

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

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

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

Las cifras mostradas al 30 de junio de 2021, se presentan de conformidad a la estructura de consolidación dictado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en el Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2013, reforma del 6 de octubre de 2014, reforma del 27 de septiembre de 2018 y última reforma del 23 de diciembre de 2020.

### NOTAS DE DESGLOSE

#### AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

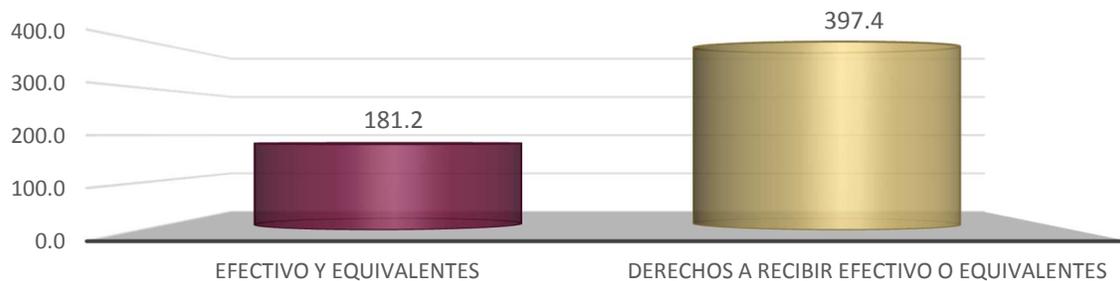
#### ACTIVO

El activo se compone de los fondos, valores, derechos y bienes cuantificados en términos monetarios, los cuales controla y disponen las Instituciones Públicas de Seguridad Social para la prestación de servicios públicos, éste se integra como sigue:

#### Circulante

#### ACTIVO CIRCULANTE JUNIO 2021

TOTAL: 578.6 (Millones de Pesos)



#### *Efectivo y Equivalentes*

El rubro de efectivo y equivalentes al 30 de junio de 2021, presenta saldo de 181.2 millones de pesos, y representa el 31.3 por ciento del total del Activo Circulante se integra por los ingresos obtenidos por diversos conceptos, como son: saldos en las cuentas bancarias para la operatividad de las actividades del instituto, fondos de trabajo asignados a funcionarios del instituto y los depósitos en garantía por contratos de arrendamiento de las unidades médicas de Comitán, casa geriátrica de Comitán y oficina de enlace de tercer nivel en la ciudad de México.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES ( Pesos )		
CONCEPTO	JUN 2021	DIC 2020
Efectivo	88 676	0
Bancos/Dependencias y Otros	181 064 332	102 469 197
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	0	13 007 336
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	61 724	61 724
<b>SUMAS</b>	<b>181 214 732</b>	<b>115 538 257</b>

### **Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

Este rubro se integra por 4.5% de aportaciones para el servicio médico de pensionados, subsidio para pago a proveedores, cuotas, aportaciones y recuperación de préstamos, 1% de cuotas y aportaciones, así como el subsidio al empleo que beneficia a los trabajadores del Instituto sujeto a su crédito contra I.S.R. de Sueldos y Salarios. Así mismo, por ministración de recursos de fondo de aportaciones para el fortalecimiento de entidades federativas pendientes de radicar por la secretaría de hacienda del estado y fondos revolventes otorgados a las unidades médicas para el funcionamiento y desempeño de sus actividades pendientes de comprobación; de igual manera por recursos sujetos de aplicación y adeudos por diversos conceptos.

