

Fecha: 18/10/2022

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso g) 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 septiembre de 2022, con los siguientes apartados:

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

Las cifras mostradas al 30 de septiembre de 2022, 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, reformas del 27 de septiembre de 2018, y del 23 de diciembre de 2020.

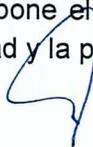
## **NOTAS DE DESGLOSE**

### **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:





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

**SISTEMA CONTABLE 2022  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022**

Fecha: 18/10/2022

**Circulante**

**Efectivo y Equivalentes**

Este rubro al 30 de septiembre de 2022, presenta un saldo positivo por \$ 302,461,960.65 y representa el 35.8 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.

CONCEPTO	2022	2021
Efectivo	172,422.61	0.00
Bancos/Dependencias y Otros	302,227,814.09	173,965,775.19
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	61,723.95	61,723.95
<b>Suma</b>	<b>\$ 302,461,960.65</b>	<b>\$ 174,027,499.14</b>

**Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

Este rubro al 30 de septiembre de 2022 asciende a \$ 542,023,974.00 y representa el 64.2 por ciento del total del activo circulante.

Este rubro se integra por 5.0% y 6.0% de aportaciones para el servicio médico de pensionados, y recuperación de préstamos, 1% de cuotas y aportaciones, así como subsidios de recursos Fafef, para complemento del pago de la nómina de pensionados 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.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 537,145,002.96	\$ 76,298,915.73
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	4,878,971.04	8,965,991.97
<b>Suma</b>		<b>\$ 542,023,974.00</b>	<b>\$ 85,264,907.70</b>



CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
<b>Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo</b>			
Funcionarios y Empleados	≤ 365	\$ 1,412,988.67	\$ 2,521,188.18
Deudores Diversos	≤ 365	3,465,982.37	6,444,803.79
	<b>Suma</b>	<b>\$ 4,878,971.04</b>	<b>\$ 8,965,991.97</b>

**No Circulante**
**Inversiones Financieras a Largo Plazo**

Este rubro asciende a \$ 797,373,718.05 y representa el 42.6 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 4% 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)	2022	2021
Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos	> 365	\$ 797,373,718.05	\$ 728,886,572.46
<b>Suma</b>		<b>\$ 797,373,718.05</b>	<b>\$ 728,886,572.46</b>

**Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo**

Este rubro asciende a \$ 750,023,393.86 y representa el 40.1 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.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
Documentos Por Cobrar a Largo Plazo	> 365	\$ 212,451,269.36	\$ 210,149,452.64
Deudores Diversos a Largo Plazo	> 365	23,207,760.33	17,309,062.14
Préstamos Otorgados a Largo Plazo	> 365	514,364,364.17	462,457,258.95
<b>Suma</b>		<b>\$ 750,023,393.86</b>	<b>\$ 689,915,773.73</b>

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
Documentos Por Cobrar a Largo Plazo			
Subsidio sector policía pensionados	> 365	\$ 888,401.59	\$ 888,401.59
4% Aportación Médica Pensionados	> 365	22,527,499.76	20,265,051.06



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

**SISTEMA CONTABLE 2022  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022**

Fecha: 18/10/2022

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
Saldo a favor de isr salarios	> 365	37,206.02	0.00
Saldo a favor de isr por serv. Prof.	>365	2,162.00	0.00
<b>Suma</b>		<b>\$ 212,451,269.36</b>	<b>\$ 210,149,452.64</b>

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
<b>Deudores Diversos a Largo Plazo</b>			
Funcionarios y Empleados	> 365	\$ 1,673,984.73	\$ 847,555.11
Deudores Diversos	> 365	21,533,775.60	15,859,121.59
Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	> 365	0.00	602,385.44
<b>Suma</b>		<b>\$ 23,207,760.33</b>	<b>\$ 17,309,062.14</b>

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
Préstamos Otorgados a Largo Plazo	> 365	\$ 514,364,364.17	\$ 462,457,258.95
<b>Suma</b>		<b>\$ 514,364,364.17</b>	<b>\$ 462,457,258.95</b>

**Bienes Inmuebles Infraestructura y Construcciones en Proceso**

Este rubro al 30 de septiembre de 2022, asciende \$ 191,270,319.69 y representa el 10.2 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	2022	2021
Terrenos	\$ 67,202,158.61	\$ 67,202,158.61
Edificios no Habitacionales	124,068,161.08	124,068,161.08
<b>Suma</b>	<b>\$ 191,270,319.69</b>	<b>\$ 191,270,319.69</b>

