

ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE



Tomo VI.II.- Instituciones Públicas de Seguridad Social

El Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), ha emitido documentos que sientan las bases para que el gobierno federal, las entidades federativas y municipios logren cumplir con lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, permitiendo a los entes públicos de cada nivel de gobierno realizar las acciones necesarias para la implementación de la armonización contable.

Bajo este tenor, el estado de Chiapas, ha dado a conocer en los medios de difusión oficiales los documentos en materia de armonización contable, establecidos por el CONAC, con el compromiso institucional de llevar a cabo los objetivos planteados en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, actualizando en forma permanente los marcos normativos contables y presupuestarios con los documentos armonizados aplicados para este ejercicio, así como los instrumentos técnicos para lograr el cumplimiento de los objetivos a nivel nacional, considerando el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, el fundamento para la elaboración de normas, contabilización, valuación y presentación de la información financiera.

El Plan de Cuentas, constituye una herramienta básica para el registro de operaciones, otorgando una consistencia en la presentación y fácil interpretación de los resultados, así como, las bases para consolidar bajo criterios armonizados la información contable.

En el proceso contable se reflejan los momentos contables del ingreso y del egreso, considerando además las normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos y finalmente dar a conocer la situación financiera de la entidad en el periodo que se informa.

Los Estados Financieros del Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas, cumplen con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en gran parte los requisitos de las Normas Internacionales de Contabilidad, Aplicables al Sector Público, esto permite contar con saludables prácticas administrativas, financieras y de control. Ahora bien, con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Estados Financieros contienen notas de desglose, memoria y de gestión administrativa, las cuales explican las principales características y políticas normativas contables, las bases de presentación y preparación y las principales políticas de control y registro, a fin de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios. Asimismo, se incluyen resultados obtenidos a través de la aplicación de razones financieras y formatos requeridos por los lineamientos del CONAC.

En concordancia con la disposición del Acuerdo por el que se Armoniza la estructura de las cuentas públicas, emitida por el CONAC, se presenta los estados financieros e información contable de acuerdo con la Clasificación Administrativa y demás contable que presenta el Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas.

Estados e Información Contable

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO

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, 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 al igual que sus obligaciones o compromisos, agrupándolas con relación a su exigibilidad.

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE CHIAPAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (Pesos)					
CONCEPTO	2016	2015	CONCEPTO	2016	2015
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	25 388 772	151 900 056	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	814 715 134	1 586 387 490
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	26 673 307	281 086 784			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	433 588	0			
Total de Activos Circulantes	52 495 667	432 986 840	Total de Pasivos Circulantes	814 715 134	1 586 387 490
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	1 095 263 280	1 144 003 803	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	511 742 321	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	497 750 949	425 580 548			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	66 294 629	66 294 629			
Bienes Muebles	86 795 271	86 540 025			
Activos Intangibles	822 172	822 172			
Total de Activos No Circulantes	1 746 926 301	1 723 241 177	Total de Pasivos No Circulantes	511 742 321	0
			Total del Pasivo	1 326 457 455	1 586 387 490
			HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	472 964 513	569 840 527
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(120 900 104)	(681 281 622)
			Resultados de Ejercicios Anteriores	(641 401 341)	(36 817 940)
			Reservas	1 235 265 958	1 287 940 089
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	472 964 513	569 840 527
Total del Activo	1 799 421 968	2 156 228 017	Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	1 799 421 968	2 156 228 017

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Tomo VI.II.- Instituciones Públicas de Seguridad Social

ESTADO DE ACTIVIDADES CONSOLIDADO

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, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, sin considerar la inversión física en Bienes Muebles e Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso. De esta forma el resultado durante este periodo refleja una disminución por 120.9 millones de pesos.

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE CHIAPAS
ESTADO DE ACTIVIDADES CONSOLIDADO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Pesos)

CONCEPTO	2016	2015
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de Gestión		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	1 834 544 026	1 675 263 191
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1 159 182 927	652 303 769
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos Financieros	83 935 146	114 635 756
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2 882 848	40 683 823
Total de Ingresos y Otros Beneficios	3 080 544 947	2 482 886 539
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	529 922 374	518 308 196
Materiales y Suministros	273 928 455	404 763 141
Servicios Generales	221 989 160	286 258 805
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Subsidios y Subvenciones	32 084 945	31 878 063
Ayudas Sociales	9 079 091	13 236 607
Pensiones y Jubilaciones	2 134 441 004	1 909 723 259
Participaciones y Aportaciones		
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública		
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Otros Gastos	22	90
Inversión Pública		
Total de Gastos y Otras Pérdidas	3 201 445 051	3 164 168 161
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(120 900 104)	(681 281 622)

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Estados e Información Contable

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA CONSOLIDADO

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 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2016, se obtuvo un saldo de 473.0 millones de pesos, con una disminución de 96.9 millones de pesos derivado de los incrementos o decrementos realizados al patrimonio estatal.

