y Equivalentes

Este rubro al 30 de junio de 2021, presenta un saldo positivo por \$ 181,214,731.33 y representa el 31.3 por ciento del total del Activo Circulante se integra por los ingresos obtenidos por diversos conceptos, como son:



SISTEMA CONTABLE 2021
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Página 2 de 29

Fecha: 19/07/2021

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.

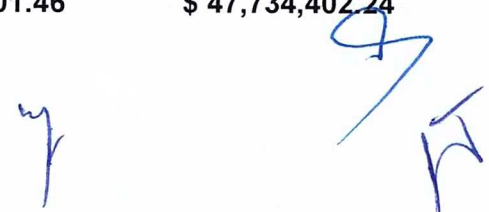
CONCEPTO	2021	2020
Efectivo	88,675.48	0.00
Bancos/Dependencias y Otros	181,064,331.90	102,469,196.93
Inversiones Temporales (hasta 3 mese)	0.00	13,007,336.00
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	61,723.95	61,723.95
Suma	\$ 181,214,731.33	\$ 115,538,256.88

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este rubro al 30 de junio de 2021 asciende a \$ 397,344,501.46 y representa el 68.7 por ciento del total del activo circulante.

Este rubro se integra por 4.5% de aportaciones para el servicio médico de pensionados, subsidio para pago a proveedores, cuotas, aportaciones y recuperación de préstamos, 1% de cuotas y aportaciones, así como el 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 ministración de recursos de fondo de aportaciones para el fortalecimiento de entidades federativas pendientes de radicar por la secretaría de hacienda del estado y 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.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2021	2020
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 386,421,947.97	\$ 33,151,605.40
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	10,922,553.49	14,582,796.84
Suma		\$ 397,344,501.46	\$ 47,734,402.24



SISTEMA CONTABLE 2021
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Página 3 de 29

Fecha: 19/07/2021

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2021	2020
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo			
4.5% Aportación médica pensionados	≤ 365	12,610,193.59	21,075,236.60
Cuotas, Aportaciones y Recuperación de Préstamos	≤ 365	220,942,816.09	
1% cuotas y aportaciones	≤ 365	20,239,068.18	10,147,310.64
Subsidio al Empleo	≤ 365	6,582.53	12,230.14
Subsidio Fafef Nómina de Pensionados	≤ 365	132,583,919.56	
Saldo a Favor de isr Salarios	≤ 365	37,206.02	37,206.02
Saldo a Favor de isr por servicios profesionales	≤ 365	2,162.00	2,162.00
Instituto de Salud	≤ 365	0.00	1,877,460.00
	Suma	\$ 346,421,947.97	\$ 33,151,605.40

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2021	2020
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
Funcionarios y Empleados	≤ 365	\$ 3,664,268.84	\$ 1,280,317.56
Deudores Diversos	≤ 365	7,258,284.65	13,301,479.28
Demandas Judiciales en proceso de Resolución	≤ 365	0.00	1,000.00
	Suma	\$ 10,922,553.49	\$ 14,582,796.84

SISTEMA CONTABLE 2021
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021
No Circulante
Inversiones Financieras a Largo Plazo

Este rubro asciende a \$ 718,375,911.28 y representa el 44.4 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 3% sobre sueldos de cuotas de los trabajadores en transición y 13% de los de nueva generación, el 30.50% 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)	2021	2020
Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos	> 365	\$ 718,375,911.28	\$ 811,322,811.39
Suma		\$ 718,375,911.28	\$ 918,786,735.90

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Este rubro asciende a \$ 594.824,929.33 y representa el 36.7 por ciento del Activo No Circulante, se integra por 4% 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 las 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.

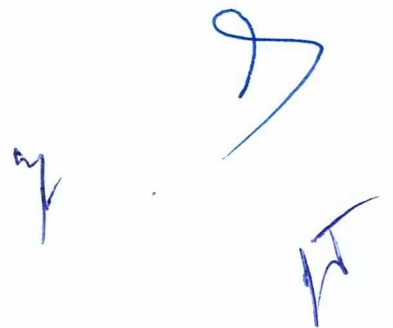



SISTEMA CONTABLE 2021
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Fecha: 19/07/2021

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2021	2020
Documentos Por Cobrar a Largo Plazo	> 365	\$ 210,149,452.64	\$ 210,444,351.93
Deudores Diversos a Largo Plazo	> 365	20,686,474.78	17,752,075.77
Préstamos Otorgados a Largo Plazo	> 365	363,989,001.91	291,676,844.96
	Suma	\$ 594,824,929.33	\$ 519,873,272.66

