



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



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 Septiembre de 2017, asciende a \$ 49,534,499.78 y representa el 10.8 del Activo Circulante se integra por los ingresos obtenidos por diversos conceptos, como son: fondos revolventes ministrados a diversas áreas, clínicas y hospitales para cubrir gastos menores y emergentes durante el presente ejercicio fiscal, así como la disponibilidad en las cuentas bancarias para la operatividad de las actividades 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.

Es importante mencionar que los fondos revolventes se asignan, considerado la autorización de la normatividad para la utilización del fondo revolvente efectuado el día 20 de Julio del 2017 por el C. Director General de este Instituto.

| TIPO | MONTO |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Efectivo | \$ 267,792.96 |
| Bancos/Dependencias y Otros | 49,223,542.87 |
| Depósitos de Fondo de Terceros en Garantía y/o Administración | 43,163.95 |
| Total | \$ 49,534,499.78 |



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este rubro al 30 de Septiembre de 2017 asciende a \$ 407,703,390.89 y representa el 89.2 por ciento del total del activo circulante.

Este rubro se integra por cuotas y aportaciones médicas y recuperación de préstamos del personal activo y 4% de aportaciones para el servicio médico de pensionados, así como, el subsidio al empleo que beneficia a los trabajadores del Instituto aplicados por ramos de seguro sujeto a su acreditamiento contra I.S.R. de Sueldos y Salarios.

Así mismo, por las ministraciones otorgados a las unidades médicas para el funcionamiento y desempeño de sus actividades pendientes de comprobación; así como, recursos sujetos de aplicación y adeudos por diversos conceptos.

| TIPO | VENCIMIENTO (DIAS) | MONTO |
|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | ≤ 365 | \$ 126,560,121.57 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | ≤ 365 | 281,143,269.32 |
| | Total | \$ 407,703,390.89 |

| TIPO | VENCIMIENTO (DIAS) | MONTO |
|------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | | |
| Cuotas, aportación Médica y Recup. de préstamo | ≤ 365 | \$ 66,037,152.73 |
| 4% Aportación médica pensionados | ≤ 365 | 60,164,835.69 |
| Subsidio al Empleo | ≤ 365 | 186,571.15 |
| Subsidio Sector Policía a Cargo de Gobierno | ≤ 365 | 171,562.00 |
| | Total | \$ 126,560,121.57 |

| TIPO | VENCIMIENTO (DIAS) | MONTO |
|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | | |
| Funcionarios y Empleados | ≤ 365 | \$ 3,047,563.12 |
| Deudores Diversos | ≤ 365 | 278,095,706.20 |
| | Total | \$ 281,143,269.32 |



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



No Circulante

Inversiones Financieras a Largo Plazo

Este rubro asciende a \$ 1,085,112,127.37 y representa el 59.1 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, el 15.09% aportaciones del gobierno y el 3.25% de aportación patronal 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.

| TIPO | VENCIMIENTO (DIAS) | MONTO |
|--------------------------------------------|--------------------|----------------------------|
| Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos | > 365 | \$ 1,085,112,127.37 |
| | Total | \$ 1,085,112,127.37 |

| TIPO | MONTO |
|-----------------------------------------|---------------------|
| Fideicomiso de Pensiones y Jubilaciones | \$ 1,085,112,127.37 |

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Este rubro asciende a \$ 471,235,461.76 y representa el 25.7 por ciento del Activo No Circulante, se integra por 4% de Aportaciones para el Servicio médico de Pensionados, subsidio para el pago de Nomina de pensionados del Sector policía, Subsidio para medicamentos pendiente de recibir de la Secretaria de Hacienda, Subsidio al empleo que beneficia a los trabajadores del Instituto aplicados por Ramo de Seguro sujeto a su acreditamiento contra I.S.R de Sueldo y Salarios, así como, saldo a Favor de I.S.R. por salarios, mismos que se acreditará en el pago subsecuente de Impuestos Federales.