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS					
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE CHIAPAS					
ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA CONSOLIDADO					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016					
(Pesos)					
CONCEPTO	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO DEL EJERCICIO	AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio		(36 817 940)	(681 281 622)	1 287 940 089	569 840 527
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			(681 281 622)		(681 281 622)
Resultados de Ejercicios Anteriores		(36 817 940)			(36 817 940)
Revalúos					
Reservas				1 287 940 089	1 287 940 089
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015		(36 817 940)	(681 281 622)	1 287 940 089	569 840 527
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2016					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio		(604 583 401)	560 381 518	(52 674 131)	(96 876 014)
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			(120 900 104)		(120 900 104)
Resultados de Ejercicios Anteriores		(604 583 401)	681 281 622		76 698 221
Revalúos					
Reservas				(52 674 131)	(52 674 131)
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2016		(641 401 341)	(120 900 104)	1 235 265 958	472 964 513

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Tomo VI.II.- Instituciones Públicas de Seguridad Social

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO

El Estado de Cambios en la Situación Financiera, provee información sobre los orígenes y aplicaciones de los recursos de las Entidades del Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas; así mismo, muestra la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el periodo que se informa.

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE CHIAPAS
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Pesos)

CONCEPTO	ORIGEN	APLICACIÓN
ACTIVO		
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	126 511 284	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	254 413 477	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		433 588
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	48 740 523	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		72 170 401
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		255 246
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		771 672 356
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	511 742 321	
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	560 381 518	
Resultados de Ejercicios Anteriores		604 583 401
Reservas		52 674 131

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Estados e Información Contable

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO

El Estado de Flujos de Efectivo del Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas, identifica las fuentes de entradas y salidas de recursos, clasificadas por actividades de operación, inversión y de financiamiento. Asimismo, proporciona una base para evaluar su capacidad para generar efectivo y equivalentes, que le permita cumplir con sus obligaciones inmediatas y directas.

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE CHIAPAS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Pesos)

CONCEPTO	2016	2015
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	3 080 544 947	2 482 886 539
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	1 834 544 026	1 675 263 191
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1 159 182 927	652 303 769
Otros Orígenes de Operación	86 817 994	155 319 579
Aplicación	3 201 445 051	3 164 168 161
Servicios Personales	529 922 374	518 308 196
Materiales y Suministros	273 928 455	404 763 141
Servicios Generales	221 989 160	286 258 805
Subsidios y Subvenciones	32 084 945	31 878 063
Ayudas Sociales	9 079 091	13 236 607
Pensiones y Jubilaciones	2 134 441 004	1 909 723 259
Otras Aplicaciones de Operación	22	90
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	(120 900 104)	(681 281 622)
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	1 130 575 353	1 436 720 502
Otros Orígenes de Inversión	1 130 575 353	1 436 720 502
Aplicación	876 256 498	695 475 173
Bienes Muebles	255 246	13 848 662
Otras Aplicaciones de Inversión	876 001 252	681 626 511
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	254 318 855	741 245 329
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	602 463 893	649 489 754
Otros Orígenes de Financiamiento	602 463 893	649 489 754
Aplicación	862 393 928	632 014 869
Otras Aplicaciones de Financiamiento	862 393 928	632 014 869
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	(259 930 035)	17 474 885
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(126 511 284)	77 438 592
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	151 900 056	74 461 464
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	25 388 772	151 900 056

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Tomo VI.II.- Instituciones Públicas de Seguridad Social

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO CONSOLIDADO

El Estado analítico del activo al 31 de diciembre de 2016 refleja los movimientos realizados, así como el flujo del periodo del activo circulante y del activo no circulante. El activo circulante tuvo una disminución de 380.5 millones de pesos, así también, el activo no circulante refleja una variación positiva de 23.7 millones de pesos.

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE CHIAPAS
ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO CONSOLIDADO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Pesos)

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	VARIACIÓN DEL PERIODO
ACTIVO	2 156 228 017	20 799 133 550	21 155 939 599	1 799 421 968	(356 806 049)
Activo Circulante	432 986 840	18 165 662 266	18 546 153 439	52 495 667	(380 491 173)
Efectivo y Equivalentes	151 900 056	9 201 212 296	9 327 723 580	25 388 772	(126 511 284)
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	281 086 784	8 964 016 382	9 218 429 859	26 673 307	(254 413 477)
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	433 588	0	433 588	433 588
Activo No Circulante	1 723 241 177	2 633 471 284	2 609 786 160	1 746 926 301	23 685 124
Inversiones Financieras a Largo Plazo	1 144 003 803	2 409 830 592	2 458 571 115	1 095 263 280	(48 740 523)
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	425 580 548	223 385 446	151 215 045	497 750 949	72 170 401
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	66 294 629	0	0	66 294 629	0
Bienes Muebles	86 540 025	255 246		86 795 271	255 246
Activos Intangibles	822 172	0	0	822 172	0

Fuente: Secretaría de Hacienda.

