

Notas a los estados financieros consolidados **DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 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 31 de diciembre de 2023, con los siguientes apartados:

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

Las cifras mostradas al 31 de diciembre 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 31 de diciembre de 2023, asciende a 222.7 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 6 mil 252.5 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 centro deportivo, renta de espacios por estaciones de carga, domo, cafetería, expedición de certificados médicos y servicios médicos a particulares.

Al 31 de diciembre 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 6 mil 29.8 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 el cual refleja el registro de los bienes enajenables e inventariables cuyo costo unitario de adquisición no sobrepasa 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA).

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 31 de diciembre de 2023, este rubro expone un saldo positivo por 401.0 millones de pesos y representa el 83.1 % 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, 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 | 2023 | 2022 |
| Bancos/Dependencias y Otros | 400 896 910 | 410 912 338 |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 55 147 | 67 724 |
| SUMAS | 400 952 057 | 410 980 062 |

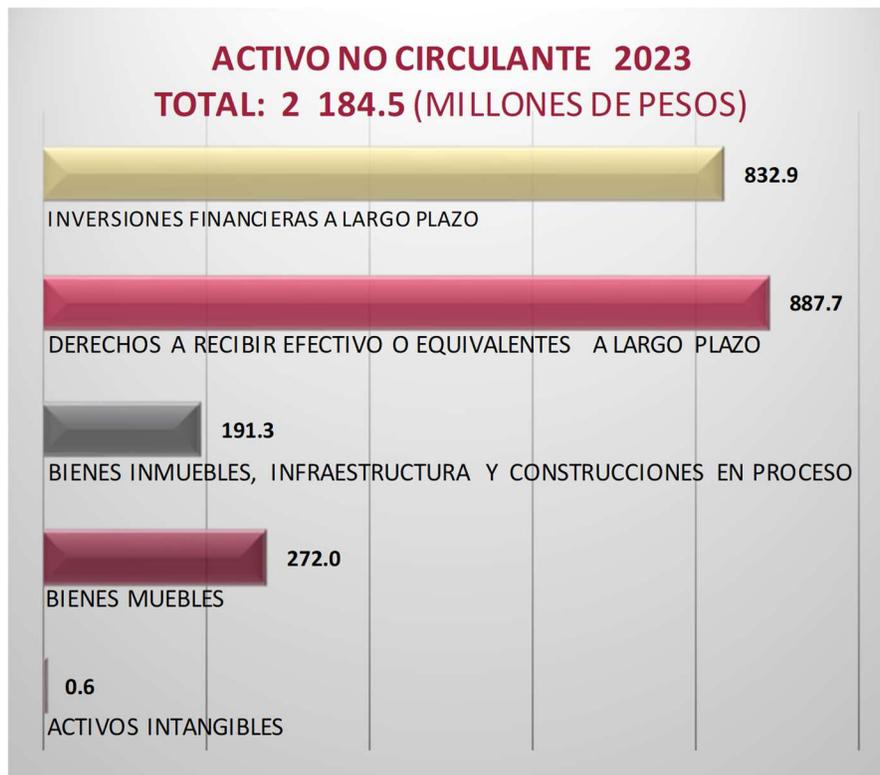
Derechos a recibir efectivo o equivalentes

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 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 31 de diciembre de 2023 asciende a 81.6 millones de pesos y representa el 16.9 % del total del activo circulante.

| DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES | | |
|---|-------------------|------------------|
| (Cifras en Pesos) | | |
| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 79 307 729 | 2 565 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 2 286 262 | 2 278 882 |
| SUMAS | 81 593 991 | 2 281 447 |

No circulante



Inversiones financieras a largo plazo

El saldo de este rubro al periodo que se informa asciende a 832.9 millones de pesos, mismo que representa el 38.1 % 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 | 2023 | 2022 |
| Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos | 832 906 845 | 744 366 537 |
| SUMAS | 832 906 845 | 744 366 537 |

Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo

Este rubro del activo al 31 de diciembre de 2023 asciende a 887.7 millones de pesos y representa el 40.6 % 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.

Así mismo, 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 | 2023 | 2022 |
| Documentos por Cobrar a Largo Plazo | 22 588 012 | 162 472 414 |
| Deudores Diversos a Largo Plazo | 22 537 855 | 22 335 475 |
| Préstamos Otorgados a Largo Plazo | 842 602 262 | 644 117 713 |
| SUMAS | 887 728 129 | 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 hospitalares, coordinaciones médicas y centro deportivo ISSTECH adquiridas con recursos propios y mediante donación.