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 del fideicomiso se otorgan con una recuperación hasta de 3 años de plazo, así como fondo de garantía de préstamos hipotecarios y préstamos especiales.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



| TIPO | VENCIMIENTO (DIAS) | MONTO |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------------|
| Documentos Por Cobrar a Largo Plazo | > 365 | \$ 146,781,150.02 |
| Deudores Diversos a Largo Plazo | > 365 | 70,870,649.94 |
| Préstamos Otorgados a Largo Plazo | > 365 | 253,583,661.80 |
| | Total | \$ 471,235,461.76 |

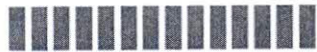
| TIPO | VENCIMIENTO (DIAS) | MONTO |
|---------------------------------------------|--------------------|--------------------------|
| Documentos Por Cobrar a Largo Plazo | | |
| 4% aportación médica pensionados | > 365 | \$ 18,721,512.79 |
| Subsidio sector policía a cargo de gobierno | > 365 | 371,226.00 |
| Subsidio de la Secretaría de Hacienda | > 365 | 127,643,129.06 |
| Subsidio al Empleo | > 365 | 10,261.17 |
| Saldo a Favor de Impuestos Federales | > 365 | 35,021.00 |
| | Total | \$ 146,781,150.02 |

| TIPO | VENCIMIENTO (DIAS) | MONTO |
|----------------------------------------------|--------------------|-------------------------|
| Deudores Diversos a Largo Plazo | | |
| Funcionarios y Empleados | > 365 | \$ 319,689.33 |
| Deudores Diversos | > 365 | 7,958,560.03 |
| Demandas Judiciales en Proceso de Resolución | > 365 | 62,592,400.58 |
| | Total | \$ 70,870,649.94 |

| TIPO | VENCIMIENTO (DIAS) | MONTO |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------------|
| Préstamos Otorgados a Largo Plazo | > 365 | \$ 253,583,661.80 |
| | Total | \$ 253,583,661.80 |

Bienes Inmuebles Infraestructura y Construcciones en Proceso

Este rubro al 30 de Septiembre de 2017, asciende \$ 191,270,319.69 y representa el 10.4 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 a través de donación. Es importante revelar que los bienes inmuebles que se reflejan en los Estados Financieros al 30 de Septiembre de 2017,



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



se actualizaron al valor catastral y se registraron contablemente los predios campestre don ventura municipio de san Fernando chis, predio urbano en Tuxtla Gutiérrez colonia Borges y predio urbano malibú en Tuxtla Gutiérrez.

| TIPO | MONTO |
|-----------------------------|--------------------------|
| Terrenos | \$ 67,202,158.61 |
| Edificios no Habitacionales | 124,068,161.08 |
| Total | \$ 191,270,319.69 |

Bienes Muebles

Este rubro asciende \$ 88,251,228.71 y representa el 4.8 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.

| TIPO | MONTO |
|-----------------------------------------------|-------------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | \$ 16,815,902.10 |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 1,376,240.65 |
| Equipo e instrumental Médico y de Laboratorio | 35,779,944.74 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 10,081,001.00 |
| Maquinaria, otros Equipos y Herramientas | 24,198,140.22 |
| Total | \$ 88,251,228.71 |



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



Activos Intangibles

Este rubro asciende a \$ 822,171.62 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.

| TIPO | MONTO |
|--------------|----------------------|
| Software | \$ 228,937.52 |
| Licencias | 593,234.10 |
| Total | \$ 822,171.62 |

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 2017, los Estados Financieros reflejan principalmente Pasivo circulante a corto plazo, es decir, aquellas obligaciones en que la exigibilidad de pago es menor a un año, así también, pasivo no circulante a largo plazo que representa las obligaciones con vencimiento posterior a un año.

Circulante

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Este rubro al 30 de Septiembre de 2017, asciende a \$ 870,265,149.24 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 Diciembre del Ejercicio 2015, de Marzo a Diciembre 2016 y de Enero a Septiembre 2017. Así como contribuciones Estatales del 2% sobre nóminas y de retención de obras y servicios del cuarto al sexto bimestre del Ejercicio 2016 y del primero al cuarto bimestre del 2017 misma que se enterarán a Hacienda Federal y Hacienda del Estado en cuanto se tenga recurso financieros para cubrirlos.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



También compromisos pendientes de pago a cargo del Instituto, tales como, pensión alimenticia, diversas cuotas sindicales, adeudos a empresas crediticias, creación de adeudos por pagos a través de factoraje financiero por carecer de documentos comprobatorios y justificativos, recursos por aplicar De diversos préstamos entre otros, mismos que se encuentran pendiente de integración contable para su depuración correspondiente.