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2021	2020
Documentos Por Cobrar a Largo Plazo			
Subsidio sector policía pensionados	> 365	\$ 888,401.59	\$ 888,401.59
4% Aportación Médica Pensionados	> 365	20,265,051.06	20,559,950.35
Subsidio de la Secretaría de Hacienda	> 365	127,643,129.06	127,643,129.06
Cuotas. Aportaciones Médicas y recuperación de Préstamos	> 365	50,000,000.00	50,000,000.00
Subsidio Pago de Nómina de Pensionados	> 365	11,352,870.93	11,352,870.93
Subsidio al Empleo	> 365	0.00	0.00
	Suma	\$ 210,149,452.64	\$ 210,444,351.93



SISTEMA CONTABLE 2021
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Página 6 de 29

Fecha: 19/07/2021

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2021	2020
Deudores Diversos a Largo Plazo			
Funcionarios y Empleados	> 365	\$ 877,014.74	\$ 825,896.43
Deudores Diversos	> 365	19,207,074.60	16,547,740.86
Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	> 365	602,385.44	601,385.44
	Suma	\$ 20,686,474.78	\$ 17,975,022.73

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2021	2020
Préstamos Otorgados a Largo Plazo	> 365	\$ 363,989,001.91	\$ 238,840,670.51
	Suma	\$ 363,989,001.91	\$ 238,840,670.51

Bienes Inmuebles Infraestructura y Construcciones en Proceso

Este rubro al 30 de junio de 2021, asciende \$ 191,270,319.69 y representa el 11.8 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.

CONCEPTO	2021	2020
Terrenos	\$ 67,202,158.61	\$ 67,202,158.61
Edificios no Habitacionales	124,068,161.08	124,068,161.08
	Suma	\$ 191,270,319.69
		\$ 191,270,319.69

Bienes Muebles

Este rubro asciende \$ 112,873,536.75 y representa el 6.9 por ciento del Activo No Circulante, Se integra del valor histórico de Mobiliario y Equipo de Administración, Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo, Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio, Vehículos y Equipo de Transporte, y Maquinaria, Otros

SISTEMA CONTABLE 2021
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Fecha: 19/07/2021

Equipos y Herramientas, los cuales fueron adquiridos con recursos propios 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.

CONCEPTO	2021	2020
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 20,144,071.26	\$ 20,144,071.26
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	4,605,260.05	4,605,260.05
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	45,376,813.21	45,205,365.21
Vehículos y Equipo de Transporte	11,651,149.28	11,668,189.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	31,096,242.95	31,973,823.37
suma	\$ 112,873,536.75	\$ 113,596,708.89

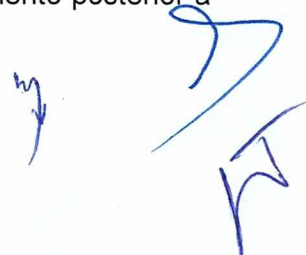
Activos Intangibles

Este rubro asciende a \$ 1,098,615.71 se integra por la adquisición de software y licencia de antivirus, así como de paquetes informáticos para el desarrollo de las actividades de la unidad de tecnologías de la información adquiridos con recursos propios.

CONCEPTO	2021	2020
Software	\$ 141,849.46	\$ 228,937.52
Licencias	956,766.25	1,625,426.23
Suma	\$ 1,098,615.71	\$ 1,854,363.75

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 30 de junio de 2021, los Estados Financieros reflejan 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.



SISTEMA CONTABLE 2021
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Página 8 de 29

Fecha: 19/07/2021

Circulante
Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Este rubro al 30 de junio de 2021, asciende a \$ 480,185,233.31 y representa el 100 por ciento del Pasivo Circulante, se integra por los compromisos pendientes de pago de prestaciones salariales devengados, descuentos indebidos de diversos prestamos del periodo que se informa y de ejercicios anteriores, así como a proveedores y prestadores de servicios; por la adquisición de productos farmacéuticos e insumos médicos, importe que está en proceso de depuración para su pago.

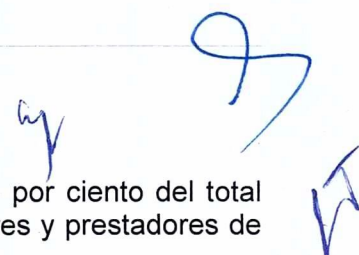
Así como, por Contribuciones Federales de retenciones sobre honorarios, arrendamiento, impuesto sobre sueldos y salarios e indemnización, del mes de junio de 2021 y contribuciones Estatales del 2% sobre nóminas, 6% adicional para el desarrollo económico y social de la entidad y 2% de retención de obras y servicios, del tercer bimestre del 2021, mismos que se pagarán a Hacienda Federal y Hacienda del Estado en cuanto se tenga recursos financieros para cubrirlos.