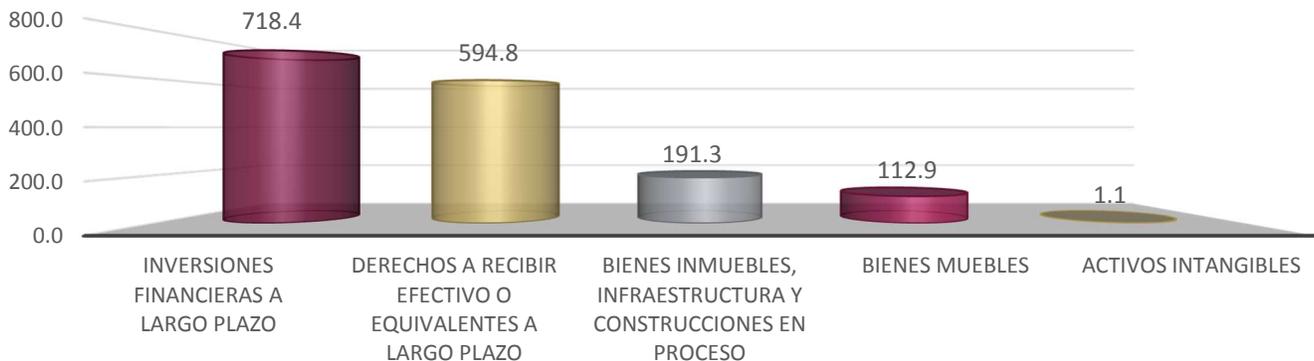
Este rubro al 30 de junio de 2021 asciende a 397.3 millones de pesos y representa el 68.7 por ciento del total del activo circulante.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES ( Pesos )		
CONCEPTO	JUN 2021	DIC 2020
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	386 421 948	33 151 605
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	10 922 554	14 582 797
<b>SUMAS</b>	<b>397 344 502</b>	<b>47 734 402</b>

### **No Circulante**

#### **ACTIVO NO CIRCULANTE JUNIO 2021**

TOTAL: 1 618.5 (Millones de Pesos)



### **Inversiones Financieras a Largo Plazo**

El saldo al periodo que se informa fue por 718.4 millones de pesos, mismo que representa el 44.3 por ciento del activo no circulante; Se integra por el fondo de fideicomiso de pensiones y jubilaciones el cual considera las cuotas y aportaciones mensuales, la aplicación corresponde al 3% sobre sueldos de cuotas de los trabajadores en transición y

13% de los de nueva generación, el 30.50% aportaciones del gobierno de sus trabajadores en transición y el 31.50% de los trabajadores de nueva generación del sector; Magisterio, Burocracia e ISSTECH; así como los intereses que generan las inversiones en las casas de bolsa, e intereses generados por la revolvencia de los préstamos fideicomiso; recursos que son de exclusividad para la operatividad de los Pensionados y Jubilados, del sector Magisterio, Burocracia e ISSTECH.

<b>INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO</b>		
( Pesos )		
CONCEPTO	JUN 2021	DIC 2020
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	718 375 911	811 322 811
<b>SUMAS</b>	<b>718 375 911</b>	<b>811 322 811</b>

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

Este rubro del activo asciende a 594.8 millones de pesos y representa el 36.8 por ciento del activo no circulante, se integra por 4% de Aportaciones para el Servicio médico de Pensionados, subsidio para el pago de Nómina de pensionados del Sector policía, Subsidio para medicamentos pendiente de recibir de la Secretaria de Hacienda, Así mismo, por las ministraciones otorgados a las unidades médicas para el funcionamiento y desempeño de sus actividades pendiente de comprobación, recursos sujetos de aplicación y adeudos por diversos conceptos.

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

<b>DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO</b>		
( Pesos )		
CONCEPTO	JUN 2021	DIC 2020
Documentos por Cobrar a Largo Plazo	210 149 453	210 444 352
Deudores Diversos a Largo Plazo	20 686 475	17 752 076
Préstamos Otorgados a Largo Plazo	363 989 002	291 676 845
<b>SUMAS</b>	<b>594 824 930</b>	<b>519 873 273</b>

#### ***Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso***

Este rubro del activo refleja la cifra de 191.3 millones de pesos y se integra de las propiedades que tiene el Instituto en el Estado de Chiapas y que ocupan sus oficinas administrativas, clínicas hospitalares, coordinaciones médicas y centro deportivo ISSTECH adquiridas con recursos propios y atreves de donación.

Del total del activo no circulante este rubro representa el 11.8 por ciento.

<b>BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>		
( Pesos )		
CONCEPTO	JUN 2021	DIC 2020
Terrenos	67 202 158	67 202 158
Edificios no Habitacionales	124 068 161	124 068 161
<b>SUMAS</b>	<b>191 270 319</b>	<b>191 270 319</b>

### **Bienes Muebles**

Este renglón del activo refleja el valor de los bienes muebles que poseen las Instituciones Públicas de Seguridad Social y que al 30 de junio de 2021, asciende a un monto global de 112.9 millones de pesos y representa el 7.0 por ciento respecto al total 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.