**Bienes Muebles**

Este rubro asciende \$ 128,849,264.96 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 Educacional y Recreativo, Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio, Vehículos y Equipo de Transporte, y Maquinaria, Otros 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	2022	2021
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 36,634,338.96	\$ 20,144,071.26
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	4,687,195.59	4,780,260.04
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	61,990,718.88	52,283,751.65
Vehículos y Equipo de Transporte	11,651,149.27	11,651,149.27
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	13,828,052.26	33,570,460.74
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	57,810.00	0.00
<b>Suma</b>	<b>\$ 128,849,264.96</b>	<b>\$ 122,429,692.96</b>

### Activos Intangibles

Este rubro asciende a \$ 1,720,143.71 se integra por la adquisición de software, patentes 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	2022	2021
Software	\$141,849.46	\$141,849.46
Patentes, Marcas y Derechos	81,722.00	0.00
Licencias	1,496,572.25	1,106,638.25
Suma	\$ 1,720,143.71	\$ 1,248,487.71

### 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 septiembre de 2022, 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.

#### Circulante

##### Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Este rubro al 30 de septiembre de 2022, asciende a \$ 365,449,135.35 y representa el 53.9 por ciento del Pasivo Circulante, se integra por los compromisos pendientes de pago de prestaciones salariales devengados, del periodo que se informa y del ejercicio 2021, 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, y retenciones del 1.25% de Resico del mes de septiembre de 2022 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 septiembre del 2022, mismos que se pagarán a Hacienda Federal y Hacienda del Estado a más tardar el 17 de octubre y 15 de noviembre del 2022 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.

Fecha: 18/10/2022

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 4,191,761.32	\$ 22,640,322.68
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	158,528,179.01	224,478,715.34
Transferencias otorgadas por pagar a Corto Plazo		13,477,089.54	0.00
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	6,987,008.00	26,918,690.54
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	182,265,097.48	331,576,436.49
<b>Suma</b>		<b>\$ 365,449,135.35</b>	<b>\$ 605,614,165.05</b>

**Fondos de Garantía a Corto Plazo**

Este rubro al 30 de septiembre del 2022, asciende a \$ 312,420,732.38 y representa el 46.1 % 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% de cuotas y aportaciones del fondo de préstamos y rendimientos de cuentas bancarias del fondo de préstamos.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
Fondos de Garantía a Corto Plazo	≤ 365	2,500.00	0.00
Otros Fondos de Terceros en Garantía	≤ 365	312,418,232.38	0.00
<b>Suma</b>		<b>\$ 312,420,732.38</b>	<b>\$ 0.00</b>

**Otros Pasivos Circulantes**

Este rubro al 30 de septiembre del 2022, asciende a \$ 406,519.36 y representa el 0.0 % del total de pasivo circulante, se integra por depósitos bancarios por aclarar del periodo que se informa y del ejercicio 2021.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
Otros Pasivos Circulantes	≤ 365	406,519.36	0.00
	<b>Suma</b>	<b>\$ 406,519.36</b>	<b>\$ 0.00</b>

**No Circulante**

**Cuentas por Pagar a Largo Plazo**

Este rubro al 30 de septiembre de 2022, asciende a \$ 682,656,967.08 y representa el 60.6 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)	2022	2021
Proveedores por Pagar a Largo Plazo	> 365	\$ 682,656,967.08	\$ 727,932,804.12
	<b>Suma</b>	<b>\$ 682,656,967.08</b>	<b>\$ 727,932,804.12</b>

**Pasivos Diferidos a Largo Plazo**

Este rubro al 30 de septiembre de 2022, asciende a \$ 444,002,676.60 y representa el 39.2 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)	2022	2021
Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo	> 365	\$ 444,002,676.60	\$ 278,976,714.87
	<b>Suma</b>	<b>\$ 444,002,676.60</b>	<b>\$ 278,976,714.87</b>

**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 septiembre de 2022, 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 \$ 554,146,897.22

**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, 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.

CONCEPTO	NATURALEZA	2022	2021
<b>Ingresos de Gestión</b>			
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Acreeedora	\$ 2,196,802,116.39	\$ 2,678,247,377.00
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social.	Acreeedora	2,667,306.78	3,352,822.32
	<b>Suma</b>	<b>\$ 2,199,469,423.17</b>	<b>\$ 2,681,600,199.32</b>

**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 septiembre de 2022, 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, para cubrir el costo de la Nómina de pensionados, así como para pago de pasivos del ejercicio 2020 y pasivos del ejercicio 2022 proporcionados con fuente de financiamiento de aportaciones federales.