Del total del activo no circulante al 31 de diciembre de 2023, este rubro representa el 8.8 %.

| BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO | | |
|--|--------------------|--------------------|
| (Cifras en Pesos) | | |
| CONCEPTO | 2023 | 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 31 de diciembre de 2023, asciende a un monto global de 272.0 millones de pesos y representa el 12.5 % 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 | 2023 | 2022 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 40 979 259 | 38 159 250 |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 4 957 145 | 4 860 198 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 194 653 595 | 111 300 287 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 16 742 982 | 11 651 150 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 14 619 656 | 14 242 126 |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 57 810 | 57 810 |
| SUMAS | 272 010 447 | 180 270 821 |

Activos intangibles

Al 31 de diciembre 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 | 2023 | 2022 |
| Licencias | 590 626 | 590 626 |
| SUMAS | 590 626 | 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 31 de diciembre 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 31 de diciembre de 2023 ascienden a 194.0 millones de pesos, y representa el 41 % 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 % 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, 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 | 2023 | 2022 |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 7 518 632 | 8 713 016 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 134 273 744 | 70 890 779 |
| Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 13 694 563 | 11 358 772 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 28 130 816 | 27 856 572 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 10 388 038 | 13 548 961 |
| SUMAS | 194 005 793 | 132 368 100 |

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

Este rubro al 31 de diciembre del 2023, asciende a 278.6 millones de pesos, representando el 58.9 % 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, 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 | 2023 | 2022 |
| Fondos en Garantía a Corto Plazo | 5 000 | 5 000 |
| Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | 278 606 096 | 282 392 763 |
| SUMAS | 278 611 096 | 282 397 763 |

Otros pasivos a corto plazo

Al 31 de diciembre del 2023, este rubro asciende a 0.4 millones de pesos, representando el 0.1 % 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 | 2023 | 2022 |
| Otros Pasivos Circulantes | 367 823 | 394 337 |
| SUMAS | 367 823 | 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 31 de diciembre de 2023, este rubro asciende a 614.5 millones de pesos y representa el 43 % del pasivo no circulante.

| CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO | | |
|--|--------------------|--------------------|
| (Cifras en Pesos) | | |
| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
| Proveedores por Pagar a Largo Plazo | 614 464 390 | 662 853 044 |
| SUMAS | 614 464 390 | 662 853 044 |

Pasivos diferidos a largo plazo

Este rubro se integra en gran parte por conceptos como aguinaldo, sueldos, descuentos indebidos de préstamos, seguro de vida mutualista, devolución de cuotas de retiro.

Al 31 de diciembre de 2023, este rubro asciende a 434.8 millones de pesos y representa el 30.4 % del pasivo no circulante.

| PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO | | |
|--|--------------------|--------------------|
| (Cifras en Pesos) | | |
| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
| Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo | 434 752 940 | 449 431 394 |
| SUMAS | 434 752 940 | 449 431 394 |

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

Este rubro al 31 de diciembre de 2023, asciende a 379.2 millones de pesos y representa el 26.6 % del pasivo no circulante, mismo que se integra 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.

| FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA y/o ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO | | |
|---|--------------------|--------------------|
| (Cifras en Pesos) | | |
| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
| Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo | 379 231 314 | 173 989 122 |
| SUMAS | 379 231 314 | 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 31 de diciembre del 2023, el cual asciende a un saldo positivo de 222.7 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 765.6 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 108.4 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.

La disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2023 asciende a 10.0 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 6 mil 252.5 millones de pesos. El gasto de funcionamiento devengado por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, asciende a 6 mil 29.8 millones de pesos, el cual refleja un flujo neto positivo por actividades de operación por un importe de 222.7 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 362.7 millones de pesos. El gasto de funcionamiento devengado por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, asciende a 795.4 millones de pesos, el cual refleja un flujo neto a la baja por actividades de inversión por un importe de 432.7 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 271.2 millones de pesos. El gasto de funcionamiento devengado por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, asciende a 71.2 millones de pesos, el cual refleja un flujo neto positivo por actividades de financiamiento por un importe de 200.0 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 EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO | | |
|--|--------------------|--------------------|
| (Cifras en Pesos) | | |
| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio | 400 952 057 | 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 | 2023 | 2022 |
| Efectivo | 0 | 0 |
| Bancos/Tesorería | 0 | 0 |
| Bancos/Dependencias y Otros | 400 896 910 | 410 912 338 |
| Inversiones Temporales (hasta 3 meses) | 0 | 0 |
| Fondos con Afectación Específica | 0 | 0 |
| 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 | 400 952 057 | 410 980 062 |

