

Notas a los estados financieros consolidados **DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2024** (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 junio de 2024, con los siguientes apartados:

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

Las cifras mostradas al 30 de junio de 2024, 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 junio de 2024, asciende a \$ 1,109,788,019 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 \$ 4,035,820,445 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 centro deportivo, renta de espacios por estaciones de carga, domo, cafetería, expedición de certificados médicos y servicios médicos a particulares.

Al 30 de junio de 2024, 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 a favor en pagos y depósitos por apertura de cuenta bancaria.

Gastos y otras pérdidas

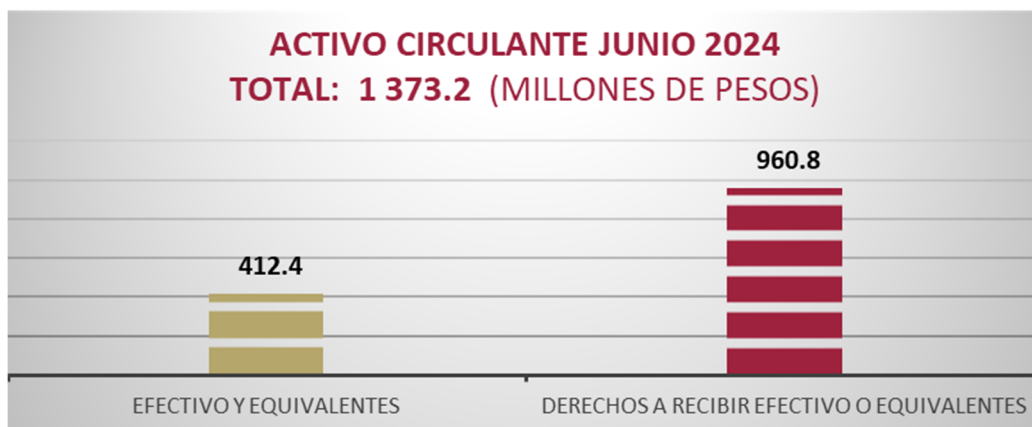
Los gastos y otras pérdidas lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad, los cuales ascienden a \$ 2,926,032,424 pesos, integrados principalmente en los capítulos 1000 servicios personales, 2000 materiales y suministros, 3000 servicios generales y 4000 transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, por concepto de pago de pensiones y jubilaciones del personal del Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas; así como otros gastos y pérdidas extraordinarias el cual refleja registros contables por concepto de redondeo, en el pago de facturas.

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 junio de 2024, este rubro expone un saldo positivo por \$ 412,359,983 pesos y representa el 30 % 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, así también para cubrir gastos menores y emergentes, mismos que se encuentran pendientes de ser reintegrados, 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		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2024	DIC 2023
Efectivo	68 256	0
Bancos/Dependencias y Otros	305 746 281	400 896 910
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	55 147	55 147
SUMAS	412 359 983	400 952 057

Derechos a recibir efectivo o equivalentes

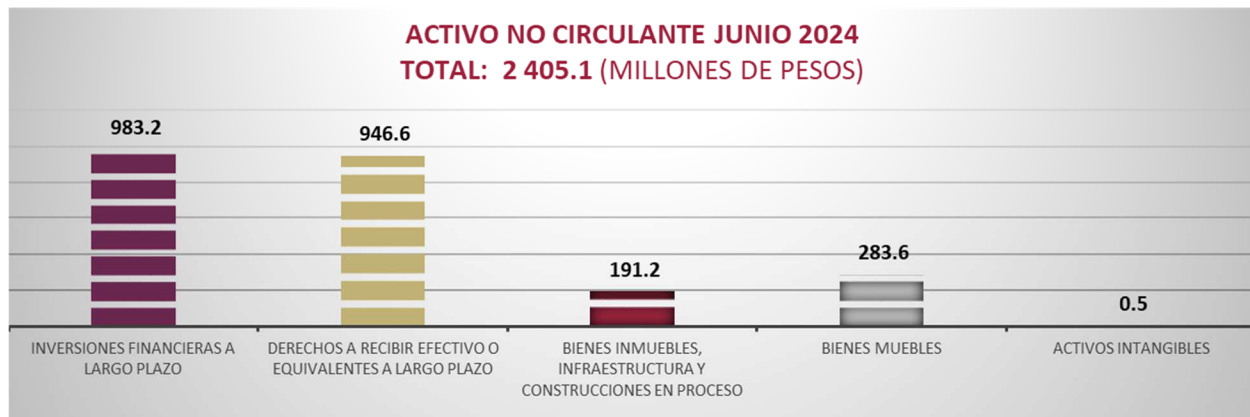
Se integra por aportaciones de pensionados, cuotas y aportaciones médicas, recuperaciones de préstamos subsidio de aportaciones federales, 1 % de cuotas y aportaciones para el fondo de préstamos y subsidio al empleo que beneficia a los trabajadores del Instituto sujeto a su acreditamiento contra I.S.R. de Sueldos y Salarios. Así mismo, por fondo