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

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2021	2020
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 12,801,707.21	\$ 30,445,200.35
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	176,413,230.03	175,209,420.73
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	7,297,764.11	36,637,278.08
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	283,672,531.96	227,716,877.10
	Suma	\$ 480,185,233.31	\$ 470,008,776.26

No Circulante
Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Este rubro al 30 de junio de 2021, asciende a \$ 735,762,541.57 y representa el 69.3 por ciento del total Pasivo No Circulante, se integra por los compromisos pendientes de pago a proveedores y prestadores de



SISTEMA CONTABLE 2021
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Página 9 de 29

Fecha: 19/07/2021

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)	2021	2020
Proveedores por Pagar a Largo Plazo	> 365	\$ 735,762,541.57	\$ 738,497,973.01
	Suma	\$ 735,762,541.57	\$ 738,497,973.01

Pasivos Diferidos a Largo Plazo

Este rubro al 30 de junio de 2021, asciende a \$ 325,756,431.52 y representa el 30.7 por ciento del total de Pasivo No Circulante, se integra por contribuciones Estatales del 2% sobre nóminas y 2% de retención de obras y servicios del Cuarto, Quinto y sexto bimestre del 2018, Segundo, Tercero, Cuarto, Quinto y Sexto Bimestre del 2019 mismos que se pagarán Hacienda del Estado en cuanto se tenga recurso financieros para cubrirlos, así mismos por Aguinaldo, Sueldos, útiles escolares por pagar, Descuentos Indebidos de Préstamos, descuentos efectuados a sindicatos, pensión alimenticia, becarios, quejas médicas, gastos funerales, seguro de vida mutualista, gastos de traslados a derechohabientes entre otros.

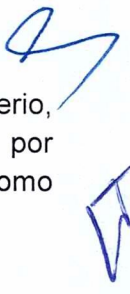
CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2021	2020
Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo	> 365	\$ 325,756,431.52	\$ 252,982,876.09
	Suma	\$ 325,756,431.52	\$ 252,982,876.09

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 del **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 30 de junio de 2021, 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 \$ 312,032,693.52

Ingresos y Otros Beneficios
Ingresos de Gestión

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



SISTEMA CONTABLE 2021
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Página 10 de 29

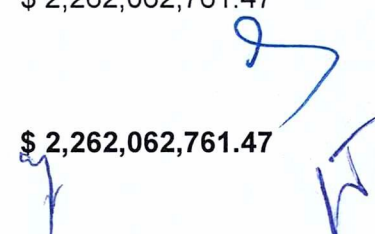
Fecha: 19/07/2021

CONCEPTO	NATURALEZA	2021	2020
Ingresos de Gestión			
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Acreedora	\$ 1,274,008,983.30	\$ 2,362,165,879.07
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social.	Acreedora	1,045,073.69	4,214,174.43
	Suma	\$ 1,275,054,056.99	\$ 2,366,380,053.50

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

Al 30 de junio de 2021, este rubro está integrado por recursos presupuestales ministrados y radicados a través de transferencias que la Secretaría de Hacienda realiza con base al presupuesto autorizado, proporcionado con las fuentes de financiamiento 5828 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 5811 para cubrir el costo de la Nómina de pensionados, así como para pago de pasivos del ejercicio 2020 proporcionados con fuente de financiamiento 5811 y 5815

CONCEPTO	NATURALEZA	2021	2020
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones			
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	Acreedora	\$ 992,304,802.43	\$ 2,262,062,761.47
	Suma	\$ 992,304,802.43	\$ 2,262,062,761.47



SISTEMA CONTABLE 2021
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Página 11 de 29

Fecha: 19/07/2021

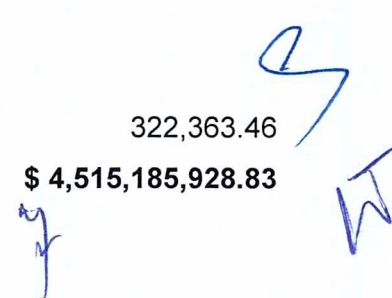
Otros Ingresos y Beneficios

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 \$ 75,823,933.28 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.