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas

Al 31 de diciembre 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 | | |
|--|--------------------|--------------------|
| EFFECTIVAMENTE PAGADAS | | |
| (Cifras en Pesos) | | |
| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 0 | 0 |
| Bienes Muebles | 91 739 626 | 77 169 462 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 2 820 009 | 18 015 179 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 96 947 | 79 938 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 83 353 308 | 59 016 535 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 5 091 832 | 0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 377 530 | 0 |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 0 | 57 810 |
| Otras Inversiones | 703 695 702 | 278 565 314 |
| TOTAL | 795 435 328 | 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 | | |
|--|-------------------|--------------------|
| (Cifras en Pesos) | | |
| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
| Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro | 22 743 965 | 337 155 921 |
| 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 | 22 743 965 | 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 31 de diciembre de 2023:

| INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SEGURIDAD SOCIAL | |
|--|----------------------|
| CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CONSOLIDADO | |
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 | |
| (Cifras en Pesos) | |
| Total de Ingresos Presupuestarios | 6 526 675 810 |
| Más Ingresos Contables No Presupuestarios | 840 |
| 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 | 840 |
| Otros Ingresos Contables No Presupuestarios | 0 |
| Menos Ingresos Presupuestarios No Contables | 274 147 752 |
| Aprovechamientos Patrimoniales | 0 |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | 0 |
| Otros Ingresos Presupuestarios No Contables | 274 147 752 |
| Total de Ingresos Contables | 6 252 528 898 |

Fuente: Secretaría de Hacienda.

INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SEGURIDAD SOCIAL
Estados e Información Contable al 4o. Trimestre 2023

INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SEGURIDAD SOCIAL
CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CONSOLIDADO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras en Pesos)

| | |
|--|----------------------|
| Total de Egresos Presupuestarios | 6 393 627 933 |
| Menos Egresos Presupuestarios No Contables | 363 843 000 |
| 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 | 363 843 000 |
| 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 | 6 029 784 933 |

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 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Cifras en Pesos) | | | | |
|--|-------------------------------------|------------------|--------------|--|
| CONCEPTO | SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 | MOVIMIENTOS 2023 | | SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 |
| | | 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 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 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Cifras en Pesos) | | | | |
|--|-------------------------------------|-------------------|--------------|--|
| CONCEPTO | SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 | MOVIMIENTOS 2023 | | SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 |
| | | INCREMENTOS | AMORTIZACIÓN | |
| Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna | (178 464 060) | 37 156 792 | 0 | (141 307 268) |
| Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna | 173 904 961 | 46 001 466 | 0 | 219 906 427 |
| TOTAL | (4 559 099) | 83 158 258 | 0 | 78 599 159 |

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Juicios

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 31 de diciembre del presente ejercicio refleja un saldo de 62.0 millones de pesos.

INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SEGURIDAD SOCIAL
Estados e Información Contable al 4o. Trimestre 2023

| JUICIOS | | | | |
|--|-------------------------------------|------------------|--------------|-------------------------------------|
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 | | | | |
| (Cifras en Pesos) | | | | |
| CONCEPTO | SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 | MOVIMIENTOS 2023 | | SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 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 31 de diciembre 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 31 DE DICIEMBRE DE 2023 | | | | |
| (Cifras en Pesos) | | | | |
| CONCEPTO | SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 | MOVIMIENTOS 2023 | | SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 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, sin embargo, las estrategias implementadas para obtener mayores recursos, lograron un incremento de 2.8 millones de pesos al presupuesto estimado para el periodo que se informa.

Los ingresos recaudados durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, ascendieron a cantidad de 6 mil 173.4 millones de pesos.

Los ingresos derivados de recursos provenientes de las ministraciones radicadas del Gobierno Estatal, representó el 41.1 % del total de los ingresos recaudados con un importe de 2 mil 537.4 millones de pesos, integrándose de 1 mil 470.9 millones de pesos por participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones y de 1 mil 66.5 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 53.9 % de cuotas y aportaciones de seguridad social registradas por el ISSTECH con un importe de 3 mil 326.3 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 4o. Trimestre 2023

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SEGURIDAD SOCIAL
ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 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 | 3 402 201 793 | 3 326 323 839 |
| Contribuciones de Mejoras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Derechos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Productos | 214 246 000 | 59 901 752 | 274 147 752 | 274 147 752 | 274 147 752 |
| Aprovechamientos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios y Otros Ingresos | 1 283 345 729 | (987 918 586) | 295 427 143 | 35 470 792 | 35 470 792 |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | 1 263 012 263 | 217 387 628 | 1 480 399 891 | 1 470 882 688 | 1 470 882 688 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 353 158 941 | 713 397 381 | 1 066 556 322 | 1 066 556 322 | 1 066 556 322 |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 6 680 629 136 | 2 768 175 | 6 683 397 311 | 6 249 259 347 | 6 173 381 393 |

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Cuentas de egresos

El estado del ejercicio del presupuesto de egresos, refleja al 31 de diciembre del ejercicio 2023, el presupuesto aprobado anual por un monto de 6 mil 680.6 millones de pesos.

