

Notas a los estados financieros consolidados **DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023** (Cifras en pesos)

Introducción

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso g) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como, a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación, se presentan las notas a los estados financieros de las Instituciones Públicas de Seguridad Social, correspondiente al 30 de septiembre de 2023, con los siguientes apartados:

- Notas de gestión administrativa
- Notas de desglose, y
- Notas de memoria (cuentas de orden)

Las cifras mostradas al 30 de septiembre de 2023, 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, reformas del 6 de octubre de 2014, 27 de septiembre de 2018, del 23 de diciembre de 2020 y 6 de diciembre de 2022.

Notas de gestión administrativa

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

Notas de desglose

Notas al estado de actividades

El resultado positivo obtenido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, asciende a 463.8 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 4 mil 198.0 millones de pesos, dentro de este rubro se reflejan las cuotas y aportaciones de los trabajadores del sector magisterio, burocracia, ISSTECH, convenios particulares y pensionados; así mismo se consideran 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 septiembre de 2023, 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 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, para cubrir el costo de la nómina de pensionados, así como para pago de pasivos de años anteriores y del ejercicio actual, proporcionados con fuente de financiamiento de aportaciones federales.

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.

Gastos y otras pérdidas

Los gastos y otras pérdidas lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad, los cuales ascienden a 3 mil 734.2 millones de pesos, integrados principalmente en los capítulos 1000 servicios personales, 2000 materiales y suministros, 3000 servicios generales y 4000 transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas; así como otros gastos y pérdidas extraordinarias.

Notas 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



Efectivo y equivalentes

Al 30 de septiembre de 2023, este rubro expone un saldo positivo por 416.7 millones de pesos y representa el 54.2 % del total del activo circulante se integra por ingresos, obtenidos por diversos conceptos, como: 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 y casa geriátrica de Comitán, así como la oficina de enlace de tercer nivel en la Ciudad de México.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		
<i>(Cifras en Pesos)</i>		
CONCEPTO	SEP 2023	DIC 2022
Efectivo	50 000	0
Bancos/Dependencias y Otros	416 606 687	410 912 338
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	55 147	67 724
SUMAS	416 711 834	410 980 062

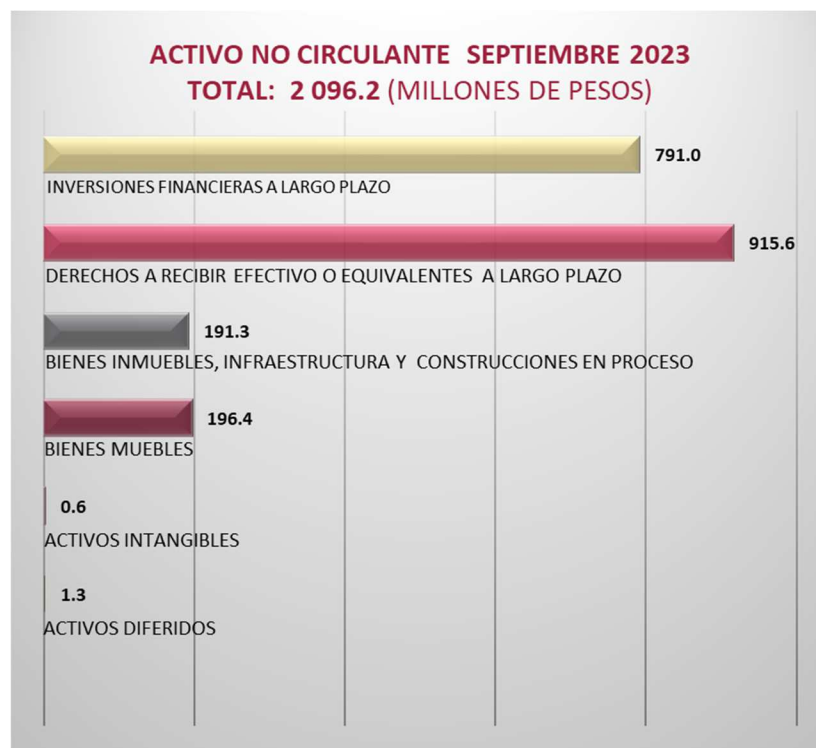
Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Se integra por aportaciones de pensionados, cuotas y aportaciones médicas, recuperaciones de préstamos subsidio de aportaciones federales, 1 % de cuotas y aportaciones para el fondo de préstamos y subsidio al empleo que beneficia a los trabajadores del Instituto sujeto a su acreditamiento contra I.S.R. de Sueldos y Salarios. Así mismo, por fondos revolventes otorgados a las unidades médicas para el funcionamiento y desempeño de sus actividades pendientes de comprobación; de igual manera por recursos sujetos de aplicación y adeudos por diversos conceptos.