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS CONSOLIDADO

El Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, refleja la variación de las operaciones de crédito público, así como, las obligaciones insolutas de ente público. A la fecha que se informa que el Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas, no presentan obligaciones originadas por operaciones de crédito público.

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
 INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE CHIAPAS
 ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS CONSOLIDADO
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
 (Pesos)

DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACIÓN	INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Corto Plazo				
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Largo Plazo				
Otros Pasivos				
Total Deuda y Otros Pasivos				

NO APLICA

Fuente: Secretaría de Hacienda.

INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES

De conformidad a las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicadas en el capítulo reformado en el Diario Oficial de la Federación el 06 de octubre del 2014, los pasivos contingentes consideran:

- a) Obligaciones surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la concurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control del organismo público.
- b) Una obligación presente a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque no es viable que el ente público tenga que satisfacerla, o debido a que el importe de la obligación no puede ser cuantificado con la suficiente confiabilidad.

Al respecto se informa que el Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas, al 31 de diciembre de 2016, cuentan con pasivos contingentes para hacer frente a casos fortuitos, con un monto de 393.0 millones de pesos, del cual 63.8 millones de pesos corresponden a Juicios Mercantiles y Civiles en trámite y 21.4 millones de pesos a jubilación a cargo del Gobierno del Estado, Sector Policial y esta entidad.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

NOTAS DE DESGLOSE

AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

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

Circulante

Efectivo y Equivalentes

El rubro de efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2016, asciende a un monto de 25.4 millones de pesos, y representa el 48.4 por ciento del activo circulante, se integra principalmente de la disponibilidad financiera por las ministraciones radicadas para cubrir los compromisos de pago a proveedores y prestadores de servicios, aguinaldo devengado no pagado e impuestos retenidos y sueldos.



Asimismo, se registra en este rubro lo siguiente:

- Los ingresos obtenidos en las actividades propias del Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas.
- Depósitos otorgados a terceros por servicio de arrendamiento de instalaciones o equipos utilizados; así como, para servicios básicos y técnicos especializados.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES (Pesos)		
CONCEPTO	2016	2015
Bancos/Dependencias y Otros	25 345 608	151 837 892
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	43 164	62 164
SUMAS	25 388 772	151 900 056

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este rubro del activo se compone por cuotas y aportaciones médicas, recuperación de Préstamos del personal activo y aportaciones para el servicio médico de pensionados, así como, el subsidio al empleo que beneficia a los trabajadores del Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas, además se registran gastos por comprobar por ministraciones otorgadas a las unidades médicas para el funcionamiento y desempeños de sus actividades.

En su totalidad este rubro asciende a 26.7 millones de pesos y representa el 50.8 por ciento del activo circulante.

Tomo VI.II.- Instituciones Públicas de Seguridad Social

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

(Pesos)

CONCEPTO	2016	2015
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	19 428 557	209 155 803
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	7 244 750	71 930 981
SUMAS	26 673 307	281 086 784

Derechos a Recibir Bienes o Servicios

El saldo por 0.4 millones de pesos, de los derechos a recibir bienes o servicios, corresponden a los anticipos otorgados a proveedores por prestación de servicios en reparación y mantenimiento de equipos médicos, en el Hospital de Especialidades; respecto al activo circulante representa el 0.8 por ciento.

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

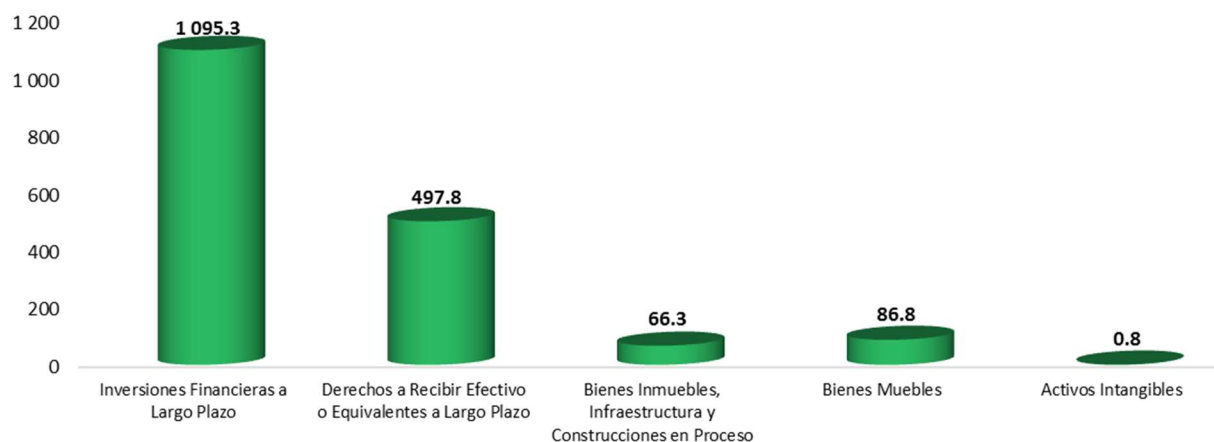
(Pesos)