revolvente otorgado 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 2024 asciende a \$ 960,809,029 pesos y representa el 70 % del total del activo circulante.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2024	DIC 2023
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	954 688 826	79 307 729
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	6 120 203	2 286 262
SUMAS	960 809 029	81 593 991

No circulante



Inversiones financieras a largo plazo

El saldo de este rubro al periodo que se informa asciende a \$ 983,216,523 pesos, mismo que representa el 40.9 % 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 a las cuotas sobre sueldos de los trabajadores en transición y de los de nueva generación, aportaciones del gobierno de los trabajadores en transición y 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 de 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	JUN 2024	DIC 2023
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	983 216 523	832 906 845
SUMAS	983 216 523	832 906 845

Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo

Este rubro del activo al 30 de junio de 2024 asciende a \$ 946,588,216 pesos y representa el 39.4 % del activo no circulante, se integra por las 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.

También, se incluyen los 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		
<i>(Cifras en Pesos)</i>		
CONCEPTO	JUN 2024	DIC 2023
Documentos por Cobrar a Largo Plazo	22 588 012	22 588 012
Deudores Diversos a Largo Plazo	22 324 774	22 537 855
Préstamos Otorgados a Largo Plazo	901 675 430	842 602 262
SUMAS	946 588 216	887 728 129

Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso

Este rubro del activo refleja la cifra de \$ 191,270,319 pesos y se integra de los bienes inmuebles 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 junio de 2024, este rubro representa el 7.9 %.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
<i>(Cifras en Pesos)</i>		
CONCEPTO	JUN 2024	DIC 2023
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 junio de 2024, asciende a un monto global de \$ 283,581,657 pesos y representa el 11.8 % 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	JUN 2024	DIC 2023
Mobiliario y Equipo de Administración	41 098 159	40 979 259
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	4 957 145	4 957 145
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	194 653 595	194 653 595
Vehículos y Equipo de Transporte	28 195 292	16 742 982
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	14 619 656	14 619 656
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	57 810	57 810
SUMAS	283 581 657	272 010 447

Activos intangibles

Al 30 de junio de 2024, este rubro asciende a \$ 460,636 pesos, se integra por la adquisición de licencias de antivirus, así como de paquetes informáticos, necesarios para el desarrollo de las actividades de la unidad de tecnologías de la información, adquiridos con recursos propios.

ACTIVOS INTANGIBLES (Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2024	DIC 2023
Licencias	460 636	590 626
SUMAS	460 636	590 626

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 junio de 2024, 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 1 de enero al 30 de junio de 2024 ascienden a \$ 161,263,568 pesos, y representa el 31.7 % del pasivo circulante, integrándose por los compromisos pendientes de pago de prestaciones salariales devengadas, del periodo que se informa, 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, las transferencias por depositar de la nómina de pensionados adscritos al Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chipas.

Además, 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 % del impuesto sobre nóminas, 6 % adicional para el desarrollo económico y social de la entidad y 2 % de retención de obras y servicios, mismos que se pagarán a Hacienda Federal y Estatal.

También, se incluyen los compromisos pendientes de pago a cargo del Instituto, tales como, pensión alimenticia, 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	JUN 2024	DIC 2023
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	3 599 073	7 518 632
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	114 180 160	134 273 744
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	16 428 857	13 694 563
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto	9 641 611	28 130 816
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	17 413 867	10 388 038
SUMAS	161 263 568	194 005 793

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

Este rubro al 30 de junio del 2024, asciende a \$ 346,434,638 pesos, representando el 68.1 % del total de pasivo circulante, mismo que se integra por rentas del centro deportivo y préstamos por pagar, así como reintegros kardex, recuperación de préstamos por aplicar, además, por descuentos indebidos, intereses cobrados, cuotas y aportaciones y rendimientos bancarios del fondo de préstamos.

FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA y/o ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2024	DIC 2023
Fondos en Garantía a Corto Plazo	7 500	5 000
Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	346 427 138	278 606 096
SUMAS	346 434 638	278 611 096

Otros pasivos a corto plazo

Al 30 de junio del 2024, este rubro asciende a \$ 1,154,098 pesos, representando el 0.2 % del total de pasivo circulante, integrado por abonos bancarios por aclarar al periodo que se informa.