Este rubro al 30 de septiembre de 2023 asciende a 352.0 millones de pesos y representa el 45.8 % del total del activo circulante.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	SEP 2023	DIC 2022
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	347 483 947	2 565
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	4 445 813	2 278 882
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equi	30 847	0
SUMAS	351 960 607	2 281 447

No circulante



Inversiones financieras a largo plazo

El saldo de este rubro al periodo que se informa ascienda a 791.0 millones de pesos, mismo que representa el 37.7 % del activo no circulante; integrado por el fondo de fideicomiso de pensiones y jubilaciones el cual considera las cuotas y aportaciones mensuales, la aplicación corresponde al 5 % de cuotas sobre sueldos de los trabajadores en transición y 13 % de los de nueva generación, el 32 % de aportaciones del gobierno de los trabajadores en transición y el 32 % 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.

INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	SEP 2023	DIC 2022
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	790 975 587	744 366 537
SUMAS	790 975 587	744 366 537

Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo

Este rubro del activo al 30 de septiembre de 2023 asciende a 915.6 millones de pesos y representa el 43.7 % del activo no circulante, se integra por 4 y 5 % 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 Secretaría de Hacienda, Así mismo, por las ministraciones otorgadas a las unidades médicas para el funcionamiento y desempeño de sus actividades pendientes de comprobación, recursos sujetos de aplicación y adeudos por diversos conceptos.

Además, 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.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	SEP 2023	DIC 2022
Documentos por Cobrar a Largo Plazo	162 472 414	162 472 414
Deudores Diversos a Largo Plazo	22 063 402	22 335 475
Préstamos Otorgados a Largo Plazo	731 125 167	644 117 713
SUMAS	915 660 983	828 925 602

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 hospitales, coordinaciones médicas y centro deportivo ISSTECH adquiridas con recursos propios y mediante donación.

Del total del activo no circulante al 30 de septiembre de 2023, este rubro representa el 9.1 %.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	SEP 2023	DIC 2022
Terrenos	67 202 158	67 202 158
Edificios no Habitacionales	124 068 161	124 068 161
SUMAS	191 270 319	191 270 319

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 septiembre de 2023, asciende a un monto global de 196.4 millones de pesos y representa el 9.4 % 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, maquinaria, otros equipos y herramientas, y colecciones, obras de arte y objetos valiosos, 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.

BIENES MUEBLES		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	SEP 2023	DIC 2022
Mobiliario y Equipo de Administración	38 159 250	38 159 250
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	4 860 198	4 860 198
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	127 667 318	111 300 287
Vehículos y Equipo de Transporte	11 457 299	11 651 150
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	14 242 126	14 242 126
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	57 810	57 810
SUMAS	196 444 001	180 270 821

Activos intangibles

Al 30 de septiembre de 2023, este rubro asciende a 0.6 millones de pesos, se integra por la adquisición de licencias 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.

ACTIVOS INTANGIBLES		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	SEP 2023	DIC 2022
Licencias	590 626	590 626
SUMAS	590 626	590 626

Activos diferidos

El saldo de este rubro asciende a 1.3 millones de pesos y se integra por: las operaciones transitorias pendientes de regularizar, correspondiente al periodo que se informa.