CONCEPTO	NATURALEZA	2021	2020
Otros Ingresos y Beneficios			
Otros Ingresos Financieros	Acreeedora	\$ 13,813,582.05	\$ 48,365,126.93
Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreeedora	2,511.64	1,013.84
	Suma	\$ 13,816,093.69	\$ 48,366,140.77
Total de Ingresos y Otros Beneficios		\$ 2,281,174,953.11	\$ 4,676,808,955.74

Gastos y Otras Pérdidas

CONCEPTO	2021	2020
Gastos y Otras Pérdidas		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	\$ 281,849,286.08	\$ 672,616,813.54
Materiales y Suministros	121,870,932.21	315,493,123.24
Servicios Generales	84,114,022.24	231,005,868.75
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Subsidios y Subvenciones	7,580,898.65	32,575,461.00
Ayudas Sociales	1,904,432.44	5,207,439.92
Pensiones y Jubilaciones	1,471,768,682.57	3,257,964,858.92
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Otros Gastos	54,005.40	322,363.46
Total de Gastos y Otras Pérdidas	\$ 1,969,142,259.59	\$ 4,515,185,928.83



SISTEMA CONTABLE 2021
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Página 12 de 29

Fecha: 19/07/2021

Los gastos y otras pérdidas lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad, 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 10 por ciento o más, de la totalidad de las mismas, el cual se integra de la siguiente manera: el importe de \$ 281,849,286.08 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 \$ 1,471,768,682.57 del capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, por concepto pago de nóminas de Pensionados y Jubilados, servicios recibidos durante la operatividad, correspondiente al 30 de junio de 2021.

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 30 de junio del 2021, el cual asciende a \$ 312,032,693.52

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 \$ 655,298,339.15

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 \$ 315,597,829.01

CONCEPTO	2021	2020
Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	312,032,693.52	161,623,026.91
Resultados de Ejercicios Anteriores	(443,255,610.17)	(698,958,346.15)
Reserva	786,521,255.80	877,035,829.38
Suma	\$ 655,298,339.15	\$ 339,700,510.14

Patrimonio Generado
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa asciende a \$ 312,032,693.52 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.



**SISTEMA CONTABLE 2021
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021**

Fecha: 19/07/2021

CONCEPTO	PROCEDENCIA	2021	2020
Patrimonio Generado			
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	Ingresos y Otros Beneficios menos Gastos y Otras Pérdidas	\$ 312,032,693.52	\$ 161,623,026.91
	Suma	\$ 312,032,693.52	\$ 161,623,026.91

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.

CONCEPTO	PROCEDENCIA	2021	2020
Patrimonio Generado			
Resultados de Ejercicios Anteriores	Traspaso del Resultado del Ejercicio anterior, Saldos, Registro de la Reserva de Pensiones, Reintegros, y Depuración de saldo y adeudos Contable por Actas de acuerdo del Grupo de Trabajo Interno	\$ (443,255,610.17)	\$ (698,958,346.15)
	Suma	(\$ 443,255,610.17)	(\$ 698,958,346.15)

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.

CONCEPTO	PROCEDENCIA	2021	2020
Patrimonio Generado			
Reserva Por Contingencias	Préstamos al personal	\$ 786,521,255.80	\$ 877,035,829.38
	Suma	786,521,255.80	\$ 877,035,829.38




SISTEMA CONTABLE 2021
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Fecha: 19/07/2021

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Efectivo y Equivalentes

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujos de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

CONCEPTO	2021	2020
Efectivo	\$ 88,675.48	\$ 0.00
Bancos/Dependencias y Otros	181,064,331.90	102,469,196.93
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	0.00	13,007,336.00
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o administración	61,723.95	61,723.95
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 181,214,731.33	\$ 115,538,256.88

Al 30 de junio de 2021, se realizaron adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con recursos presupuestales, por un importe total de \$ 171,448.00, mismas que a continuación se describen:

Adquisiciones de bienes muebles con recursos presupuestales:

CONCEPTO	2021	2020
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$ 0.00	\$ 3,122,298.92
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	171,448.00	3,908,493.29
Maquinaria Otros Equipos y Herramientas	0.00	373,465.82
Licencias Informáticas e Intelectuales	0.00	143,538.40
Suma	\$ 171,448.00	\$7,547,796.43

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

CONCEPTO	2021	2020
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	\$ 312,086,698.92	161,945,390.37

Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo

Otros Gastos Varios	54,005.40	322,363.46
Flujos de Efectivo Netos de Actividades de Operación	\$ 312,032,693.52	\$ 161,623,026.91