| TIPO | VENCIMIENTO (DIAS) | MONTO |
|------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | ≤ 365 | \$ 17,185,681.33 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | ≤ 365 | 291,154,892.39 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | ≤ 365 | 164,873,338.93 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | ≤ 365 | 397,051,236.59 |
| | Total | \$ 870,265,149.24 |

No circulante

Este rubro al 30 de Septiembre de 2017, asciende a \$ 471,195,141.74 y representa el 100 por ciento del total Pasivo No Circulante, se integra por los compromiso pendientes de pago 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.

| TIPO | VENCIMIENTO (DIAS) | MONTO |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------------|
| Proveedores por Pagar a Largo Plazo | > 365 | \$ 471,195,141.74 |
| | Total | \$ 471,195,141.74 |

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

El estado de actividades refleja el resultado entre el saldo total de los ingresos captados y el saldo total de los gastos incurridos por el Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro del 01 de Enero al 30 de Septiembre de 2017, de esta forma el resultado durante este periodo refleja un ahorro de \$ 343,750,465.52



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



Ingresos y Otros Beneficios

Dentro de este rubro se refleja el importe de la cuenta 4129 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social, que corresponde a las cuotas y aportaciones de los trabajadores del sector magisterio, burocracia, Isstech, convenios particulares y pensionados; así mismo se considera el importe de la cuenta 4173 Ingresos Por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados que agrupa los ingresos por reposición de credenciales, ingresos del deportivo, renta de espacios por estaciones de carga y expedición de certificados médicos, y 4223 Subsidios y Subvenciones que se refiere a ingresos captados vía subsidio proporcionado con fuente de financiamiento federal dentro de los rubros Fondo de Fiscalización y Recaudación y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas por el Gobierno del Estado para cubrir el costo de la Nómina de pensionados.

También dentro de este rubro se considera el importe de la cuenta 4319 Otros Ingresos Financieros que corresponde a los productos financieros que generan 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 de la cuenta 4392 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos por penalización a proveedores por incumplimiento de entrega de medicamentos y 4399 Otros Ingresos y Beneficios Varios que agrupa lo correspondiente a productos diversos por ajustes por redondeo a pesos y depósitos bancarios no identificados y aperturas de cuentas bancarias.

| TIPO | NATURALEZA | MONTO |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------|
| Ingresos y Otros Beneficios | | |
| Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social. | Acreedora | \$ 1,301,268,785.89 |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | Acreedora | 2,210,583.83 |
| Subsidios y Subvenciones | Acreedora | 1,095,212,798.35 |
| Otros Ingresos Financieros | Acreedora | 58,035,262.99 |
| Bonificaciones y Descuentos Obtenidos | Acreedora | 1,271,417.47 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | Acreedora | 253.59 |
| | Total | \$2,457,999,102.12 |

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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



| TIPO | MONTO |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Gastos y Otras Pérdidas | |
| Gastos de Funcionamiento | |
| Servicios Personales | \$ 340,332,704.06 |
| Materiales y Suministros | 83,321,681.18 |
| Servicios Generales | 116,603,972.81 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | |
| Subsidios y Subvenciones | 13,211,102.39 |
| Ayudas Sociales a Personas | 3,995,818.90 |
| Pensiones y Jubilaciones | 1,556,783,338.97 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | |
| Otros Gastos | 18.29 |
| Total | \$ 2,114,248,636.60 |

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 \$ 340,332,704.06 correspondiente a pagos de sueldos y salarios del personal que labora en Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas, así como, el importe de \$ 1,556,783,338.97 del capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, por concepto de nominas de Pensionados y Jubilados, servicios recibidos durante la operatividad, correspondiente al 30 de Septiembre de 2017.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



| CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017 | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------|
| Ingresos Presupuestarios | | \$ 2,531,950,860.92 |
| Más: Ingresos Contables no Presupuestarios | | 1,271,671.06 |
| 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 | 253.59 | |
| Otros ingresos contables no presupuestarios | 1,271,417.47 | |
| Menos: Ingresos Presupuestarios no Contables | | \$75,223,429.86 |
| Productos de capital | | |
| Aprovechamientos de capital | | |
| Ingresos derivados de financiamiento | | |
| Otros ingresos presupuestarios no contables | 75,223,429.86 | |
| Igual: Ingresos Contables | | \$ 2,457,999,102.12 |