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2024	DIC 2023
Otros Pasivos Circulantes	1 154 098	367 823
SUMAS	1 154 098	367 823

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 2024, este rubro asciende a \$ 605,073,674 pesos y representa el 43.2 % del pasivo no circulante.

CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2024	DIC 2023
Proveedores por Pagar a Largo Plazo	605 073 674	614 464 390
SUMAS	605 073 674	614 464 390

Pasivos diferidos a largo plazo

Este rubro se integra en gran parte por se integra por el registro de prestaciones salariales del personal del Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas como son: sueldos y salarios, emisión de préstamos, devolución de cuotas de retiro, recursos pendientes de aplicar a la fecha que se informa, las aportaciones patronales a ISSTECH, seguro de vida y el 2 % del Impuesto Sobre Nóminas. Asimismo, por los gastos funerarios y los cheques cancelados.

Así también se incluyen en este rubro, el registro de las retenciones por servicios personales: ISSS, cuota ISSTECH, 2 % del Impuesto Sobre Nóminas, aportaciones al fondo de ahorro, recuperación de préstamos personales, préstamos con instituciones financieras, cuota sindical; además, de las retenciones y contribuciones a favor de terceros: Impuesto Sobre la Renta, el ISR por honorarios y/o arrendamiento de inmuebles, así como, la actualización y los recargos.

Al 30 de junio de 2024, este rubro asciende a \$ 418,957,879 pesos y representa el 29.9 % del pasivo no circulante.

PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2024	DIC 2023
Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo	418 957 879	434 752 940
SUMAS	418 957 879	434 752 940

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

Este rubro al 30 de junio de 2024, asciende a \$ 378,092,280 pesos y representa el 26.9 % del pasivo no circulante, mismo que se integra por préstamos por pagar, recuperación de préstamos por aplicar; además, por descuentos indebidos, intereses cobrados y 1 % de cuotas y aportaciones del fondo de préstamos; así como, rendimientos de cuentas bancarias.

FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA y/o ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2024	DIC 2023
Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	378 092 280	379 231 314
SUMAS	378 092 280	379 231 314

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 junio del 2024, el cual asciende a un saldo positivo de \$ 1,109,788,019 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 \$ 1,867,310,225 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 \$ 1,101,691,167 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 junio de 2024 asciende a \$ 11,407,926 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 \$ 4,035,820,445 pesos. El gasto de funcionamiento devengado por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2024, asciende a \$ 2,926,032,424 pesos, el cual refleja un flujo neto positivo por actividades de operación por un importe de \$ 1,109,788,021 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 \$ 214,990,183 pesos. El gasto de inversión devengado por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2024, asciende a \$ 1,322,913,059 pesos, el cual refleja un flujo neto a la baja por actividades de inversión por un importe de \$ 1,107,922,876 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 \$ 78,369,940 pesos. La aplicación por actividades de financiamiento por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2024, asciende a \$ 68,827,159 pesos, el cual refleja un flujo neto positivo por actividades de financiamiento por un importe de \$ 9,542,781 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	JUN 2024	DIC 2023
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	412 359 983	400 952 057

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	JUN 2024	DIC 2023
Efectivo	68 256	0
Bancos/Tesorería	0	0
Bancos/Dependencias y Otros	305 746 281	400 896 910
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	106 490 299	0
Fondos con Afectación Específica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	55 147	55 147
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
Total de Efectivo y Equivalentes	412 359 983	400 952 057

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas

Al 30 de junio de 2024, 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		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2024	DIC 2023
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	11 571 210	91 739 626
Mobiliario y Equipo de Administración	118 900	2 820 009
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0	96 947
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	83 353 308
Vehículos y Equipo de Transporte	11 452 310	5 091 832
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0	377 530
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0
Otras Inversiones	1 311 341 849	703 695 702
TOTAL	1 322 913 059	795 435 328

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 FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2024	DIC 2023
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	1 109 788 021	222 743 965
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0	0
Incremento en las Provisiones	0	0
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	1 109 788 021	222 743 965

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 junio de 2024:

INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SEGURIDAD SOCIAL
Estados e Información Contable al 2do. Trimestre 2024

INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SEGURIDAD SOCIAL
CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CONSOLIDADO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2024
(Cifras en Pesos)

Total de Ingresos Presupuestarios	4 207 281 834
Más Ingresos Contables No Presupuestarios	49
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	49
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0
Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	171 461 438
Aprovechamientos Patrimoniales	0
Ingresos Derivados de Financiamientos	0
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	171 461 438
Total de Ingresos Contables	4 035 820 445