**SISTEMA CONTABLE 2021
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021**

Fecha: 19/07/2021

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021 (Pesos)	
Total de Ingresos Presupuestarios	\$ 2,356,996,374.75
Más Ingresos Contables No Presupuestarios	\$ 2,511.64
Ingresos Financieros	
Incremento por Variación de Inventarios	
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u	
Obsolescencia	
Disminución del Exceso de Provisiones	
Otros ingresos y Beneficios Varios	2,511.64
Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	

Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	\$ 75,823,933.28
Aprovechamientos Patrimoniales	
Ingresos Derivados de Financiamientos	
Otros ingresos Presupuestarios no Contables	\$ 75,823,933.28
Total de Ingresos Contables	\$2,281,174,953.11




**SISTEMA CONTABLE 2021
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021**

Fecha: 19/07/2021

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021 (Pesos)	
Total de Egresos Presupuestarios	\$ 2,073,813,676.53
Menos Egresos Presupuestarios No Contables	\$ 104,671,448.00
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	
Materiales y Suministros	
Mobiliario y Equipo de Administración	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	171,448.00
Vehículos y Equipo de Transporte	
Equipo de Defensa y Seguridad	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	
Bienes Inmuebles	
Activos Intangibles	
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	
Obra Pública en Bienes Propios	
Acciones y Participaciones de Capital	
Compra de Títulos y Valores	
Concesión de Préstamos	
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	
Amortización de la Deuda Pública	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	
Otros Egresos Presupuestarios No Contables	104,500,000.00
Más Gastos Contables No Presupuestarios	\$ 31.06
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	
Provisiones	
Disminución de Inventarios	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	
Otros Gastos	\$ 31.06
Otros Gastos Contables No Presupuestarios	
Total de Gastos Contables	\$ 1,969,142,259.59

SISTEMA CONTABLE 2021
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021
NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar los movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del **Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas**, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, 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 30 de junio de 2021, las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

- **Contables:**

Valores.

El importe de \$ 2,847.00 corresponde a ejercicios anteriores, el cual se encuentra en proceso de depuración con fundamento en el artículo 15 frac. VI de la Normatividad contable aplicable a las entidades Paraestatales del Estado de Chiapas.

Emisión de Obligaciones.

Se integra por los intereses por cobrar, por concepto de: préstamos a corto plazo, fideicomiso, hipotecarios y damnificados Stan, que el Instituto otorga a sus Derechohabientes; así como, la actualización de los intereses del deudor Azul Grupo Constructor, S.A. de C.V, por el registro de la minusvalía de los recursos del fideicomiso invertidos en bolsa de valores, al cierre del mes de mayo del presente ejercicio refleja un saldo negativo de \$ 37,442,356.96

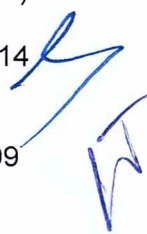
Juicios.

Se integra por juicio civil en proceso de la empresa HEAL DIGITAL SYSTEMS S.A.P.I. DE C.V. sustentado por la revocación de la sentencia de fecha 30 de junio del 2017 pronunciada en el expediente jurídico 1077/2013 al cierre del mes de diciembre del presente ejercicio refleja un saldo de \$ 61,991,015.14

Bienes Concesionados o en Comodato.

Este importe de \$ 3,125,745.99 corresponde a vehículos y equipos de transporte del ejercicio 2011

CONCEPTO	2021
Cuentas de Orden Contables	
Contables	
Valores	27,677,251.17
Emisión de Obligaciones	2,847.00
Avales y Garantías	(37,442,356.96)
Juicios	
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	61,991,015.14
Bienes en Concesionados o en Comodato	3,125,745.99

**SISTEMA CONTABLE 2021
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021**

Fecha: 19/07/2021

CONCEPTO	MONTO	TASA	VENCIMIENTO (DÍAS)
Valores			
Inversión de Colección Bibliográfica	\$ 2,847.00	0%	Indefinido
Emisión de Obligaciones			
Autorización por Emisión de Bonos y Títulos	(157,874,784.96)	0%	Indefinido
Suscripción de Contratos y Otras Obligaciones	120,432,428.00	0%	Indefinido
Juicios			
Demandas Judicial en Proceso de Resolución	61,991,015.14	0%	Indefinido
Bienes en Concesionados o en Comodato			
Bienes Bajo Contrato en Comodato	3,125,745.99	0%	indefinido
suma \$ 27,677,251.17			