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



| CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017 | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------------|
| Total Egresos (Presupuestarios) | | \$ 2,165,035,709.46 |

| | | |
|---------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------|
| Menos: Egresos Presupuestarios no Contables | | \$51,382,090.81 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | \$ 1,347,941.35 | |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | | |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 48,378.96 | |
| Vehículos y Equipo de Transporte | | |
| Equipo de Defensa y Seguridad | | |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 49,470.50 | |
| Activos Biológicos | | |
| Bienes Inmuebles | | |
| Activos Intangibles | | |
| Obra Pública en Bienes Propios | | |
| Acciones y Participaciones de Capital | | |
| Compra de Títulos y Valores | | |
| 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 Presupuestales no Contables | 49,936,300.00 | |

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|
| Más: Gastos Contables no Presupuestales | | 595,017.95 |
| 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 | 18.29 | |
| Otros Gastos Contables no Presupuestales | 594,999.66 | |

Igual: Total de Gasto Contable

\$ 2,114,248,636.60



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El Estado de Variación en la Hacienda Pública muestra las modificaciones o cambios realizados en la hacienda pública del Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas, al 30 de Septiembre del ejercicio fiscal 2017, se obtuvo un saldo de \$ 952,468,908.84

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos, dicho importe es modificado por el resultado positivo obtenido al periodo que se informa el cual asciende a \$ 343,750,465.52

Así también, es modificado por el aumento o disminución al patrimonio, derivado del registro de los incrementos o decrementos realizados al patrimonio.

| TIPO | MONTO |
|---------------------------------------------|--------------------------|
| Patrimonio Generado | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | \$ 343,750,465.52 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | (542,929,562.87) |
| Reserva | 1,151,648,006.19 |
| Total | \$ 952,468,908.84 |

Patrimonio Generado

Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa asciende a \$ 343,750,465.52 que representa el superávit por ingresos de cuotas y aportaciones médicas y subsidios otorgados por Hacienda del Estado para pago de nóminas de pensionados.

| TIPO | PROCEDENCIA | MONTO |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------|
| Patrimonio Generado | | |
| Resultados del Ejercicio(Ahorro/Desahorro) | Ingresos y Otros Beneficios menos Gastos y Otras Pérdidas | \$ 343,750,465.52 |

Resultados de Ejercicios Anteriores

Este rubro corresponde principalmente por saldo de ejercicios anteriores, traspaso del resultado del ejercicio anterior afectado al inicio del presente ejercicio, así como, por la afectación de reservas por el pago de pensiones y jubilaciones.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



| TIPO | PROCEDENCIA | MONTO |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------|
| Patrimonio Generado Resultados de Ejercicios Anteriores | Traspaso de saldos, y registro de la reserva de pensiones | \$ (542,929,562.87) |

Reservas

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

| TIPO | PROCEDENCIA | MONTO |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| Patrimonio Generado Reservas Por Contingencias | Préstamos al personal | \$ 1,151,648,006.19 |

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1.- 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:

Efectivo y Equivalentes

| CUENTAS | EJERCICIO 2017 | EJERCICIO 2016 |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Efectivo | 267,792.96 | 0 |
| Bancos/Dependencias y Otros | 49,223,542.87 | \$ 25,345,607.76 |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 43,163.95 | 43,163.95 |
| Total de Efectivo y Equivalentes | \$ 49,534,499.78 | \$ 25,388,771.71 |

2.- Al periodo que se informa, se realizaron adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con recursos presupuestales propios.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



| CONCEPTO | MONTO |
|------------------------------------------------------|------------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | \$ 1,347,941.35 |
| <i>Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio</i> | 48,378.96 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 49,470.50 |
| Total | \$ 1,445,790.81 |

3.-Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

| CONCEPTO | EJERCICIO 2017 | EJERCICIO 2016 |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios | \$ 343,750,483.81 | \$ (120,900,082.07) |
| <i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo</i> | | |
| Otros Gastos Varios | 18.29 | 21.60 |
| Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación | \$ 343,750,465.52 | \$ (120,900,103.67) |

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 2017, las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

| NOMBRE | 2017 |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias | <u>4,605,220,557.70</u> |
| Contables | <u>1,142,822,123.04</u> |
| Valores | 2,847.00 |
| Emisión de Obligaciones | 1,139,493,530.05 |
| Avales y Garantías | |
| Juicios | |
| Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares | |
| Bienes Concesionados o en Comodato | 3,325,745.99 |
| Bienes Arqueológicos, Artísticos e Históricos en Custodia | |



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

| | |
|------------------------|----------------------------|
| Presupuestarias | \$ 3,462,398,434.66 |
| Cuentas de Ingresos | \$ 1,547,105,806.02 |
| Cuentas de Egresos | <u>1,915,292,628.64</u> |

Cuentas de Orden Contable:

Valores.