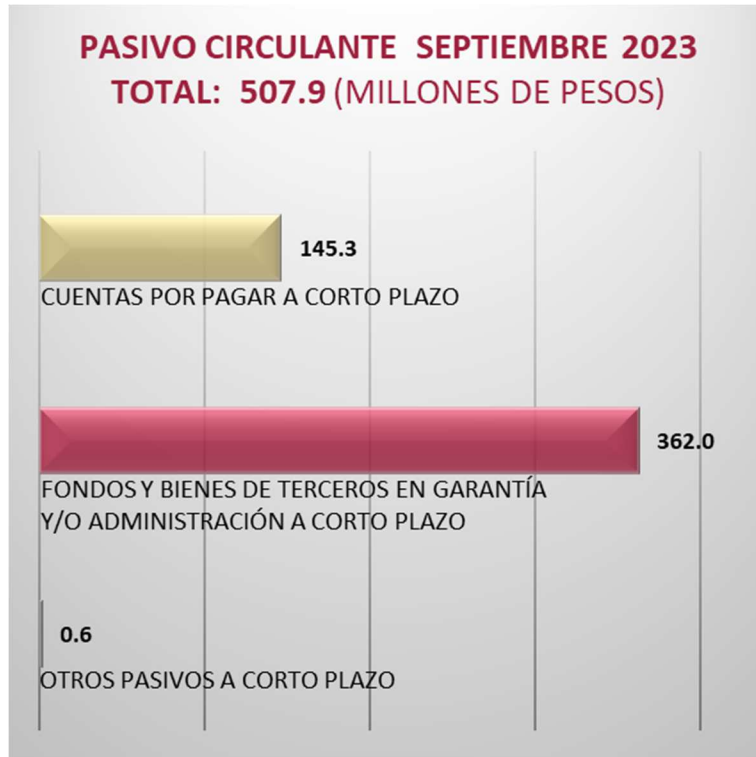
Al 30 de septiembre de 2023, este rubro representa el 0.1 % respecto al total del activo no circulante.

ACTIVOS DIFERIDOS		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	SEP 2023	DIC 2021
Otros Activos Diferidos	1 277 987	0
SUMAS	1 277 987	0

Pasivo

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por los entes públicos, para el desarrollo de sus funciones y la prestación de los servicios públicos. Al 30 de septiembre de 2023, 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.

Circulante



Cuentas por pagar a corto plazo

Las cuentas por pagar a corto plazo del periodo 1 de enero al 30 de septiembre de 2023 ascienden a 145.3 millones de pesos, y representa el 28.6 % del pasivo circulante, integrándose por los compromisos pendientes de pago de prestaciones salariales devengadas, del periodo que se informa y de años 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, y retenciones del 1.25 % del Régimen Simplificado de Confianza (RESICO) y contribuciones estatales del 2 % sobre nóminas, 6 % adicional para el desarrollo económico y social de la entidad y 2 % de retención de obras y servicios, del mes de marzo de 2023, mismos que se pagarán a Hacienda Federal y Estatal en los próximos trimestres.

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

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	SEP 2023	DIC 2022
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	5 086 204	8 713 016
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	107 670 436	70 890 779
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	14 436 665	11 358 772
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	6 790 913	27 856 572
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	11 312 403	13 548 961
SUMAS	145 296 621	132 368 100

Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo

Este rubro al 30 de septiembre del 2023, asciende a 362.0 millones de pesos, representando el 71.3 % del total de pasivo circulante, mismo que se integra por rentas del centro deportivo y préstamos por pagar, así como recuperación de préstamos por aplicar, descuentos indebidos de préstamos, intereses cobrados del fondo de préstamos, 1 % de cuotas y aportaciones del fondo de préstamos y rendimientos bancarios del fondo de préstamos.

FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA y/o ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	SEP 2023	DIC 2022
Fondos en Garantía a Corto Plazo	5 000	5 000
Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	362 046 334	282 392 763
SUMAS	362 051 334	282 397 763

Otros pasivos a corto plazo

Al 30 de septiembre del 2023, este rubro asciende a 0.6 millones de pesos, representando el 0.1 % del total de pasivo circulante, integrado por depósitos bancarios por aclarar del periodo que se informa.

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	SEP 2023	DIC 2022
Otros Pasivos Circulantes	598 866	394 337
SUMAS	598 866	394 337

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 septiembre de 2023, este rubro asciende a 609.6 millones de pesos y representa el 50.6 % del pasivo no circulante.

CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	SEP 2023	DIC 2022
Proveedores por Pagar a Largo Plazo	609 598 661	662 853 044
SUMAS	609 598 661	662 853 044

Pasivos diferidos a largo plazo

Este rubro se integra en gran parte por conceptos como aguinaldo, sueldos, útiles escolares por pagar, descuentos indebidos de préstamos, descuentos efectuados a sindicatos, pensión alimenticia, becarios, quejas médicas, gastos funerales, seguro de vida mutualista, gastos de traslados a derechohabientes.

Al 30 de septiembre de 2023, este rubro asciende a 422.6 millones de pesos y representa el 35.1 % del pasivo no circulante.

PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	SEP 2023	DIC 2022
Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo	422 604 095	449 431 394
SUMAS	422 604 095	449 431 394

Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a largo plazo

Este rubro al 30 de septiembre de 2023, asciende a 171.9 millones de pesos y representa el 14.3 % del pasivo no circulante, mismo que se integra en gran parte por préstamos por pagar, recuperación de préstamos por aplicar, descuentos indebidos derivado de préstamos, intereses cobrados del fondo de préstamos, 1 % de cuotas y aportaciones del fondo de préstamos, así como, rendimientos de cuentas bancarias del fondo en mención.

FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA y/o ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO (Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	SEP 2023	DIC 2022
Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	171 934 815	173 989 122
SUMAS	171 934 815	173 989 122

Notas al estado de variación en la hacienda pública

La hacienda pública representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad del Instituto de Seguridad Social de Los Trabajadores del Estado de Chiapas, dicho importe es modificado principalmente por el resultado positivo obtenido al 30 de septiembre del 2023, el cual asciende a un saldo positivo de 463.8 millones de pesos.

El estado de variación en la hacienda pública así también presenta las modificaciones o cambios realizados en la hacienda pública, dichas variaciones representan 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 1 mil 152.8 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 495.6 millones de pesos.

Notas 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 septiembre de 2023 asciende a 5.7 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 4 mil 198.0 millones de pesos. El gasto de funcionamiento devengado por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, asciende a 3 mil 734.2 millones de pesos, el cual refleja un flujo neto positivo por actividades de operación por un importe de 463.8 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 368.1 millones de pesos. El gasto de funcionamiento devengado por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, asciende a 836.8 millones de pesos, el cual refleja un flujo neto a la baja por actividades de inversión por un importe de 468.7 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 119.7 millones de pesos. El gasto de funcionamiento devengado por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, asciende a 109.1 millones de pesos, el cual refleja un flujo neto positivo por actividades de financiamiento por un importe de 10.6 millones de pesos.

Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio

Las cifras del efectivo y equivalentes al efectivo, al final del ejercicio que figuran en la última parte del Estado de Flujos de Efectivo de las Instituciones Públicas de Seguridad Social.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	SEP 2023	DIC 2022
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	416 711 834	410 980 062

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Efectivo y equivalentes

El análisis de los saldos inicial y final de efectivo y equivalentes al efectivo, al final del ejercicio del estado de flujos de efectivo, respecto a la composición del rubro efectivo y equivalentes es como sigue:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	SEP 2023	DIC 2022
Efectivo	50 000	0
Bancos/Dependencias y Otros	416 606 687	410 912 338
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	55 147	67 724
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	416 711 834	410 980 062

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas

Al 30 de septiembre de 2023, se realizaron adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto al apartado de aplicación, mismas que a continuación se describen:

ADQUISICIONES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN EFECTIVAMENTE PAGADAS		
<i>(Cifras en Pesos)</i>		
CONCEPTO	SEP 2023	DIC 2022
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	16 367 031	77 169 462
Mobiliario y Equipo de Administración	0	18 015 179
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	79 938
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	16 367 031	59 016 535
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	57 810
Otras Inversiones	820 420 738	278 565 314
TOTAL	836 787 769	355 734 776

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Conciliación de Flujos de Efectivo Netos

A continuación, se presenta la conciliación de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y saldos de resultados del ejercicio (ahorro/desahorro):

CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
<i>(Cifras en Pesos)</i>		
CONCEPTO	SEP 2023	DIC 2022
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	463 789 396	337 155 921
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Incremento en las Provisiones	0	0
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	463 789 396	337 155 921

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

De conformidad a lo dispuesto por el "Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables" y sus modificaciones, dictado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación, se presenta la conciliación contable-presupuestaria de las Instituciones Públicas de Seguridad Social, correspondiente del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023:

INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SEGURIDAD SOCIAL
CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CONSOLIDADO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
(Cifras en Pesos)

Total de Ingresos Presupuestarios	4 406 584 416
Más Ingresos Contables No Presupuestarios	714
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	714
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0
Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	208 565 755
Aprovechamientos Patrimoniales	0
Ingresos Derivados de Financiamientos	0
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	208 565 755
Total de Ingresos Contables	4 198 019 375

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 SEPTIEMBRE DE 2023
(Cifras en Pesos)

Total de Egresos Presupuestarios	3 986 715 979
Menos Egresos Presupuestarios No Contables	252 486 000
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	0
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 Presupuestarios No Contables	252 486 000
Más Gastos Contables No Presupuestarios	0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0
Provisiones	0
Disminución de Inventarios	0
Otros Gastos	0
Inversión Pública no Capitalizable	0
Materiales y Suministros (consumos)	0
Otros Gastos Contables No Presupuestarios	0
Total de Gastos Contables	3 734 229 979

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Notas de memoria (cuentas de orden)

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.

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.

Cuentas de orden 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.

VALORES				
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023				
(Cifras en Pesos)				
CONCEPTO	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	MOVIMIENTOS 2023		SALDO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE
		INCREMENTOS	AMORTIZACIÓN	
Valores en Custodia	2 847	0	0	2 847
TOTAL	2 847	0	0	2 847

Fuente: Secretaría de Hacienda.

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.

EMISIÓN DE OBLIGACIONES				
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023				
(Cifras en Pesos)				
CONCEPTO	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	MOVIMIENTOS 2023		SALDO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
		INCREMENTOS	AMORTIZACIÓN	
Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna	(178 464 060)	11 061 813	0	(167 402 247)
Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna	173 904 961	34 626 247	0	208 531 208
TOTAL	(4 559 099)	45 688 060	0	41 128 961

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Juicios

Se integra por juicio civil en proceso de la empresa HEAL DIGITAL SYSTEMS S.A.P.I. DE C.V. sustentado por la revocación de la sentencia de fecha 31 de agosto del 2017 pronunciada en el expediente jurídico 1077/2013 al 30 de septiembre del presente ejercicio refleja un saldo de 62.0 millones de pesos.

JUICIOS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	MOVIMIENTOS 2023		SALDO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
		INCREMENTOS	AMORTIZACIÓN	
Demandas Judicial en Proceso de Resolución	61 991 015	0	0	61 991 015
TOTAL	61 991 015	0	0	61 991 015

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Bienes en concesionados o en comodato

Los bienes en concesionados o en comodato al 30 de septiembre de 2023, ascienden a 3.1 millones de pesos correspondiente a bienes en concesión o en comodato del 2011, integrado por vehículos y equipos de transporte.

BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	MOVIMIENTOS 2023		SALDO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
		INCREMENTOS	AMORTIZACIÓN	
Bienes Bajo Contrato en Comodato	3 125 746	0	0	3 125 746
TOTAL	3 125 746	0	0	3 125 746

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Cuentas de orden presupuestario

Cuentas de ingresos

Al inicio del ejercicio 2023, se aprobó un presupuesto de ingresos de 6 mil 680.6 millones de pesos, para las Instituciones Públicas de Seguridad Social.

Los ingresos recaudados durante el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, ascendieron a cantidad de 3 mil 797.1 millones de pesos.

Los ingresos derivados de recursos provenientes de las ministraciones radicadas del Gobierno estatal, representó el 39.7 % del total de los ingresos recaudados con un importe de 1 mil 506.4 millones de pesos, integrándose de 788.8 millones de pesos por participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones y de 717.6 millones de pesos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones y pensiones y jubilaciones en diferentes fuentes de financiamiento con recursos del ejercicio, así como, el 54 % de cuotas y aportaciones de seguridad social registradas por el ISSTECH con un importe de 2 mil 51.1 millones de pesos, entre los rubros más relevantes.

A continuación, se presenta el estado analítico de ingresos presupuestarios de acuerdo de la clasificación indicada en las notas de memoria de los estados financieros emitidos por el CONAC.

INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SEGURIDAD SOCIAL
Estados e Información Contable al 3er. Trimestre 2023

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SEGURIDAD SOCIAL
ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
(Cifras en Pesos)

RUBRO DE INGRESOS	INGRESO				
	ESTIMADO	AMPLIACIONES / REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO
Impuestos	0	0	0	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	3 566 866 203	0	3 566 866 203	2 383 181 670	2 051 103 353
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	0	0	0	0	0
Productos	214 246 000	0	214 246 000	208 565 755	208 565 755
Aprovechamientos	0	0	0	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios y Otros Ingresos	1 283 345 729	(924 770 530)	358 575 199	30 999 762	30 999 762
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	1 263 012 263	58 247 071	1 321 259 334	788 781 262	788 781 262
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	353 158 941	593 397 381	946 556 322	717 639 504	717 639 504
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0	0
TOTAL	6 680 629 136	(273 126 078)	6 407 503 058	4 129 167 953	3 797 089 636

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Cuentas de egresos

El estado del ejercicio del presupuesto de egresos, refleja al 30 de septiembre del ejercicio 2023, el presupuesto aprobado anual por un monto de 6 mil 680.6 millones de pesos, al cierre del periodo que se informa.

El presupuesto devengado a la fecha que se informa fue de 4 mil 3.1 millones de pesos, se compone con recursos del ejercicio; de los cuales se aplicaron 2 mil 762.5 millones de pesos en transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas equivalente al 69 % del devengo total; así como 467.5 millones de pesos a servicios personales equivalente al 11.7 % del devengo total; la cifra de 305.2 millones de pesos por concepto de materiales y suministros, representando el 7.6 % del devengado total, así como 252.5 millones de pesos de inversiones financieras y otras provisiones, representando el 6.3 % del devengado total, entre los rubros más sobresalientes.

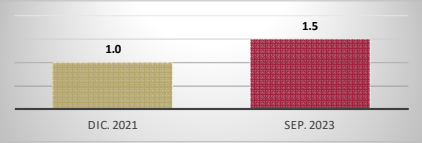
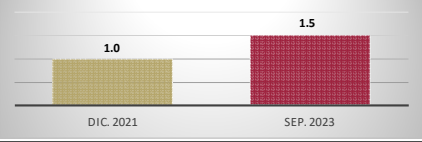
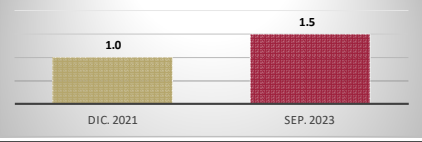
GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SEGURIDAD SOCIAL
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO (CAPÍTULO)
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS				
	APROBADO ANUAL	AMPLIACIONES / REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO
Servicios Personales	799 994 817	0	799 994 817	467 544 867	403 834 377
Materiales y Suministros	476 999 373	0	476 999 373	305 233 686	160 290 282
Servicios Generales	396 199 584	0	396 199 584	198 933 978	118 998 248
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4 456 630 178	0	4 456 630 178	2 762 516 991	2 757 105 343
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	118 900 184	0	118 900 184	16 367 472	12 372 367
Inversión Pública	0	0	0	0	0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	431 905 000	0	431 905 000	252 486 000	252 486 000
Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0
Deuda Pública	0	0	0	0	0
TOTAL DEL GASTO	6 680 629 136	0	6 680 629 136	4 003 082 994	3 705 086 617