El presupuesto devengado a la fecha que se informa fue de 6 mil 552.9 millones de pesos, se compone con recursos del ejercicio; de los cuales se aplicaron 4 mil 538.8 millones de pesos en transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, equivalente al 69.3 % del devengo total; así como 753.1 millones de pesos a servicios personales, equivalente al 11.5 % del devengo total; la cifra de 431.2 millones de pesos de inversiones financieras y otras provisiones, representando el 6.6 % del devengado total; así como, 422.0 millones de pesos por concepto de materiales y suministros, representando el 6.4 % 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 31 DE DICIEMBRE 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 | 753 090 459 | 658 538 657 |
| Materiales y Suministros | 476 999 373 | (18 868 408) | 458 130 965 | 422 030 879 | 263 426 396 |
| Servicios Generales | 396 199 584 | (66 594 070) | 329 605 514 | 315 621 762 | 188 306 905 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 4 456 630 178 | 85 462 478 | 4 542 092 656 | 4 538 798 610 | 4 530 393 336 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 118 900 184 | 0 | 118 900 184 | 92 176 681 | 30 306 648 |
| Inversión Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | 431 905 000 | 0 | 431 905 000 | 431 205 000 | 363 843 000 |
| 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 | 6 552 923 391 | 6 034 814 942 |

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 31 de diciembre 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 | Porcentaje | E + DREE | 482.5 | 1.0 | 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 |
| | DREE = Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | PC | 473.0 | | |
| Índice de Solvencia | AC = Activo Circulante | Porcentaje | AC | 482.5 | 1.0 | Indica los pesos disponibles del activo circulante para liquidar sus obligaciones a corto plazo |
| | PC = Pasivo Circulante | | PC | 473.0 | | |
| Prueba de Ácido | AC = Activo Circulante | Porcentaje | AC - (INV + A) | 482.5 | 1.0 | Determina los pesos disponibles en activos de conversión inmediata en efectivo para cubrir obligaciones a corto plazo |
| | INV = Inventarios A = Almacenes | | PC | 473.0 | | |
| | PC = Pasivo Circulante | | | | | |

Los estados financieros muestran un resultado de 1.0 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 1.0 peso para cubrir cada peso que debe por sus compromisos a corto plazo.

La **prueba del ácido** indica que las entidades cuentan con 1.0 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 31 de diciembre del ejercicio 2023, 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 31 de diciembre de 2023. Este reporte muestra el total de las adquisiciones que integran su patrimonio.

| INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO | | | | | |
|---|-------------|----------------------------------|---|-------------|----------------------------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 | | | | | |
| (Cifras en Pesos) | | | | | |
| ENTE PÚBLICO | PARCIAL | SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 | FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS | | SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 |
| | | | AUMENTO | DISMINUCIÓN | |
| Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas | | 744 366 537 | 88 540 308 | 0 | 832 906 845 |
| Pensiones y Jubilaciones | 744 366 537 | | 88 540 308 | | |
| SUMAS | | 744 366 537 | 88 540 308 | 0 | 832 906 845 |

Fuente: Secretaría de Hacienda.

| INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO | | | | |
|---|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|--------------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 | | | | |
| (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 | 22 537 855 | 842 602 262 | |
| SUMAS | | 22 588 012 | 22 537 855 | 842 602 262 |

Fuente: Secretaría de Hacienda.

| INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO | | | |
|--|------------|-----------------------------|--------------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 | | | |
| (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 31 DE DICIEMBRE 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 |
| Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Chiapas | 40 979 259 | 4 957 145 | 194 653 595 | 16 742 982 | 14 619 656 | 57 810 | |
| SUMAS | | 40 979 259 | 4 957 145 | 194 653 595 | 16 742 982 | 14 619 656 | 57 810 |

Fuente: Secretaría de Hacienda.

INSTITUCIONES PÚBLICAS DE SEGURIDAD SOCIAL
Estados e Información Contable al 4o. Trimestre 2023

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: ACTIVOS INTANGIBLES

AL 31 DE DICIEMBRE 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.