• **Presupuestarias:**

- **Cuentas de Ingresos:** Las cuentas presupuestarias de ingresos que se utilizan son: Ley de Ingresos Estimada, Ley de Ingresos por Ejecutar, Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada, Ley de Ingresos Devengada y Ley de Ingresos Recaudada a continuación se presenta el total del presupuesto del **Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas.**
- **Cuentas de Egresos:** Las cuentas presupuestarias de egresos que se utilizan son: Presupuesto de Egresos Aprobado, Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado, Presupuesto de Egresos por Ejercer, Presupuesto de Egresos Comprometido, Presupuesto de Egresos Devengado, Presupuesto de Egresos Ejercido y Presupuesto de Egresos Pagado, a continuación, se presenta el total del presupuesto del **Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas.**



SISTEMA CONTABLE 2021
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Fecha: 19/07/2021

CONCEPTO	2021
Cuentas de Orden Presupuestarias	
Cuentas de Ingresos	
Ley de Ingresos Estimada	5,501,281,881.69
Ley de Ingresos por Ejecutar	3,144,285,506.94
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0.00
Ley de Ingresos Devengada	132,583,919.56
Ley de Ingresos Recaudada	2,224,412,455.19
Cuentas de Egresos	
Presupuesto de Egresos Aprobado	5,501,281,881.69
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	0.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	3,427,468,205.16
Presupuesto de Egresos Comprometido	0.00
Presupuesto de Egresos Devengado	0.00
Presupuesto de Egresos Ejercido	116,819,492.23
Presupuesto de Egresos Pagado	1,956,994,184.30

Handwritten signatures and initials in blue ink.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- Introducción

El Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas, es un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, constituido como organización jurídica, técnica y administrativa responsable de proporcionar las prestaciones y beneficios de la seguridad a los trabajadores del Estado; así como, a los pensionistas y familiares de derechohabientes en los términos y condiciones establecidos en la ley promulgada, a través de la quincuagésima cuarta legislatura constitucional del estado libre y soberano del estado de Chiapas el 25 de agosto de 1981, según decreto número 131 de la misma fecha 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.

MISIÓN

Brindar a nuestros derechohabientes los servicios médicos, prestaciones económicas, sociales y para el retiro, a las que tienen derecho, con una actitud de servicio, mediante el uso eficiente de los recursos disponibles.

VISIÓN

En el 2024 seremos una institución más eficiente, productiva y humana, que proporciona mejores servicios médicos, prestaciones económicas y sociales con mayor cobertura, que otorgan financiamiento para la vivienda y con un sistema del retiro fortalecido.

2.- Panorama Económico y Financiero

El Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas, 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 del ejercicio 2020, 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.- Autorización e Historia

a) Fecha de Creación

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.



SISTEMA CONTABLE 2021
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Página 21 de 29

Fecha: 19/07/2021

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.

4.- 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

2021

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 e iva y 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

SISTEMA CONTABLE 2021
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Página 22 de 29



Fecha: 19/07/2021

- 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 106 y 116 de la LISR y artículos 229, 232, 263, 264 y 265 del 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 6% de iva.
- 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.