CONCEPTO	2016	2015
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	433 588	0
SUMAS	433 588	0

No Circulante

ACTIVO NO CIRCULANTE 2016

(Millones de Pesos)



Inversiones Financieras a Largo Plazo

El saldo al periodo que se informa fue por 1 mil 95.3 millones de pesos, mismo que representa el 62.7 por ciento del activo no circulante; se integra de los fideicomisos con recursos del ramo pensiones y jubilaciones para derechohabientes del Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas correspondientes al sector magisterio y burocracia.

INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

(Pesos)

CONCEPTO	2016	2015
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	1 095 263 280	1 144 003 803
SUMAS	1 095 263 280	1 144 003 803

Estados e Información Contable

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Este rubro del activo asciende a 497.8 millones de pesos y representa el 28.5 por ciento del activo no circulante y se compone de los fondos de garantía de préstamos hipotecarios y préstamos especiales a derechohabientes del Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas, para la adquisición y construcción de viviendas, así como subsidio al empleo, saldo a favor de impuestos federales, ministraciones por regularizar y deudores sujetos a resolución judicial.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO		
(Pesos)		
CONCEPTO	2016	2015
Documentos por Cobrar a Largo Plazo	146 781 150	0
Deudores Diversos a Largo Plazo	71 528 982	0
Préstamos Otorgados a Largo Plazo	279 440 817	425 580 548
SUMAS	497 750 949	425 580 548

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Este rubro del activo refleja la cifra de 66.3 millones de pesos y representa el valor de la infraestructura tangible, como edificios no habitacionales y terrenos propiedad del Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas.

Del total del activo no circulante este rubro representa el 3.8 por ciento.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
(Pesos)		
CONCEPTO	2016	2015
Terrenos	4 730 535	4 730 535
Edificios no Habitacionales	61 564 094	61 564 094
SUMAS	66 294 629	66 294 629

Bienes Muebles

Este renglón del activo refleja el valor de los bienes muebles que poseen las Entidades y que al 31 de diciembre de 2016, asciende a un monto de 86.8 millones de pesos y representa el 4.9 por ciento respecto al total del activo no circulante, integrándose por: 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 son necesarios para la operatividad de esta entidad.

BIENES MUEBLES		
(Pesos)		
CONCEPTO	2016	2015
Mobiliario y Equipo de Administración	15 455 804	15 421 539
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	1 376 241	1 376 241
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	35 731 566	35 731 566
Vehículos y Equipo de Transporte	10 081 001	10 081 001
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	24 150 659	23 929 678
SUMAS	86 795 271	86 540 025

Activos Intangibles

Al 31 de diciembre de 2016, este rubro asciende a 0.8 millones de pesos y representa el valor de todos los bienes intangibles como son: software y licencias, propiedad de esta entidad y representa el 0.1 por ciento del activo no circulante.

Tomo VI.II.- Instituciones Públicas de Seguridad Social

ACTIVOS INTANGIBLES		
(Pesos)		
CONCEPTO	2016	2015
Software	228 938	228 938
Licencias	593 234	593 234
SUMAS	822 172	822 172

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 la prestación de los servicios públicos. Al 31 de diciembre de 2016, los estados financieros reflejan principalmente pasivo circulante o corto plazo, es decir, aquellas obligaciones en que la exigibilidad de pago es menor a un año, así también, pasivo no circulante o largo plazo que representa las obligaciones con vencimiento posterior a un año.

Pasivo Circulante

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2016 este rubro asciende a 814.7 millones de pesos, y representa el 100 por ciento del pasivo circulante.

Se integra por los pasivos de prestaciones salariales devengado no pagado, aguinaldo, descuentos indebidos de diversos préstamos, adquisición en bienes de consumo con proveedores y prestadores de servicios, como son productos farmacéuticos e insumos médicos que se encuentran pendientes de pago.

Por el registro de las retenciones por servicios personales: ISR por honorarios y arrendamiento de inmuebles, impuestos sobre sueldos y salarios, 2% I.S.N., 2% sobre obras y servicios, I.S.R. de indemnizaciones, pendientes de enterar. También compromisos pendientes de pago por pensión alimenticia, cuotas sindicales, recursos pendientes de radicar por préstamos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		
(Pesos)		
CONCEPTO	2016	2015
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	122 188 241	104 839 821
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	325 684 057	1 060 395 959
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	113 873 999	40 500 847
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	252 968 837	380 650 863
SUMAS	814 715 134	1 586 387 490

Pasivo no Circulante

Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Este rubro del pasivo, refleja el registro de los compromisos contraídos a largo plazo, por la adquisición de bienes de consumo, por la contratación de servicios con proveedores, los cuales se encuentra pendientes de liquidar.