Fecha: 18/10/2022

CONCEPTO	NATURALEZA	2022	2021
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	Acreeedora	\$ 1,707,038,230.97	\$ 2,282,235,509.54
	<b>Suma</b>	<b>\$ 1,707,038,230.97</b>	<b>\$ 2,282,235,509.54</b>

### 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 \$ 132,967,180.22 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	2022	2021
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>			
Ingresos Financieros	Acreeedora	\$ 21,464,587.09	\$ 41,220,467.27
Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreeedora	260.49	2,797.22
	<b>Suma</b>	<b>\$ 21,464,847.58</b>	<b>\$ 41,223,264.49</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>		<b>\$ 3,927,972,501.72</b>	<b>\$ 5,005,058,973.35</b>

**Gastos y Otras Pérdidas**

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 \$ 418,383,616.71 correspondiente a pagos de sueldos y salarios del personal que labora en el **Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas**, el importe de \$ 2,191,734,996.74 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 31 de agosto de 2022.

CONCEPTO	2022	2021
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>		
Servicios Personales	\$ 468,322,379.14	\$ 717,315,489.99
Materiales y Suministros	199,845,578.59	402,429,113.18
Servicios Generales	166,581,481.58	276,366,668.18
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		
Subsidios y Subvenciones	10,610,274.26	32,231,653.80
Ayudas Sociales	6,315,780.80	7,909,601.10
Ayudas Sociales a Instituciones	154,620.66	
Pensiones y Jubilaciones	2,521,966,662.04	3,555,001,389.27
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>		
Otros Gastos	28,827.43	119,912.48
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>\$ 3,373,825,604.50</b>	<b>\$4,991,373,828.00</b>

**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 septiembre del 2022, el cual asciende a un saldo positivo de \$ 554,146,897.22

**SISTEMA CONTABLE 2022  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022**

Fecha: 18/10/2022

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 \$ 908,786,744.15

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 \$ 528,267,174.80

CONCEPTO	2022	2021
<b>Patrimonio Generado</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	554,146,897.22	13,685,145.35
Resultados de Ejercicios Anteriores	(512,267,772.22)	(431,755,632.78)
Reserva	866,907,619.15	798,590,056.78
<b>Suma</b>	<b>\$ 908,786,744.15</b>	<b>\$ 380,519,569.35</b>

**Patrimonio Generado**

Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa asciende a \$ 554,146,897.22 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.

CONCEPTO	PROCEDENCIA	2022	2021
<b>Patrimonio Generado</b>			
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	Ingresos y Otros Beneficios menos Gastos y Otras Pérdidas	\$ 554,146,897.22	\$ 13,685,145.35
<b>Suma</b>		<b>\$ 554,146,897.22</b>	<b>\$ 13,685,145.35</b>

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.

Fecha: 18/10/2022

CONCEPTO	PROCEDENCIA	2022	2021
<b>Patrimonio Generado</b>			
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	\$ (512,267,772.22)	\$ (431,755,632.78)
		<b>Suma (\$ 512,267,772.22)</b>	<b>(\$ 431,755,632.78)</b>

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	2022	2021
<b>Patrimonio Generado</b>			
Reserva Por Contingencias	Préstamos al personal	\$ 866,907,619.15	\$ 798,590,056.78
		<b>Suma 866,907,619.15</b>	<b>\$ 798,590,056.78</b>

**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	2022	2021
Efectivo	172,422.61	0.00
Bancos/Dependencias y Otros	302,227,814.09	173,965,775.19
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o administración	61,723.95	61,723.95
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$ 302,461,960.65</b>	<b>\$ 174,027,499.14</b>

**SISTEMA CONTABLE 2022  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022**

Fecha: 18/10/2022

Al 30 de septiembre de 2022, se realizaron adquisiciones de bienes muebles con recursos presupuestales, por un importe total de \$ 10,807,760.79, mismas que a continuación se describen:

Adquisiciones de bienes muebles con recursos presupuestales:

CONCEPTO	2022	2021
Mobiliario y Equipo de Administración	\$0.00	0.00
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0.00	\$ 174,999.99
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	10,807,760.79	7,078,386.44
Maquinaria Otros Equipos y Herramientas	0.00	2,474,217.79
Licencias Informáticas e Intelectuales	0.00	149,872.00
<b>Suma</b>	<b>\$ 10,807,760.79</b>	<b>\$ 9,877,476.22</b>

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	2022	2021
<b>Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro</b>	<b>\$ 554,146,897.22</b>	<b>13,685,145.35</b>
<b>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo</b>		
Otros Gastos Varios	0.00	0.00
<b>Flujos de Efectivo Netos de Actividades de Operación</b>	<b>\$ 554,146,897.22</b>	<b>\$ 13,685,145.35</b>



**SISTEMA CONTABLE 2022  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022**

Fecha: 18/10/2022

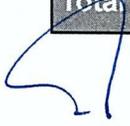
<b>CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022 ( Pesos)</b>	
<b>Total de Ingresos Presupuestarios</b>	<b>\$ 4,060,939,421.45</b>
<b>Más Ingresos Contables No Presupuestarios</b>	<b>\$ 260.49</b>
Ingresos Financieros	
Incremento 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	260.49
Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	
<b>Menos Ingresos Presupuestarios No Contables</b>	<b>\$ 132,967,180.22</b>
Aprovechamientos Patrimoniales	
Ingresos Derivados de Financiamientos	
Otros ingresos Presupuestarios no Contables	\$ 132,967,180.22
<b>Total de Ingresos Contables</b>	<b>\$ 3,927,972,501.72</b>




Fecha: 18/10/2022

<b>Total de Egresos Presupuestarios</b>	<b>\$ 3,571,750,336.11</b>
<b>Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>	<b>197,924,760.79</b>
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	10,807,760.79
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	187,117,000.00

<b>Más Gastos Contables No Presupuestarios</b>	<b>\$ 29.18</b>
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	\$ 29.18
Otros Gastos Contables No Presupuestarios	
<b>Total de Gastos Contables</b>	<b>\$ 3,373,825,604.50</b>




**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 septiembre de 2022, 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 abril del presente ejercicio refleja un saldo negativo de \$ 37,737,743.62

**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 31 de agosto 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**

**2022**

**Cuentas de Orden Contables**

Valores	27,381,864.51
Emisión de Obligaciones	2,847.00
Avales y Garantías	(37,737,743.62)
Juicios	61,991,015.14
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	
Bienes en Concesionados o en Comodato	3,125,745.99



Fecha: 18/10/2022

CONCEPTO	MONTO	TASA	VENCIMIENTO (DÍAS)
<b>Valores</b>			
Inversión de Colección Bibliográfica	\$ 2,847.00	0%	Indefinido
<b>Emisión de Obligaciones</b>			
Autorización por Emisión de Bonos y Títulos	(202,803,764.01)	0%	Indefinido
Suscripción de Contratos y Otras Obligaciones	165,066,020.39	0%	Indefinido
<b>Juicios</b>			
Demandas Judicial en Proceso de Resolución	61,991,015.14	0%	Indefinido
<b>Bienes en Concesionados o en Comodato</b>			
Bienes Bajo Contrato en Comodato	3,125,745.99	0%	indefinido
<b>suma \$ 27,381,864.51</b>			

• **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.**

9.

H



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

SISTEMA CONTABLE 2022  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022

Página 21 de 31

Fecha: 18/10/2022

CONCEPTO	2022
<b>Cuentas de Orden Presupuestarias</b>	
<b>Cuentas de Ingresos</b>	
Ley de Ingresos Estimada	6,052,035,737.70
Ley de Ingresos por Ejecutar	1,991,096,316.25
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0.00
Ley de Ingresos Devengada	521,265,438.53
Ley de Ingresos Recaudada	3,539,673,982.92
<b>Cuentas de Egresos</b>	
Presupuesto de Egresos Aprobado	6,052,035,737.70
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	0.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	2,480,285,401.59
Presupuesto de Egresos Comprometido	0.00
Presupuesto de Egresos Devengado	0.00
Presupuesto de Egresos Ejercido	166,858,749.27
Presupuesto de Egresos Pagado	3,404,891,586.84

## NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

### 1.- Introducción

El Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas, es un ente 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

Otorgar con calidad a nuestra población afiliada los servicios médicos, prestaciones económicas, bienestar social y para el retiro, de manera eficiente y transparente en apego al marco normativo, de acuerdo a los recursos disponibles.