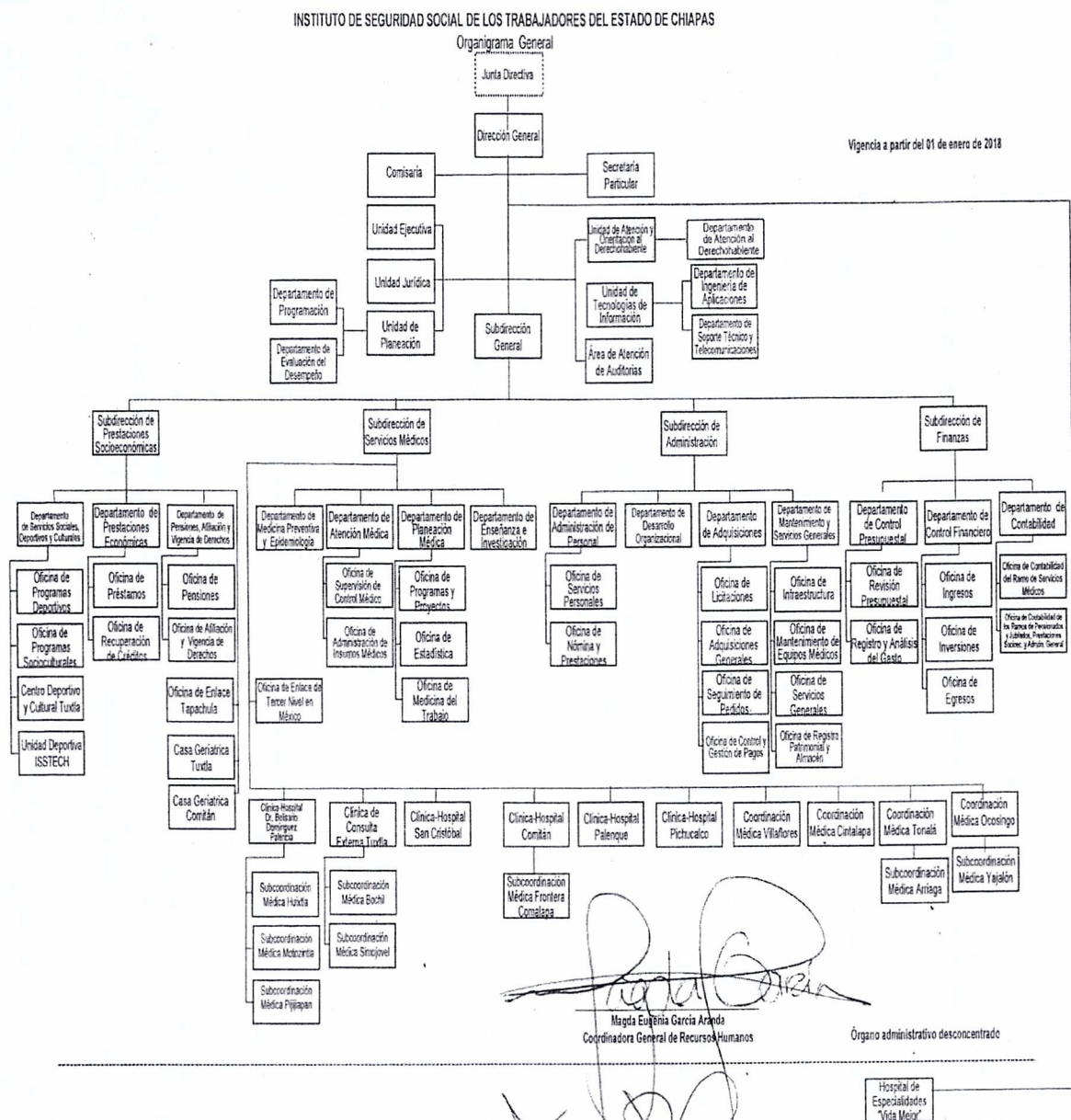
SISTEMA CONTABLE 2021
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021

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



**SISTEMA CONTABLE 2021
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021**

Fecha: 19/07/2021

g) Fideicomisos, Mandatos y Análogos de los cuales es Fideicomitente o Fideicomisario.

Se maneja un fideicomiso, pero No aplica en este sentido

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2021	2020
Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos			
Ramo de Pensiones y Jubilaciones cuenta 12624574-1	> 365	\$ 718,375,911.28	\$ 811,322,811.39
	Suma	\$ 718,375,911.28	\$ 811,322,811.39

5.- 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. 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:

- -Sustancia Económica
- -Entes Públicos
- -Existencia Permanente
- -Revelación Suficiente



SISTEMA CONTABLE 2021
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Página 25 de 29

Fecha: 19/07/2021

- -Importancia Relativa
- -Registro e Integración Presupuestaria
- -Consolidación de la Información Financiera
- -Devengo Contable
- -Valuación
- -Dualidad Económica
- -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 MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009). (No Aplica)

e) Para las Entidades que por primera vez estén implementando la base devengada de acuerdo a la Ley de Contabilidad; deberán considerar políticas de reconocimientos, plan de implementación, presentar los últimos estados financieros con la Normatividad anteriormente utilizada. (No Aplica)

6.- 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.

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

No aplica para la operatividad del Instituto



SISTEMA CONTABLE 2021
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Página 26 de 29

Fecha: 19/07/2021

8.- Reporte Analítico de Activo.

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 \$ 395,812,410.05, que es mayor al ejercicio 2020.

A). - La variación positiva de \$ 65,676,474.45 que refleja el rubro de Efectivo y Equivalentes se debe sustancialmente por el depósito de recursos fafef 2021 para complemento del pago de nómina de pensionados, cobro de cuotas y aportaciones del ejercicio 2021, así como por las recuperaciones de préstamos del ejercicio 2020 y 2021.

B). - Con respecto a la variación positiva de \$ 349,610,099.22 que refleja el rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes se genera principalmente por el adeudo de los entes patronales por concepto de cuotas, aportaciones y recuperación de préstamos correspondiente al ejercicio 2021, así como del subsidio fafef para complemento del pago de la nómina de pensionados del mes de julio del 2021.