Al 31 de diciembre de 2016, este rubro asciende a 511.7 millones de pesos y representa el 100 por ciento del pasivo no circulante.

Estados e Información Contable

CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO		
(Pesos)		
CONCEPTO	2016	2015
Proveedores por Pagar a Largo Plazo	511 742 321	0
SUMAS	511 742 321	0

AL ESTADO DE ACTIVIDADES

El resultado obtenido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, representa una disminución de 120.9 millones de pesos y se obtiene de restar a los ingresos percibidos, que para este ente se consideran las cuotas y aportaciones contra los gastos de funcionamiento, transferencias, asignaciones, subsidios y Otras Ayudas, gastos y otras pérdidas sin considerar los recursos destinados en la adquisición de bienes muebles e inmuebles consideradas como inversión, así como, recursos comprometidos de gasto de inversión para la continuidad de obras en proceso.

Ingresos y Otros Beneficios

Los ingresos ascienden a 3 mil 80.5 millones de pesos, estos son originados principalmente por las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, también se registran las cuotas y aportaciones de los trabajadores del sector magisterio, burocracia, pensionados y convenios con particulares; servicios prestados y los ingresos por rendimientos obtenidos por inversiones financieras.

Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos y otras pérdidas son aquellas cuentas que registran los gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, pensiones y jubilaciones, los cuales ascienden a un importe de 3 mil 201.4 millones de pesos.

A continuación, se presenta la conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como, entre los egresos presupuestarios y los gastos contables:

INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE CHIAPAS		
CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CONSOLIDADO		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016		
(Pesos)		

Ingresos Presupuestarios		0
Más: Ingresos Contables No Presupuestarios		3 080 544 947
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2 882 848	
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	3 077 662 099	
Menos: Ingresos Presupuestarios No Contables		0
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables		
Ingresos Contables		3 080 544 947

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Tomo VI.II.- Instituciones Públicas de Seguridad Social

INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE CHIAPAS CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CONSOLIDADO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (Pesos)

Total de Egresos (Presupuestarios)	0
Menos: Egresos Presupuestarios No Contables	0
Más: Gastos Contables No Presupuestales	3 201 445 051
Otros Gastos	22
Otros Gastos Contables No Presupuestales	3 201 445 029
Total de Gasto Contable	3 201 445 051

Fuente: Secretaría de Hacienda.

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 la disminución en el resultado obtenido al periodo que se informa por 120.9 millones de pesos y representa las cuotas y aportaciones de seguridad social de la misma manera, es afectado por el resultado derivado del registro de operaciones de ejercicios anteriores a la fecha y reserva por contingencias de préstamos a corto plazo, especiales, hipotecarios, pensiones y jubilaciones, la Hacienda Pública refleja un saldo de 473.0 millones de pesos.

Así también, es modificado por el aumento o disminución al patrimonio, derivado del registro de los incrementos o decrementos realizados al patrimonio de las entidades. A la fecha que se informa la disminución al patrimonio es de 96.9 millones de pesos.

AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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

La disminución en el efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2016 asciende a 126.5 millones de pesos.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

(Pesos)

CONCEPTO	2016	2015
Bancos/Dependencias y Otros	25 345 608	151 837 892
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	43 164	62 164
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	25 388 772	151 900 056

Conciliación de Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios:

Estados e Información Contable

CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA AHORRO/DESAHORRO ANTES DE RUBROS EXTRAORDINARIOS

(Pesos)

CONCEPTO	2016	2015
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	(120 900 082)	(681 281 532)
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo:</i>		
Otros Gastos	22	90
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	(120 900 104)	(681 281 622)

NOTAS DE MEMORIA

Atendiendo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, para efectos del registro y control, el Consejo Nacional de Armonización Contable ha determinado Cuentas de Orden Contables, mismas que se presentan en el Plan de Cuentas emitido.

Las notas de Memoria, representan 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.

CONTABLES:

Valores

Representa los valores en custodia de ejercicios anteriores, del Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas.

VALORES		
(Pesos)		
CONCEPTO	2016	2015
Valores en Custodia	2 847	2 847
SUMAS	2 847	2 847

Emisión de Obligaciones

La Emisión de Obligaciones, se integra por los intereses por cobrar por el otorgamiento de préstamos, el otorgamiento de pensiones por jubilación, actualización de intereses con deudores diversos, así como, los recursos invertidos a través de fideicomisos; los cuales ascienden a 134.1 millones de pesos.

EMISIÓN DE OBLIGACIONES		
(Pesos)		
CONCEPTO	2016	2015
Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna	134 123 052	191 013 489
SUMAS	134 123 052	191 013 489

Bienes en Concesionados o en Comodato

Los Bienes en Concesionados o en Comodato, representan los bienes muebles que cuenta el Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas provenientes de otros organismos públicos, los cuales asciende a 3.3 millones de pesos.