#### VISIÓN

Ser una institución tenaz que consolide sus objetivos de acuerdo a sus valores, otorgando eficientemente servicios médicos, prestaciones sociales y económicas con mayor cobertura y un sistema de 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, 2021 y 2022, 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.

## 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

2022

### 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 y del Impuesto al Valor Agregado.
- Presentar declaración informativa anual de Retenciones sobre Honorarios y Arrendamiento.



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

SISTEMA CONTABLE 2022  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022

Página 24 de 31

Fecha: 18/10/2022

- 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 Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas.

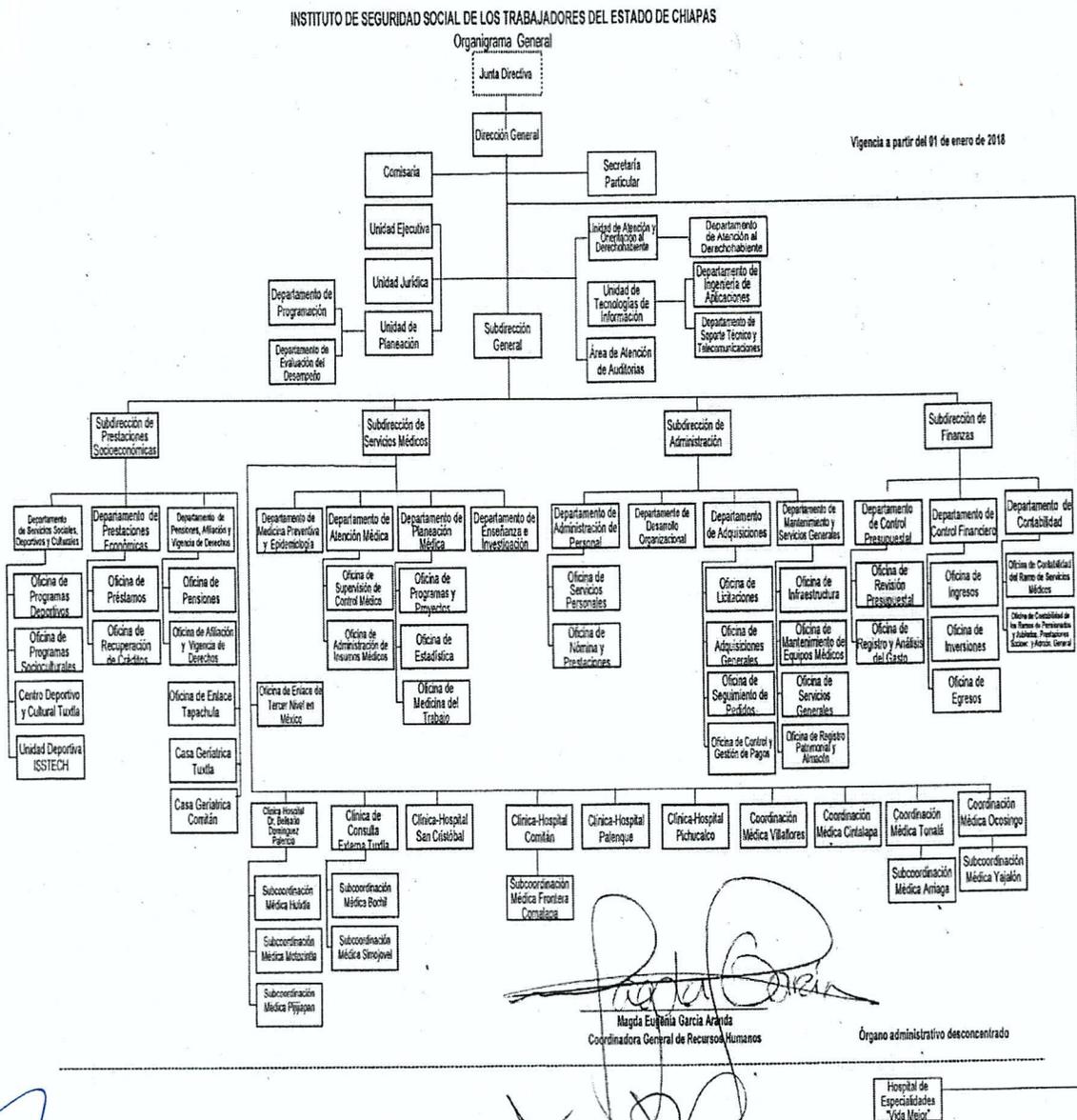
- Presentar declaración de pago provisional ante el SAT de retenciones de ISR por sueldos y salarios, honorarios y renta, retención del 1.25 % del régimen simplificado de confianza.
- Pago definitivo mensual del iva a partir del 01 de junio del 2018
- Presentar declaración bimestral de pago provisional 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.