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 2024
(Cifras en Pesos)

Total de Egresos Presupuestarios	3 144 423 617
Menos Egresos Presupuestarios No Contables	218 391 211
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
Materiales y Suministros	0
Mobiliario y Equipo de Administración	118 900
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0
Vehículos y Equipo de Transporte	11 452 311
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	206 820 000
Más Gastos Contables No Presupuestarios	18
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0
Provisiones	0
Disminución de Inventarios	0
Otros Gastos	18
Inversión Pública no Capitalizable	0
Materiales y Suministros (consumos)	0
Otros Gastos Contables No Presupuestarios	0
Total de Gastos Contables	2 926 032 424

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

Este rubro presenta la cifra de \$ 2,847 pesos y 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 Instituciones Públicas de Seguridad Social.

VALORES				
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2024				
(Cifras en Pesos)				
CONCEPTO	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	MOVIMIENTOS 2024		SALDO AL 30 DE JUNIO DE 2024
		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

El saldo negativo por \$ 54,503,728 pesos 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 denominado: 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 JUNIO DE 2024				
(Cifras en Pesos)				
CONCEPTO	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	MOVIMIENTOS 2024		SALDO AL 30 DE JUNIO DE 2024
		INCREMENTOS	AMORTIZACIÓN	
Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna	(141 307 268)	0	159 891 491	(301 198 759)
Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna	219 906 427	26 788 604	0	246 695 031
TOTAL	78 599 159	26 788 604	159 891 491	(54 503 728)

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Juicios

Este rubro se integra por juicio civil en proceso de la empresa Healt 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 junio del presente ejercicio refleja un saldo de \$ 61,991,015 pesos.

INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SEGURIDAD SOCIAL
Estados e Información Contable al 2do. Trimestre 2024

JUICIOS				
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2024				
(Cifras en Pesos)				
CONCEPTO	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	MOVIMIENTOS 2024		SALDO AL 30 DE JUNIO DE 2024
		INCREMENTOS	AMORTIZACIÓN	
Demandas Judicial en Proceso de Resolución	61 991 015	0	0	61 991 015
Y				
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 junio de 2024, ascienden a \$ 3,125,746 pesos correspondiente a bienes en concesión o en comodato del 2011, integrado por vehículos y equipos de transporte, con la Secretaría de Administración en el año 2011.

BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO				
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2024				
(Cifras en Pesos)				
CONCEPTO	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	MOVIMIENTOS 2024		SALDO AL 30 DE JUNIO DE 2024
		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 2024, se aprobó un presupuesto de ingresos de \$ 7,489,663,478 pesos, para las Instituciones Públicas de Seguridad Social, de los cuales, se presenta una reducción por \$ 1,119,282,899 pesos al presupuesto estimado para el periodo que se informa.

Los ingresos recaudados durante el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2024, ascendieron a cantidad de \$ 3,512,550,419 pesos.

Los ingresos derivados de recursos provenientes de las ministraciones radicadas del Gobierno Estatal, representó el 19.8 % del total de los ingresos recaudados con un importe de \$ 695,685,765 pesos, integrándose de \$ 2,950,910 pesos por participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones y de \$ 692,734,855 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 58.6 % de cuotas y aportaciones de seguridad social registradas por el ISSTECH con un importe de \$ 2.057,412,567 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 2do. Trimestre 2024

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SEGURIDAD SOCIAL
ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2024
(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	3 965 605 840	(153 042 362)	3 812 563 478	2 254 350 117	2 057 412 567
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	0	0	0	0	0
Productos	251 512 138	0	251 512 138	171 461 438	171 461 438
Aprovechamientos	0	0	0	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios y Otros Ingresos	1 672 545 500	(1 083 431 348)	589 114 152	587 990 649	587 990 649
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0	8 753 541	8 753 541	2 950 910	2 950 910
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	1 600 000 000	108 437 270	1 708 437 270	692 734 855	692 734 855
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0	0
TOTAL	7 489 663 478	(1 119 282 899)	6 370 380 579	3 709 487 969	3 512 550 419

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Cuentas de egresos

El estado del ejercicio del presupuesto de egresos, refleja al 30 de junio del ejercicio 2024, una modificación neta positiva al presupuesto aprobado anual por un monto de \$ 85,000,000 pesos, representando el 1.1 % mayor, llegando a un monto de \$ 7,574,663,478 pesos.