El importe de \$ 2,847.00 corresponde a ejercicios anteriores, por lo que no fue posible identificar su origen toda vez que los auxiliares analíticos, en el que se reflejaba el origen de dicha cuenta ya fue depurado 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. y por el registro de la plusvalía de los recursos del fideicomiso invertidos en bolsa de valores al cierre del mes de Septiembre del presente ejercicio refleja un saldo de \$ 1,139,493,530.05

Bienes Concesionados o en Comodato.

Este importe del Ejercicio 2011 corresponde a vehículos y equipos de transporte, y \$ 200,000.00 no fue posible identificar su origen toda vez que los auxiliares analíticos, en el que se reflejaba el origen de dicha importe ya fue depurado con fundamento en el artículo 15 frac. VI de la Normatividad Contable aplicable a las Entidades Paraestatales del Estado de Chiapas, al cierre del mes de Septiembre del presente ejercicio refleja un saldo de \$ 3,325,745.99.

Cuentas de Orden Presupuestarias:

Ley de Ingresos por Ejecutar

El saldo de \$ 1,547,105,806.02 refleja el importe por recaudar en relación al presupuesto de ingresos aprobado y el presupuesto recaudado considerando el modificado al cierre del mes de Septiembre del presente ejercicio.

Presupuesto de Egresos por Ejercer.

El saldo de \$ 1,915,292,628.64 corresponde al presupuesto pendiente de ejercer al cierre del mes de Septiembre del presente ejercicio.



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.

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, de igual manera por subsidios y subvenciones se integra por los recursos otorgados por la Secretaría de Hacienda para cubrir el costo de la nómina de pensionados , 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 ajustes y redondeo a pesos y depósitos bancarios no identificados.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



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.

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 socioeconómicas 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 socioeconómicas a sus trabajadores, así como a los trabajadores del sector magisterio, burocracia y pensionados y derechohabientes familiares de ellos.

c) Ejercicio Fiscal

2017



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



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 y arrendamiento.
- Presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios, y trabajadores asimilados a salarios.
- Presentar declaración informativa anual de subsidio al empleo.
- Presentar declaración informativa anual de Retenciones sobre Honorarios y Arrendamiento.
- Presentar pago provisional bimestral del 2% sobre nóminas y obras y servicios.
- Presentar declaración anual del 2% sobre nóminas y obras y servicios

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 como:

- Presentar declaración de pago provisional de retenciones de ISR por sueldos y salarios, honorarios y renta ante el SAT.
- Presentar declaración bimestral de pago provisional del 2% sobre nóminas y del 2% sobre obras y servicios ante la Secretaría de Hacienda del Estado.