- - En lo que se refiere a la variación negativa de \$ 92,946,900.11 que presenta el rubro de Inversiones Financieras a Largo Plazo, es derivado principalmente por el retiro de recursos para pago de la nómina de pensionados del mes de junio del 2021, así como deducciones de meses anteriores.

- - En lo que respecta a la variación positiva de \$ 74,951,656.67 del rubro de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Largo Plazo, se debe principalmente por el otorgamiento de diferentes préstamos a corto plazo del fondo 2020 y 2021 durante el ejercicio 2021.

- a variación negativa de \$ 723,172.14 que refleja el rubro de bienes muebles, se debe por la depuración de 22 software antivirus inservibles de ejercicios anteriores, así como por la baja de un vehículo por valor depreciado. L

- a variación negativa de \$ 755,748.04 que refleja el rubro de activos intangibles, se debe a la baja de software y licencias por caducidad y obsoletos, autorizados por el grupo de trabajo interno para la depuración y cancelación de saldos que se reflejan de manera ociosa en los estados financieros del isstech, en la segunda sesión ordinaria 2021 dictamen 321/2021 L



SISTEMA CONTABLE 2021
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Fecha: 19/07/2021

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	VARIACIÓN DEL PERIODO
ACTIVO	1,801,190,135.50	11,977,969,056.48	11,582,156,646.43	2,197,002,545.55	395,812,410.05
Activo Circulante	163,272,659.12	10,489,051,562.64	10,073,764,988.97	578,559,232.79	415,286,573.67
Efectivo y Equivalentes	115,538,256.88	6,570,626,110.24	6,504,949,635.79	181,214,731.33	65,676,474.45
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	47,734,402.24	3,918,425,452.40	3,568,815,353.18	397,344,501.46	349,610,099.22
Derechos a Recibir Bienes o Servicios					
Activo No Circulante	1,637,917,476.38	1,488,917,493.84	1,508,391,657.46	1,618,443,312.76	(19,474,163.62)
Inversiones Financieras a Largo Plazo	811,322,811.39	1,334,834,110.31	1,427,781,010.42	718,375,911.28	(92,946,900.11)
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	519,873,272.66	153,827,761.19	78,876,104.52	594,824,929.33	74,951,656.67
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	191,270,319.69			191,270,319.69	
Bienes Muebles	113,596,708.89	255,622.34	978,794.48	112,873,536.75	(723,172.14)
Activos Intangibles	1,854,363.75		755,748.04	1,098,615.71	(755,748.04)




SISTEMA CONTABLE 2021
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Página 28 de 29

Fecha: 19/07/2021

9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se integra por el fondo de fideicomiso de pensiones y jubilaciones el cual considera las cuotas y aportaciones mensuales, la aplicación corresponde al 3% sobre sueldos de cuotas de los trabajadores en transición y 13% de los de nueva generación, el 30.50% 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.

10.- Reporte de la Recaudación

El ISSTECH 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 subsidios otorgados por gobierno del estado para complemento de pago de la nómina de pensionados y jubilados.

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

(No Aplica)

- **- Calificaciones Otorgadas**

(No Aplica)

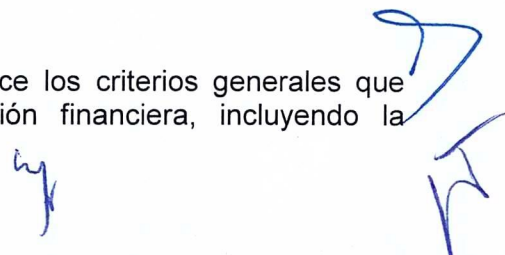
13.- Proceso de Mejora

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 ramos de seguros 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 la unidad de Informática de este Instituto inicio la elaboración de un sistema integral presupuestal, financiero y contable que permita 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.

- ***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.



SISTEMA CONTABLE 2021
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021

Página 29 de 29

Fecha: 19/07/2021

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 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.
- **Medidas de Desempeño Financiero, Metas y Alcance**
- - Se continúa trabajando en el cambio trascendental que es el proceso de Armonización contable para atender en tiempo y forma el nuevo esquema de la contabilidad gubernamental, y generando así los beneficios en materia de información financiera, transparencia y rendición de cuentas.

14.- 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.

15.- 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 junio del 2021.

16.- Partes Relacionadas

Al cierre del mes de junio del 2021 en el ISSTECH, no existen parte relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17.- 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".