<b>BIENES MUEBLES</b>		
( Pesos )		
CONCEPTO	JUN 2021	DIC 2020
Mobiliario y Equipo de Administración	20 144 071	20 144 071
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	4 605 260	4 605 260
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	45 376 813	45 205 365
Vehículos y Equipo de Transporte	11 651 149	11 668 189
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	31 096 243	31 973 823
<b>SUMAS</b>	<b>112 873 536</b>	<b>113 596 708</b>

### **Activos Intangibles**

Al 30 de junio de 2021, este rubro asciende a 1.1 millones de pesos, representa el 0.1 por ciento respecto al total del activo no circulante, 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.

<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>		
( Pesos )		
CONCEPTO	JUN 2021	DIC 2020
Software	141 850	228 938
Licencias	956 766	1 625 426
<b>SUMAS</b>	<b>1 098 616</b>	<b>1 854 364</b>

### **PASIVO**

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por los organismos públicos, para el desarrollo de sus funciones y la prestación de los servicios públicos. Al 30 de junio de 2021, 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**

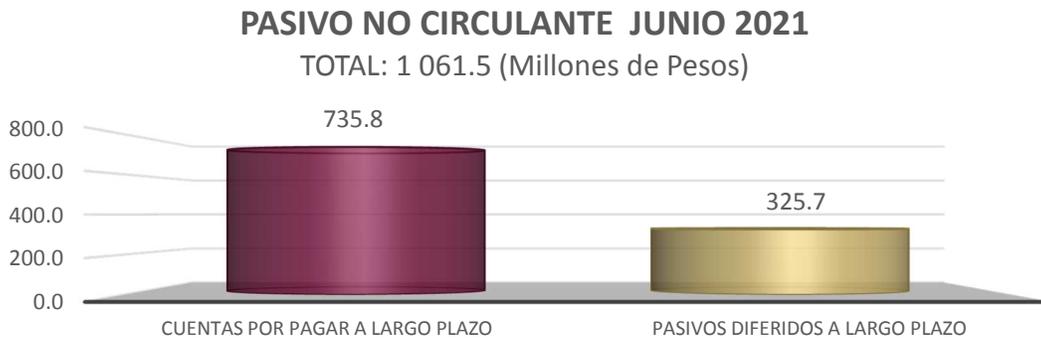
Al 30 de junio de 2021 este rubro asciende a 480.2 millones de pesos, y representa el 100 por ciento del Pasivo Circulante, se integra por los compromisos pendientes de pago de prestaciones salariales devengados, descuentos indebidos de diversos prestamos del periodo que se informa y de ejercicios anteriores, así como a proveedores y prestadores de servicios; por la adquisición de productos farmacéuticos e insumos médicos, importe que está en proceso de depuración para su pago.

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

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

<b>CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>		
( Pesos )		
CONCEPTO	JUN 2021	DIC 2020
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	12 801 707	30 445 200
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	176 413 230	175 209 421
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	7 297 764	36 637 278
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	283 672 532	227 716 877
<b>SUMAS</b>	<b>480 185 233</b>	<b>470 008 776</b>

#### Pasivo no Circulante



#### Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Este rubro se integra por los compromisos pendientes de pago a proveedores y prestadores de servicios, por la adquisición de productos farmacéuticos e insumos médicos y prestación de servicios, importe que está en proceso de depuración para su pago.

Al 30 de junio de 2021, este rubro asciende a 735.8 millones de pesos y representa el 69.3 por ciento del pasivo no circulante.