**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



**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)	2022	2021
<b>Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos</b>			
Ramo de Pensiones y Jubilaciones cuenta 12624574-1	> 365	\$ 797,373,718.05	\$ 728,886,572.46
	<b>Suma</b>	<b>\$ 797,373,718.05</b>	<b>\$ 728,886,572.46</b>

**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



- -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 2022  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022

Página 28 de 31

Fecha: 18/10/2022

**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 \$ 720,679,521.53.

A). - La variación positiva de \$ 128,434,461.51 que refleja el rubro de Efectivo y Equivalentes se debe sustancialmente por el cobro de cuotas y aportaciones de seguridad social y recuperaciones de préstamos

B). - Con respecto a la variación positiva de \$ 456,759,066.30 que refleja el rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes se genera principalmente por el adeudo de la secretaría de hacienda por subsidios extraordinarios y por aportación del 6% de nómina de pensionados 2022, así como por adeudo de los entes patronales por concepto de cuotas y aportaciones y recuperación de préstamos correspondiente al ejercicio 2022.

C).- En lo que se refiere a la variación positiva de \$ 68,487,145.59 que presenta el rubro de Inversiones Financieras a Largo Plazo, es derivado principalmente por el depósito de recursos proveniente de cuotas y aportaciones durante el mes de septiembre del 2022.

D).- En lo que respecta a la variación positiva de \$ 60,107,620.13 del rubro de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Largo Plazo, se debe principalmente por la emisión de diferentes préstamos del fondo del 2022 durante el ejercicio 2022.

E).- En lo que respecta a la variación positiva de \$ 6,419,572.00 del rubro de Bienes Muebles se debe principalmente por la adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio

F).- En lo que respecta a la variación positiva de \$ 471,656.00 del rubro de Activos Intangibles se debe principalmente por el traspaso de saldo de patentes, regalías y marcas, así como Licencias Informáticas de la cuenta Maquinaria, otros Equipos y Herramientas efectuado en el mes de agosto del presente año, por observaciones a los Estados Financieros del mes de julio del 2022, efectuadas por el área de evaluación de la Dirección de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda del Estado.



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

**SISTEMA CONTABLE 2022  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022**

Página 29 de 31

Fecha: 18/10/2022

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	VARIACIÓN DEL PERIODO
<b>ACTIVO</b>	<b>1,993,043,253.39</b>	<b>24,829,679,215.65</b>	<b>24,108,999,694.12</b>	<b>2,713,722,774.92</b>	<b>720,679,521.53</b>
<b>Activo Circulante</b>	<b>259,292,406.84</b>	<b>22,027,227,478.84</b>	<b>21,442,033,951.03</b>	<b>844,485,934.65</b>	<b>585,193,527.81</b>
Efectivo y Equivalentes	174,027,499.14	12,024,294,699.97	11,895,860,238.46	302,461,960.65	128,434,461.51
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	85,264,907.70	10,002,932,778.87	9,546,173,712.57	542,023,974.00	456,759,066.30
Derechos a Recibir Bienes o Servicios					
<b>Activo No Circulante</b>	<b>1,733,750,846.55</b>	<b>2,802,451,736.81</b>	<b>2,666,965,743.09</b>	<b>1,869,236,840.27</b>	<b>135,485,993.72</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	728,886,572.46	2,574,622,016.06	2,506,134,870.47	797,373,718.05	68,487,145.59
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	689,915,773.73	198,406,459.04	138,298,838.91	750,023,393.86	60,107,620.13
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	191,270,319.69			191,270,319.69	0.00
Bienes Muebles	122,429,692.96	28,951,605.71	22,532,033.71	128,849,264.96	6,419,572.00
Activos Intangibles	1,248,487.71	471,656.00		1,720,143.71	471,656.00
Activos Diferidos					




### **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 4% 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.

### **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 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 2020, 2021 y 2022.

### **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 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 presente ejercicio 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 en los procesos 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.

- ***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 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 septiembre del 2022.

#### **16.- Partes Relacionadas**

Al cierre del mes de septiembre del 2022 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".