Tomo VI.II.- Instituciones Públicas de Seguridad Social

BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO		
(Pesos)		
CONCEPTO	2016	2015
Bienes Bajo Contrato en Comodato	3 325 746	3 325 746
SUMAS	3 325 746	3 325 746

PRESUPUESTARIAS:

Estado Analítico de Ingresos Presupuestales

Al inicio del ejercicio 2016, el Presupuesto Estimado para el Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas, asciende a 3 mil 986.5 millones de pesos.

Los ingresos obtenidos durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, correspondiente a recursos del ejercicio ascendieron a la cantidad de 3 mil 896.5 millones de pesos.

Los ingresos principales fueron derivados de las aportaciones radicadas del Gobierno Estatal reflejadas en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas que alcanzó un monto de 1 mil 159.2 millones de pesos en diferentes fuentes de financiamiento con recursos del ejercicio contribuyendo con el 36.0 por ciento de los ingresos registrados y el 57.0 por ciento de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social registradas con importe de 1 mil 837.4 millones de pesos, además del 7.0 por ciento por otros ingresos financieros por la cantidad de 224.3 millones de pesos.

INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE CHIAPAS							
ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS POR RUBROS							
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016							
(Pesos)							
ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO	INGRESOS					DIFERENCIA	
	ESTIMADO	AMPLIACIONES / REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO		
INGRESOS DEL GOBIERNO	0	0	0	0	0	0	
Impuestos	0	0	0	0	0	0	
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0	0	
Derechos	0	0	0	0	0	0	
Productos	0	0	0	0	0	0	
Corriente	0	0	0	0	0	0	
Capital	0	0	0	0	0	0	
Aprovechamientos	0	0	0	0	0	0	
Corriente	0	0	0	0	0	0	
Capital	0	0	0	0	0	0	
Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0	0	
INGRESOS DE ORGANISMOS Y EMPRESAS	3 986 451 727	0	3 986 451 727	3 220 890 922	3 220 890 922	(765 560 805)	
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	1 828 754 859	0	1 828 754 859	1 837 423 144	1 837 423 144	8 668 285	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	273 597 000	0	273 597 000	224 284 851	224 284 851	(49 312 149)	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1 884 099 868	0	1 884 099 868	1 159 182 927	1 159 182 927	(724 916 941)	
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0	0	
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0	0	0	
TOTAL	3 986 451 727	0	3 986 451 727	3 220 890 922	3 220 890 922	(765 560 805)	
				Ingresos Excedentes			

Fuente: Secretaría de Hacienda.

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

Otorgar servicios médicos y prestaciones económicas y sociales con un enfoque de calidad, a los servidores públicos afiliados al ISSTECH y sus familiares derechohabientes; para dar protección suficiente y oportuna, ante contingencias tales como la 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.

VISIÓN

Ser una institución exitosa en el campo de la seguridad social, con un esquema de protección acorde al nuevo entorno social, económico, demográfico y epidemiológico; sustentado en los principio de solidaridad, equidad y corresponsabilidad; que brinde servicios y prestaciones con un enfoque de calidad, a través de una estructura y procedimientos operativos y administrativos modernos, ágiles y flexibles, que permitan generar cambios sustantivos en los hábitos y estilos de vida a la población derechohabiente, para la mejora sostenida de su bienestar y calidad de vida; a fin de asegurar la viabilidad del ISSTECH en el corto, mediano y largo plazo.

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; subsidios y subvenciones se integra por los recursos otorgados por la Secretaría de Hacienda para cubrir el costo de la nómina de pensionados y pago a proveedores y prestadores de servicios a través de factoraje financiero, 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 de este rubro se integra por ajuste de redondeo a pesos, productos diversos, diferencias en conciliación bancarias, depósitos y comprobación de préstamos de diversas instituciones crediticias, apoyos de otros ramos de servicios, reintegros en efectivo, renta de espacios para máquinas expendedoras, expedición de certificados médicos, renta de local para cafetería,

Reposición de gafete de asistencia, renta del domo, ingresos por actividades del centro deportivo, Ingresos por arbitraje, renta de espacios para vendimias, exclusividad y donaciones; es importante revelar que los subsidios efectuados por el Gobierno del Estado a través de la Secretaria de Hacienda del Estado en el mes de Enero del presente Ejercicio, mediante factoraje financiero no se registraron en ingresos toda vez que carecen de la orden de ministración de los mismos, lo que impacta en el resultado del Ejercicio que se refleja al 31 de Diciembre de 2016.