<b>CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>		
( Pesos )		
CONCEPTO	JUN 2021	DIC 2020
Proveedores por Pagar a Largo Plazo	735 762 541	738 497 973
<b>SUMAS</b>	<b>735 762 541</b>	<b>738 497 973</b>

### **Pasivos Diferidos a Largo Plazo**

Este rubro se integra por contribuciones Estatales del 2% sobre nóminas y 2% de retención de obras y servicios del Cuarto, Quinto y sexto bimestre del 2018, Segundo, Tercero, Cuarto, Quinto y Sexto Bimestre del 2019 mismos que se pagarán Hacienda del Estado en cuanto se tenga recurso financieros para cubrirlos, así mismos por Aguinaldo, Sueldos, útiles escolares por pagar, Descuentos Indevidos de Préstamos, descuentos efectuados a sindicatos, pensión alimenticia, becarios, quejas médicas, gastos funerales, seguro de vida mutualista, gastos de traslados a derechohabientes entre otros.

Al 30 de junio de 2021, este rubro asciende a 325.7 millones de pesos y representa el 30.7 por ciento del pasivo no circulante.

<b>PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO</b>		
<b>( Pesos )</b>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>JUN 2021</b>	<b>DIC 2020</b>
Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo	325 756 432	252 982 876
<b>SUMAS</b>	<b>325 756 432</b>	<b>252 982 876</b>

### **AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

El resultado positivo obtenido del 1 de enero al 30 de junio de 2021, que asciende a 312.0 millones de pesos y se obtiene de restar a los ingresos percibidos y por las ministraciones de las Instituciones Públicas de Seguridad Social, contra los gastos y otras pérdidas sin considerar los recursos destinados en la adquisición de bienes muebles e inmuebles consideradas como inversión.

### **Ingresos y Otros Beneficios**

Los ingresos ascienden a 2 mil 281.2 millones de pesos, dentro de este rubro refleja las cuotas y aportaciones de los trabajadores del sector magisterio, burocracia, ISSTECH, convenios particulares y pensionados; así mismo se considera los ingresos por reposición de credenciales, ingresos del deportivo, renta de espacios por estaciones de carga, domo cafetería, expedición de certificados médicos y servicios médicos a particulares.

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

El rubro de Otros Ingresos y Beneficios, corresponden a ingresos obtenidos, por concepto de rendimientos generados de los préstamos otorgados a corto y a largo plazo, las inversiones, cuentas bancarias y lo que generan las casas de bolsa de inversión del fideicomiso; así mismo, los importes que corresponde a productos diversos por diferencia en pagos y depósitos por apertura de cuenta bancaria. Es de suma importancia revelar que dentro de los ingresos recaudados se está considerando el importe de \$ 75,823,933.28 que corresponde a las recuperaciones de capital de los diversos préstamos que otorga el Instituto mismo que se encuentra registrado dentro de la cuenta de Balance 1224 Préstamos otorgados a largo plazo.

### **Gastos y Otras Pérdidas**

Los gastos y otras pérdidas lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad, principalmente en los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

Del total de los Gastos y Otras Pérdidas, se explican aquellas que en lo individual representan el 10 por ciento o más, de la totalidad de las mismas, el cual se integra de la siguiente manera: el importe de \$ 281,849,286.08 correspondiente

a pagos de sueldos y salarios del personal que labora en el Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas, así como, el importe de \$ 1,471,768,682.57 del capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, por concepto pago de nóminas de Pensionados y Jubilados, servicios recibidos durante la operatividad, correspondiente al 30 de junio de 2021.

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

**INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SEGURIDAD SOCIAL**  
**CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CONSOLIDADO**  
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021  
( Pesos )

<b>Ingresos Presupuestarios</b>	<b>2 356 996 375</b>
<b>Más: Ingresos Contables No Presupuestarios</b>	<b>2 512</b>
Ingresos Financieros	0
Incremento por Variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2 512
Otros Ingresos Contables No Presupuestario	0
<b>Menos: Ingresos Presupuestarios No Contables</b>	<b>75 823 934</b>
Aprovechamientos Patrimoniales	0
Ingresos Derivados de Financiamientos	0
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	75 823 934
<b>Ingresos Contables</b>	<b>2 281 174 953</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda.

**INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SEGURIDAD SOCIAL**  
**CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CONSOLIDADO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021**  
( Pesos )

<b>Total de Egresos (Presupuestarios)</b>	<b>2 073 813 676</b>
<b>Menos: Egresos Presupuestarios No Contables</b>	<b>104 671 448</b>
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
Materiales y Suministros	0
Mobiliario y Equipo de Administración	0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	171 448
Vehículos y Equipo de Transporte	0
Equipo de Defensa y Seguridad	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0
Activos Biológicos	0
Bienes Inmuebles	0
Activos Intangibles	0
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0
Obra Pública en Bienes Propios	0
Acciones y Participaciones de Capital	0
Compra de Títulos y Valores	0
Concesión de Préstamos	0
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0
Amortización de la Deuda Pública	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0
Otros Egresos Presupuestales No Contables	104 500 000
<b>Más: Gastos Contables No Presupuestales</b>	<b>31</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0
Provisiones	0
Disminución de Inventarios	0
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	31
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0
<b>Total de Gasto Contable</b>	<b>1 969 142 259</b>

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 el resultado positivo obtenido al 30 de junio del 2021, el cual asciende a \$ 312.0 millones de pesos.

El Estado de Variación en la Hacienda Pública muestra las modificaciones o cambios realizados en la Hacienda Pública, dichas variaciones representa la afectación por el resultado derivado del registro de operaciones de ejercicios anteriores por reintegros, depuración contable, regularización de saldos; de igual manera por el aumento o disminución de las reservas de pensiones y de préstamos a corto y a largo plazo a la fecha que se informa, la Hacienda Pública refleja un saldo de \$ 655.3 millones de pesos

Así también, es modificado por el aumento o disminución al patrimonio, derivado del registro de movimientos realizados durante el periodo que se informa. A la fecha que se informa la modificación neta positiva al patrimonio es de \$ 315.6 millones de pesos.

### AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo de las Instituciones Públicas de Seguridad Social, muestra los flujos de efectivo, conformado por los elementos básicos: origen y aplicación de los recursos.

El incremento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo al 30 de junio de 2021 asciende a 65.7 millones de pesos.

#### **Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación**

Durante el periodo que se informa, las Instituciones Públicas de Seguridad Social recibieron ingresos de gestión por la cantidad de 2 mil 281.2 millones de pesos. El gasto de funcionamiento devengado por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2021 asciende a 1 mil 969.2 millones de pesos, el cual refleja un flujo neto positivo por actividades de operación por un importe de 312.0 millones de pesos.

#### **Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión**

Durante el periodo que se informa, las Instituciones de Seguridad Social recibieron ingresos de inversión por la cantidad de 354.2 millones de pesos. El gasto de funcionamiento devengado por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2021 asciende a 680.8 millones de pesos, el cual refleja un flujo neto a la baja por actividades de inversión por un importe de 326.6 millones de pesos.

#### **Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento**

Durante el periodo que se informa, las Instituciones Públicas de Seguridad Social recibió ingresos de financiamiento por la cantidad de 129.9 millones de pesos. El gasto de funcionamiento devengado por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2021 asciende a 49.7 millones de pesos, el cual refleja un flujo neto a la alta por actividades de financiamiento por un importe de 80.2 millones de pesos.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES ( Pesos )		
CONCEPTO	JUN 2021	DIC 2020
Efectivo	88 676	0
Bancos/Dependencias y Otros	181 064 332	102 469 197
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	0	13 007 336
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	61 724	61 724
<b>TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>181 214 732</b>	<b>115 538 257</b>

*Conciliación de Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro):*

<b>CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LOS SALDOS DE RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)</b>		
( Pesos )		
CONCEPTO	JUN 2021	DIC 2020
<b>Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro</b>	<b>312 032 694</b>	<b>161 623 026</b>
<b>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo</b>		
Otros Gastos Varios	54 005	322 363
<b>Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación</b>	<b>312 032 694</b>	<b>161 623 026</b>

### 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 de las Instituciones Públicas de Seguridad Social, 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**

Corresponde a ejercicios anteriores, el cual se encuentra en proceso de depuración con fundamento en el artículo 15 frac. VI de la Normatividad contable aplicable a las entidades Paraestatales del Estado de Chiapas.

##### **Emisión de Obligaciones**

Se integra por los intereses por cobrar, por concepto de: préstamos a corto plazo, fideicomiso, hipotecarios y damnificados Stan, que el Instituto otorga a sus Derechohabientes; así como, la actualización de los intereses del deudor Azul Grupo Constructor, S.A. de C.V, por el registro de la minusvalía de los recursos del fideicomiso invertidos en bolsa de valores, al cierre del mes de mayo del presente ejercicio refleja un saldo negativo de 37.4 millones de pesos.