Fuente: Secretaría de Hacienda.

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 septiembre del ejercicio 2023, 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 PC = Pasivo Circulante	Porcentaje	$\frac{E + DREE}{PC}$	$\frac{768.7}{507.9} = 1.5$	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	
Índice de Solvencia	AC = Activo Circulante PC = Pasivo Circulante	Porcentaje	$\frac{AC}{PC}$	$\frac{768.7}{507.9} = 1.5$	Indica los pesos disponibles del activo circulante para liquidar sus obligaciones a corto plazo	
Prueba de Ácido	AC = Activo Circulante INV = Inventarios A = Almacenes PC = Pasivo Circulante	Porcentaje	$\frac{AC - (INV + A)}{PC}$	$\frac{768.7}{507.9} = 1.5$	Determina los pesos disponibles en activos de conversión inmediata en efectivo para cubrir obligaciones a corto plazo	

Los estados financieros muestran un resultado de 1.5 peso 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 1.5 peso para cubrir cada peso que debe por sus compromisos a corto plazo.

La **prueba del ácido** indica que las entidades cuentan con 1.5 peso 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 septiembre del ejercicio 2023.

Reporte analítico 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 SEPTIEMBRE DE 2023					
(Cifras en Pesos)					
ORGANISMO PÚBLICO	PARCIAL	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS		SALDO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023
			AUMENTO	DISMINUCIÓN	
Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas		744 366 537	46 609 050	0	790 975 587
Pensiones y Jubilaciones	744 366 537		46 609 050		
SUMAS		744 366 537	46 609 050	0	790 975 587

Fuente: Secretaría de Hacienda.

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO			
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023			
(Cifras en Pesos)			
ENTE PÚBLICO	DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO	PRÉSTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO
Instituciones Públicas de Seguridad Social	162 472 414	22 063 402	731 125 167
Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas	162 472 414	22 063 402	731 125 167
SUMAS		162 472 414	22 063 402

Fuente: Secretaría de Hacienda.

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023		
(Cifras en Pesos)		
ENTE PÚBLICO	TERRENOS	EDIFICIOS NO HABITACIONALES
Instituciones Públicas de Seguridad Social	67 202 158	124 068 161
Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas	67 202 158	124 068 161
SUMAS		67 202 158

Fuente: Secretaría de Hacienda.

INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SEGURIDAD SOCIAL
Estados e Información Contable al 3er. Trimestre 2023

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: BIENES MUEBLES

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023

(Cifras en Pesos)

ENTE 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	COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS
Instituciones Públicas de Seguridad Social	38 159 250	4 860 198	127 667 318	11 457 299	14 242 126	57 810
Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas	38 159 250	4 860 198	127 667 318	11 457 299	14 242 126	57 810
SUMAS	38 159 250	4 860 198	127 667 318	11 457 299	14 242 126	57 810

Fuente: Secretaría de Hacienda.

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: ACTIVOS INTANGIBLES

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023

(Cifras en Pesos)

ENTE PÚBLICO	LICENCIAS
Instituciones Públicas de Seguridad Social	590 626
Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas	590 626
SUMAS	590 626

Fuente: Secretaría de Hacienda.

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: ACTIVOS DIFERIDOS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023

(Cifras en Pesos)

ENTE PÚBLICO	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS
Instituciones Públicas de Seguridad Social	1 277 987
Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas	1 277 987
SUMAS	1 277 987

Fuente: Secretaría de Hacienda.