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

2016

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

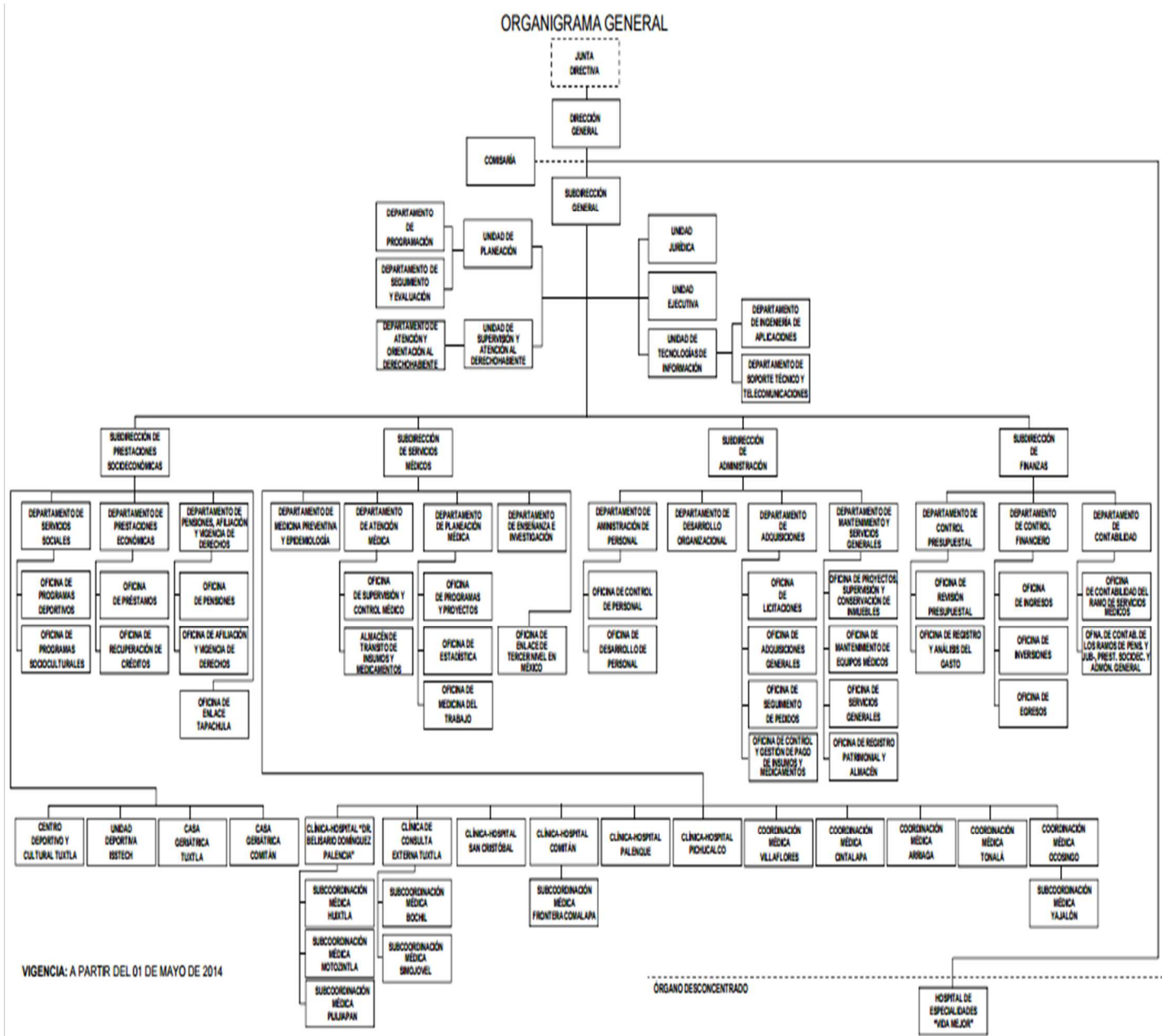
e) Consideraciones Fiscales del Ente

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.

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.



g) Fideicomisos, Mandatos y Análogos de los cuales es Fideicomitente o Fideicomisario. (No aplica)

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:

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

Tomo VI.II.- Instituciones Públicas de Seguridad Social

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)

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.

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)

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 disminución de 356.8 millones de pesos.

La variación negativa por 126.5 millones de pesos, en el rubro de Efectivo y Equivalentes se debe a la disminución del saldo de la cuenta de Bancos, Dependencias y otros por el pago de servicios personales y diversos proveedores de

bienes y servicios.

Con respecto a la variación negativa del rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes por la cantidad de 254.4 millones de pesos, se genera por la disminución del saldo de las cuentas por cobrar y deudores diversos a corto plazo, derivado del traspaso de saldos con antigüedad mayor aun año a las cuentas por cobrar y Deudores Diversos a Largo Plazo.

La variación positiva de 0.4 millones de pesos en Derechos a Recibir Bienes o Servicios se debe al pago de anticipos por reparación de autoclaves de esterilizador y mantenimiento preventivo a unidades de enfriadores de agua.

En lo que se refiere a la variación negativa que presenta el rubro de Inversiones Financieras a Largo Plazo, es derivado al decremento del saldo de la cuenta fideicomiso, mandatos y contratos análogos por concepto de pago de pensiones y jubilaciones y asciende a 48.8 millones de pesos.