##### **Juicios**

Se integra por juicio civil en proceso de la empresa HEAL DIGITAL SYSTEMS S.A.P.I. DE C.V. sustentado por la revocación de la sentencia de fecha 30 de junio del 2017 pronunciada en el expediente jurídico 1077/2013 al cierre del mes de junio del presente ejercicio refleja un saldo de 62.0 millones de pesos

##### **Bienes en Concesionados o en Comodato**

Los Bienes en Concesionados o en Comodato, los cuales asciende a 3.1 millones de pesos del ejercicio 2011, corresponde a vehículos y equipos de transporte.

**INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SEGURIDAD SOCIAL**  
Estados e Información Contable al 2do. Trimestre 2021

CONCEPTO	JUN 2021	DIC 2020
Valores	2 847	2 847
Emisión de Obligaciones	( 37 442 357)	( 42 869 297)
Juicios	61 991 015	61 991 015
Bienes en Concesionados o en Comodato	3 125 746	3 125 746
<b>SUMAS</b>	<b>27 677 251</b>	<b>22 250 311</b>

**PRESUPUESTARIAS:**

**Estado Analítico de Ingresos Presupuestales**

Al inicio del ejercicio 2021, se aprobó un presupuesto de ingresos de 5 mil 501.3 millones de pesos, para las Instituciones Públicas de Seguridad Social.

Los ingresos recaudados durante el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2021, ascendieron a cantidad de 2 mil 224.4 millones de pesos, representa el 40.4 por ciento de avance respecto al programado para el periodo que se informa.

Los ingresos principales fueron derivados de las ministraciones radicadas del Gobierno Estatal, reflejadas en el rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones que alcanzó un monto de 859.7 millones de pesos en diferentes fuentes de financiamiento con recursos del ejercicio contribuyendo con el 38.6 por ciento de los ingresos registrados y el 57.3 por ciento de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social registradas por el ISSTECH con 1 mil 274 millones de pesos.

**ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS**  
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021  
(Pesos)

RUBRO DE INGRESOS	INGRESOS				
	ESTIMADO	AMPLIACIONES / REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO
<b>TOTAL</b>	<b>5 501 281 882</b>	<b>0</b>	<b>5 501 281 882</b>	<b>2 356 996 375</b>	<b>2 224 412 455</b>
Impuestos	0	0	0	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	2 951 258 553	0	2 951 258 553	1 274 008 983	1 274 008 983
Contribución de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	0	0	0	0	0
Productos	63 604 558	0	63 604 558	13 813 582	13 813 582
Aprovechamientos	0	0	0	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios y Otros Ingresos	873 724 136	( 77 765 216)	795 958 920	76 869 007	76 869 007
Participaciones y Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	1 600 000 000	0	1 600 000 000	924 295 120	791 711 200
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	12 694 635	77 765 216	90 459 851	68 009 683	68 009 683
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0	0

**Fuente:** Secretaría de Hacienda.

### Estado del Ejercicio del Presupuesto

El Estado del Ejercicio del Presupuesto, refleja al 30 de junio del ejercicio 2021, el Presupuesto Aprobado Anual por un monto de 5 mil 501.3 millones de pesos, al cierre del periodo que se informa.

El Presupuesto Devengado a la fecha que se informa fue de 2 mil 73.8 millones de pesos, se compone con recursos del ejercicio; de los cuales se aplicaron 1 mil 481.3 millones de pesos en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas equivalente al 71.4 por ciento del devengo total, 281.8 millones de pesos a Servicios Personales equivalente al 13.6 por ciento del devengo total, entre los rubros más sobresalientes.