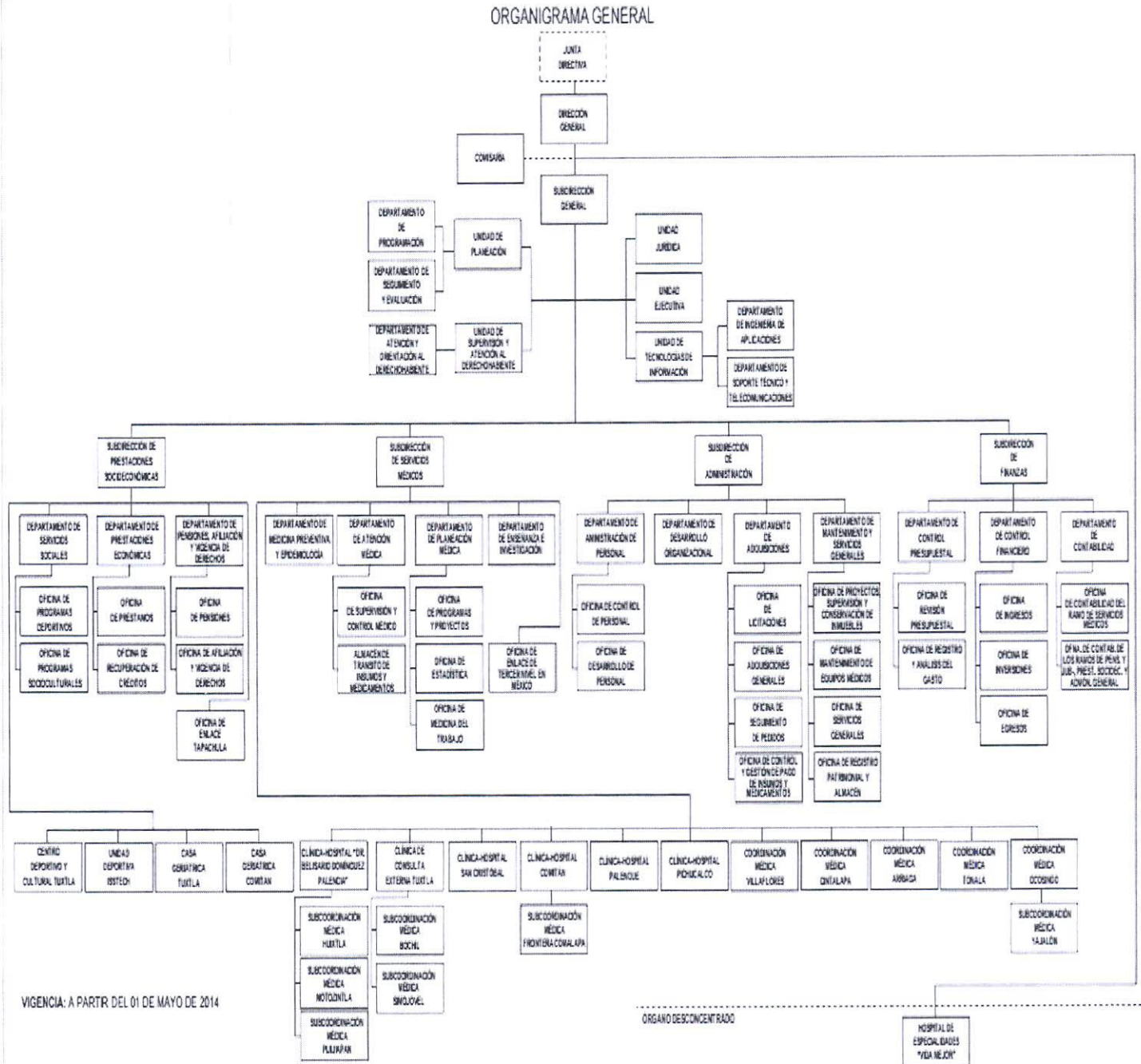


NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



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 H. Junta Directiva.





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



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

Se maneja un fideicomiso pero No aplica en este sentido

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 cuantificados 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:

- 1.-Sustancia Económica
- 2.-Entes Públicos
- 3.-Existencia Permanente
- 4.-Revelación Suficiente
- 5.-Importancia Relativa
- 6.-Registro e Integración Presupuestaria
- 7.-Consolidación de la Información Financiera
- 8.-Devengo Contable
- 9.-Valuación
- 10.-Dualidad Económica
- 11.-Consistencia

d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009). (No Aplica)



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



e) Para las Entidades que por primera vez estén implementando la base devengado 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

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 a limitado al registro de la depreciación contable.

También es importante mencionar que la Contabilidad del Isstech se encuentra segmentada por cuatro ramos de seguros, Ramos de Administración General, Pensiones y Jubilaciones, Prestaciones Socioeconómicas y Servicios médicos

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

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 \$ 494,507,231.91, que es mayor al ejercicio 2016.

La variación positiva que refleja el rubro de Efectivo y Equivalentes se debe al aumento del saldo de la cuenta de Bancos, Dependencias y otros sustancialmente por el traspaso de recursos del fondo de fideicomiso de pensiones y jubilaciones a la cuenta de bancos para el pago de la Nomina de pensionados del mes de Octubre del 2017.

Con respecto a la variación positiva del rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes se genera por el incremento del saldo de las cuentas por cobrar y deudores diversos a corto plazo, derivado de las cuotas y aportaciones médicas y subsidios para pago de Nominas de pensionados que la secretaría de hacienda nos adeuda de igual manera por recursos sujetos de aplicación por pagos efectuados pendientes de aplicar a las cuentas de Gastos y por asignaciones de fondo revolvente.