En lo que respecta a la variación positiva por 72.2 millones de pesos en el rubro de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a largo plazo, se debe al traspaso de saldos con antigüedad mayor aun año de las cuentas por Cobrar y Deudores Diversos a corto plazo.

El rubro de Bienes Muebles refleja una variación positiva por 0.3 millones de pesos, derivado de las adquisiciones de Mobiliario y Equipo de Administración y Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas con recursos propios.

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.

10.- Reporte de la Recaudación

El Instituto de Seguridad de los Trabajadores del Estado de Chiapas, obtiene sus ingresos sustancialmente de cuotas y aportaciones médicas de sus trabajadores 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 Instituto de Seguridad de los Trabajadores del Estado de Chiapas, 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.

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 Instituto de Seguridad de los Trabajadores del Estado de Chiapas, 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 ejercicio 2016.

16.- Partes Relacionadas

Al cierre del ejercicio 2016 en el Instituto de Seguridad de los Trabajadores del Estado de Chiapas, 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”.

Estados e Información Contable

RAZONES FINANCIERAS

El análisis a los estados financieros a través de razones financieras, proporciona indicadores que suministran información para ayudar a tener una mejor interpretación de dichos estados, determinando las causas y tendencias favorables con la finalidad de no tomar decisiones con efectos negativos. A los resultados obtenidos al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2016, se aplicaron las siguientes razones financieras:

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	ALGORITMO	RAZÓN	INTERPRETACIÓN DEL RESULTADO	GRÁFICO
Liquidez	E = Efectivo y Equivalentes DREE = Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Porcentaje	$\frac{E + DREE}{PC}$	52.1	Muestra la capacidad para cubrir las obligaciones a corto plazo en forma inmediata, es decir, pesos disponibles para cubrir cada peso de deuda a corto plazo	
	PC = Pasivo Circulante		814.7	0.1		
Índice de Solvencia	AC = Activo Circulante	Porcentaje	$\frac{AC}{PC}$	52.5	Indica los pesos disponibles del activo circulante para liquidar sus obligaciones a corto plazo	
	PC = Pasivo Circulante		814.7	0.1		
Prueba de Ácido	AC = Activo Circulante INV = Inventarios A = Almacenes	Porcentaje	$\frac{AC - (INV + A)}{PC}$	52.5	Determina los pesos disponibles en activos de conversión inmediata en efectivo para cubrir obligaciones a corto plazo	
	PC = Pasivo Circulante		814.7	0.1		

Los Estados Financieros muestran un resultado de 0.1 pesos de **liquidez y disponibilidad inmediata** para hacer frente a cada peso de los compromisos a corto plazo.

La razón de **solvencia** muestra que las entidades cuentan con 0.1 pesos para cubrir cada peso que debe por sus compromisos a corto plazo.

La **prueba del ácido** indica que las entidades cuentan con 0.1 pesos de activos de conversión inmediata en efectivo por cada peso de pasivos a corto plazo.

La posición financiera que guardan las entidades muestra los ingresos y egresos al 31 de diciembre del ejercicio 2016.

Tomo VI.II.- Instituciones Públicas de Seguridad Social

REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO NO CIRCULANTE

A continuación se presentan los saldos por tipo de activo no circulante registrado en los estados financieros consolidados al periodo que se informa. Este reporte muestra el total de las adquisiciones del Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas.

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ORGANISMO PÚBLICO	PARCIAL	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS		TOTAL
			AUMENTO	DISMINUCIÓN	
Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas		1 144 003 803	2 409 830 592	2 458 571 115	1 095 263 280
Pensiones y Jubilaciones	1 144 003 803		2 409 830 592	2 458 571 115	
SUMAS		1 144 003 803	2 409 830 592	2 458 571 115	1 095 263 280

Fuente: Secretaría de Hacienda.

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ORGANISMO PÚBLICO	DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO	PRÉSTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO
Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas	146 781 150	71 528 982	279 440 817
SUMAS	146 781 150	71 528 982	279 440 817

Fuente: Secretaría de Hacienda.

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ORGANISMO PÚBLICO	TERRENOS	EDIFICIOS NO HABITACIONALES
Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas	4 730 535	61 564 094
SUMAS	4 730 535	61 564 094

Fuente: Secretaría de Hacienda.

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: BIENES MUEBLES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ORGANISMO PÚBLICO	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS
Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas	15 455 804	1 376 241	35 731 566	10 081 001	24 150 659
SUMAS	15 455 804	1 376 241	35 731 566	10 081 001	24 150 659

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Estados e Información Contable

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: ACTIVOS INTANGIBLES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ORGANISMO PÚBLICO	SOFTWARE	LICENCIAS
Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas	228 938	593 234
SUMAS	228 938	593 234

Fuente: Secretaría de Hacienda.