**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS**  
**INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SEGURIDAD SOCIAL**  
**ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS**  
**CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO (CAPÍTULO)**  
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021  
(Pesos)

CAPÍTULO DEL GASTO / CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS				
	APROBADO ANUAL	AMPLIACIONES / REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO
<b>TOTAL</b>	<b>5 501 281 882</b>	<b>0</b>	<b>5 501 281 882</b>	<b>2 073 813 676</b>	<b>1 965 739 185</b>
Servicios Personales	736 151 066	0	736 151 066	281 849 286	249 439 766
Materiales y Suministros	328 913 907	3 894 400	332 808 307	121 870 932	71 737 504
Servicios Generales	315 902 584	( 3 601 802)	312 300 782	84 114 022	59 010 134
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3 781 641 837	( 292 598)	3 781 349 239	1 481 254 014	1 481 039 729
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	22 622 488	0	22 622 488	225 422	12 052
Inversión Pública	0	0	0	0	0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	316 050 000	0	316 050 000	104 500 000	104 500 000
Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0
Deuda Pública	0	0	0	0	0

Fuente: Secretaría de Hacienda.

### NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Las notas de gestión administrativa de las Instituciones Públicas de Seguridad Social, son producto de las notas de cada ente público que lo conforman, mismas que pueden ser consultadas en cada ente público.

### 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 30 de junio del ejercicio fiscal 2021, se aplicaron las siguientes razones financieras:

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	ALGORITMO	RAZÓN	INTERPRETACIÓN DEL RESULTADO	GRÁFICO
<b>Liquidez</b>	E = Efectivo y Equivalentes DREE = Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Porcentaje	$\frac{E + DREE}{PC}$	578.6	1.2	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		480.2			
<b>Índice de Solvencia</b>	AC = Activo Circulante	Porcentaje	$\frac{AC}{PC}$	578.6	1.2	Indica los pesos disponibles del activo circulante para liquidar sus obligaciones a corto plazo
	PC = Pasivo Circulante		480.2			
<b>Prueba de Ácido</b>	AC = Activo Circulante INV = Inventarios A = Almacenes	Porcentaje	$\frac{AC - (INV + A)}{PC}$	578.6	1.2	Determina los pesos disponibles en activos de conversión inmediata en efectivo para cubrir obligaciones a corto plazo
	PC = Pasivo Circulante		480.2			

Los Estados Financieros muestran un resultado de 1.2 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 1.2 pesos para cubrir cada peso que debe por sus compromisos a corto plazo.

La **prueba del ácido** indica que las entidades cuentan con 1.2 pesos de activos de conversión inmediata en efectivo por cada peso de pasivos a corto plazo.

La posición financiera que guardan las Instituciones Públicas de Seguridad Social muestra los ingresos y egresos al 30 de junio del ejercicio 2021.

**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 que integran su patrimonio.

**INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO**

AL 30 DE JUNIO DE 2021

ORGANISMO PÚBLICO	PARCIAL	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS		SALDO AL 30 DE JUNIO DE 2021
			AUMENTO	DISMINUCIÓN	
Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas		811 322 811	0	92 946 900	718 375 911
Pensiones y Jubilaciones	811 322 811			92 946 900	
<b>SUMAS</b>		<b>811 322 811</b>	<b>0</b>	<b>92 946 900</b>	<b>718 375 911</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda.

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

AL 30 DE JUNIO DE 2021

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	210 149 453	20 686 475	363 989 002
<b>SUMAS</b>	<b>210 149 453</b>	<b>20 686 475</b>	<b>363 989 002</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda.

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

AL 30 DE JUNIO DE 2021

ORGANISMO PÚBLICO	TERRENOS	EDIFICIOS NO HABITACIONALES
Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas	67 202 158	124 068 161
<b>SUMAS</b>	<b>67 202 158</b>	<b>124 068 161</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda.

**INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: BIENES MUEBLES**

AL 30 DE JUNIO DE 2021

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	20 144 071	4 605 260	45 376 813	11 651 149	31 096 243
<b>SUMAS</b>	<b>20 144 071</b>	<b>4 605 260</b>	<b>45 376 813</b>	<b>11 651 149</b>	<b>31 096 243</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda.

**INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: ACTIVOS INTANGIBLES**

AL 30 DE JUNIO DE 2021

ORGANISMO PÚBLICO	SOFTWARE	LICENCIAS
Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas	141 850	956 766
<b>SUMAS</b>	<b>141 850</b>	<b>956 766</b>

**Fuente:** Secretaría de Hacienda.