El presupuesto devengado a la fecha que se informa fue de \$ 3,144,423,617 pesos, se compone con recursos del ejercicio; de los cuales se aplicaron \$ 2,088,062,938 pesos en transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, equivalente al 66.4 % del devengo total; así como \$ 327,707,169 pesos en materiales y suministros, representando el 10.4 % del devengado total; la cifra de \$ 311,178,576 pesos a servicios personales, equivalente al 9.9 % del devengo total; de igual manera el monto de \$ 206,820,000 pesos por concepto de inversiones financieras y otras provisiones, representando el 6.6 % del devengado total, entre los rubros más sobresalientes.

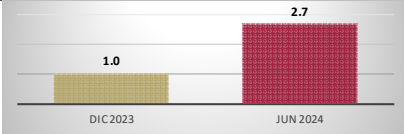
GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SEGURIDAD SOCIAL
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO (CAPÍTULO)
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2024
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS				
	APROBADO ANUAL	AMPLIACIONES / REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO
Servicios Personales	856 641 244	0	856 641 244	311 178 576	266 857 118
Materiales y Suministros	479 050 895	49 924 164	528 975 059	327 707 169	225 477 590
Servicios Generales	547 944 267	35 075 836	583 020 103	199 083 723	130 399 150
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4 997 627 589	0	4 997 627 589	2 088 062 938	2 085 575 230
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	116 959 483	0	116 959 483	11 571 211	11 571 211
Inversión Pública	0	0	0	0	0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	491 440 000	0	491 440 000	206 820 000	206 820 000
Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0
Deuda Pública	0	0	0	0	0
TOTAL DEL GASTO	7 489 663 478	85 000 000	7 574 663 478	3 144 423 617	2 926 700 299

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 junio del ejercicio 2024, 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	$\frac{E + DREE}{PC}$	$\frac{1\,373.2}{508.9} = 2.7$	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	$\frac{AC}{PC}$	$\frac{1\,373.2}{508.9} = 2.7$	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	$\frac{AC - (INV + A)}{PC}$	$\frac{1\,373.2}{508.9} = 2.7$	Determina los pesos disponibles en activos de conversión inmediata en efectivo para cubrir obligaciones a corto plazo	

Los estados financieros muestran un resultado de \$ 2.7 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 \$ 2.7 pesos para cubrir cada peso que debe por sus compromisos a corto plazo.

La **prueba del ácido** indica que las entidades cuentan con \$ 2.7 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 2024, toda vez que los saldos de los pasivos se han mantenido en niveles saludables y en equilibrio de los ingresos.

Reporte analítico del activo no circulante

A continuación, se presentan los saldos por tipo de activo no circulante registrado en los estados financieros consolidados de las Instituciones Públicas de Seguridad Social, al 30 de junio de 2024. 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 2024					
(Cifras en Pesos)					
ENTE PÚBLICO	PARCIAL	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS		SALDO AL 30 DE JUNIO DE 2024
			AUMENTO	DISMINUCIÓN	
Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas		832 906 845	150 309 678	0	983 216 523
Pensiones y Jubilaciones	832 906 845		150 309 678		
SUMAS		832 906 845	150 309 678	0	983 216 523

Fuente: Secretaría de Hacienda.

INTEGRACION DE LA CUENTA: DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO			
AL 30 DE JUNIO DE 2024			
(Cifras en Pesos)			
ENTE 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	22 588 012	22 324 774	901 675 430
SUMAS	22 588 012	22 324 774	901 675 430

Fuente: Secretaría de Hacienda.

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
AL 30 DE JUNIO DE 2024		
(Cifras en Pesos)		
ENTE PÚBLICO	TERRENOS	EDIFICIOS NO HABITACIONALES
Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas	67 202 158	124 068 161
SUMAS	67 202 158	124 068 161

Fuente: Secretaría de Hacienda.

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: BIENES MUEBLES						
AL 30 DE JUNIO DE 2024						
(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
Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas	41 098 159	4 957 145	194 653 595	28 195 292	14 619 656	57 810
SUMAS	41 098 159	4 957 145	194 653 595	28 195 292	14 619 656	57 810

Fuente: Secretaría de Hacienda.

INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SEGURIDAD SOCIAL
Estados e Información Contable al 2do. Trimestre 2024

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: ACTIVOS INTANGIBLES

AL 30 DE JUNIO DE 2024

(Cifras en Pesos)

ENTE PÚBLICO	LICENCIAS
Instituciones Públicas de Seguridad Social	460 636
Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas	460 636
SUMAS	460 636

Fuente: Secretaría de Hacienda.