La variación negativa de Derechos a Recibir Bienes o Servicios se debe a la amortización del anticipo a proveedores.

En lo que se refiere a la variación negativa que presenta el rubro de Inversiones Financieras a Largo Plazo, es derivado al traspaso de recursos del fondo de fideicomiso de pensiones y jubilaciones a la cuenta de bancos, para el pago de la nómina de pensiones del mes de Octubre del 2017.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



En lo que respecta a la variación negativa del rubro de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Largo Plazo, se debe al reintegro de fondo revolvente del ejercicio anterior y a la recuperación de de los diversos préstamos.

El rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso refleja una variación positiva derivado de la actualización de los terrenos a valor catastral y al registro contables de los siguientes predios: campestre don ventura municipio de san Fernando Chiapas, predio urbano en Tuxtla Gutiérrez colonia Borges y predio urbano Malibú en Tuxtla Gutiérrez.

El rubro de Bienes Muebles refleja una variación positiva derivado de compra de Mobiliario y Equipo de Administración, Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio, Maquinaria Otros Equipos y Herramientas y por reclasificación contable que se había considerado como gasto en el ejercicio anterior y a la baja de activos que se extraviaron pero que se reintegro el costo en efectivo.

| CONCEPTO | SALDO INICIAL | CARGOS DEL PERIODO | ABONOS DEL PERIODO | SALDO FINAL | VARIACIÓN DEL PERIODO |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|
| ACTIVO | 1,799,421,967.91 | 18,039,512,417.42 | 17,545,005,185.51 | 2,293,929,199.82 | 494,507,231.91 |
| Activo Circulante | 52,495,667.75 | 15,997,167,712.16 | 15,592,425,489.24 | 457,237,890.67 | 404,742,222.92 |
| Efectivo y Equivalentes | 25,388,771.71 | 9,415,175,007.83 | 9,391,029,279.76 | 49,534,499.78 | 24,145,728.07 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 26,673,307.59 | 6,581,992,704.33 | 6,200,962,621.03 | 407,703,390.89 | 381,030,083.30 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 433,588.45 | | 433,588.45 | | (433,588.45) |
| Activo No Circulante | 1,746,926,300.16 | 2,042,344,705.26 | 1,952,579,696.27 | 1,836,691,309.15 | 89,765,008.99 |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | 1,095,263,279.88 | 1,763,185,592.01 | 1,773,336,744.52 | 1,085,112,127.37 | (10,151,152.51) |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | 497,750,948.64 | 53,851,704.73 | 80,367,191.61 | 471,235,461.76 | (26,515,486.88) |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 66,294,628.83 | 135,738,827.35 | 10,763,136.49 | 191,270,319.69 | 124,975,690.86 |
| Bienes Muebles | 86,795,271.19 | 88,746,409.55 | 87,290,452.03 | 88,251,228.71 | 1,455,957.52 |
| Activos Intangibles | 822,171.62 | 822,171.62 | 822,171.62 | 822,171.62 | |

9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Este rubro se integra por cuotas y aportaciones mensuales, la aplicación corresponde al 3% sobre sueldos a cuotas de los trabajadores, el 15.09% aportaciones del gobierno y el 3.25% de aportación patronal 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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



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 compra de medicamentos.

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

(No Aplica)

12.- 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 está en procesos para la elaboración de un sistema integral que permita cumplir con todas las disposiciones que requiere el Consejo Nacional de Armonización Contable.

a) *Principales Políticas de Control Interno*

- Manual de Procedimientos: Nos indica los procedimientos que debemos seguir de forma ordenada en el desarrollo de las actividades; evitando duplicidad de esfuerzos.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG): Nos establece los criterios generales que rigen la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera, incluyendo la presupuestaria y programática en forma razonable y transparente.
- Normatividad Contable: Tiene por objeto efectuar el registro contable de los recursos públicos y la preparación de informes financieros de forma armonizada, que dan transparencia para la interpretación, evaluación, fiscalización y 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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



b) Medidas de Desempeño Financiero, Metas y Alcance

1.- 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 prestaciones sociales y atención médica 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 afecten económicamente y que pudiera tener un efecto en los estados financieros al cierre del mes de Septiembre del 2017.

16.- Partes Relacionadas

Al cierre del mes de Septiembre del 2017 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”.