



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS

INSTITUTO DE SALUD SISTEMA CONTABLE 2021

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Página 1 de 24

Fecha: 24/02/2022

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso e) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como, a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación, se presentan las notas a los estados financieros del Instituto de Salud, correspondiente al 31 de diciembre de 2021, con los siguientes apartados:

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

Las cifras mostradas al 31 de diciembre de 2021, se presentan de conformidad a la estructura de información dictado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 6 de octubre de 2014, reforma del 27 de septiembre de 2018 y última reforma del 23 de diciembre de 2020.

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera de Instituto de Salud, valuados y elaborados de acuerdo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros del Ente Público y Característica de sus Notas, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual refleja los bienes y derechos que se clasifican en rubros de acuerdo a su disponibilidad de liquidez al igual que sus obligaciones o compromisos, agrupándolas con relación a su exigibilidad.

ACTIVO

El activo se compone de los fondos, valores, derechos y bienes cuantificados en términos monetarios, los cuales dispone el Instituto de Salud, para la operatividad y la prestación de servicios públicos, éste se integra como sigue:

Circulante

Efectivo y Equivalentes

El rubro de efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2021, asciende a \$ 2,000,236,109.61, el cual representa el 62.4 por ciento del total de activo circulante, se integra por la disponibilidad financiera para cubrir los compromisos de pagos a los diferentes proveedores y contratistas, así como, pagos de seguridad social, impuestos y otras contribuciones.

CONCEPTO	2021	2020
Bancos/Dependencias y Otros	1,692,403,619.67	\$ 756,278,894.07
Fondos con Afectación Específica	307,832,489.94	467,156,318.25
Suma	\$ 2,000,236,109.61	\$ 1,223,435,212.32

CONCEPTO	2021	2020
1A01 Ingresos Estatales	20,756,421.64	24,875,616.01
1A01 Recursos Fiscales	428,090.75	-
5811 Fondo General de Participaciones	119,069,437.76	379,297,418.31
5813 Participación por Impuestos Especiales	6,258.60	
5814 Fondo de Fiscalización y Recaudación	37,941,195.01	33,843,309.66
5817 Impuesto a la Venta Final de Gasolina y Diesel	630,122.42	324,479.51
5822 Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA)	1,539,936.82	1,539,936.82
5832 Convenios de Reasignación	676,130.43	676,130.43
5833 Otros Convenios	5,281,348.12	5,281,348.12
5841 Fondo de Compensación del I.S.A.N.	27,411,724.6	
5843 Impuestos Sobre Automóviles Nuevos	9,473,006.44	9,473,006.44
5848 ISR por Enajenación de Bienes	20,356,958.68	
584A Otros Incentivos Económicos	52,225,058.12	
5932 Otros subsidios	12,036,800.55	11,845,072.95
Total	307,832,489.94	467,156,318.25

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Al 31 de diciembre de 2021 este rubro del activo asciende a \$ 1,203,930,213.15, el cual representa el 37.6 por ciento del total del activo circulante, se debe a egresos del Instituto de Salud que están pendiente del registro presupuestal en cada uno de sus momentos contables, así como regularización contable de trasposos entre cuentas bancarias.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2021	2020
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 1,203,930,213.15	\$ 1,251,588,919.17
Suma		\$ 1,203,930,213.15	\$ 1,251,588,919.17

No Circulante
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Al 31 de diciembre de 2021 este rubro del activo asciende a \$ 6,333,010.05 se compone de rendimientos de Tesorería de la Federación en 2018 traspasados por el Régimen Estatal de Protección Social (REPSS) en Salud al Instituto de Salud.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2021	2020
Otros derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo			
Atención Medica 2do Nivel	≤ 365		\$ 110,148.09
Centro Estatal de Cancerología	≤ 365		827.46
Procedes	≤ 365		946,257.20
0195-02012018 0002 Repss Rendimientos Tesorería de la Federación 2018	≤ 365	6,333,010.05	
	Suma	\$ 6,333,010.05	\$ 1,057,232.75

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Este rubro del activo refleja la cifra de \$ 2,269,952,150.16 y se integra por edificios no habitacionales, Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público, Construcciones en Proceso en Bienes Propios, propiedad del Instituto de Salud; de los cuales fueron construidos con recurso federal y estatal, y se encuentran ubicados en cada uno de los municipios del Estado de Chiapas. Cabe aclarar que se realizó el proceso de conciliación contable con los bienes inmuebles físicos para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Al 31 de diciembre de 2021 este rubro representa el 14.7 por ciento del total del activo no circulante.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2021	2020
Edificios no Habitacionales	≤ 365	\$ 1,402,863,480.93	\$ 651,270,564.65
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	≤ 365	101,421,038.36	101,421,038.36
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	≤ 365	765,667,630.87	1,337,324,618.31
	Suma	\$ 2,269,952,150.16	\$ 2,090,016,221.32

Bienes Muebles

Este rubro representa los bienes muebles que son propiedad del Instituto de Salud, como son: Mobiliario y Equipo de Administración, Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo, Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio, Vehículos y Equipo de Transporte y Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, que aún se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad del mismo; los cuales fueron adquiridos con recursos presupuestales, así como, algunos fueron obtenidos mediante transferencias de otros organismos.

Al 31 de diciembre de 2021, este rubro asciende a \$ 2,756,048,506.95, que representa el 17.8 por ciento del activo no circulante.

CONCEPTO	2021	2020
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 109,546,832.90	\$ 168,864,797.17
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	12,710,754.30	11,863,161.46
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2,166,837,090.73	3,434,899,273.70
Vehículos y Equipo de Transporte	404,434,087.2	311,971,277.78
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	62,519,741.82	59,446,478.66
Suma	\$ 2,756,048,506.95	\$ 3,987,044,988.77

Activos Intangibles

Este rubro representa los activos intangibles que son propiedad del Instituto de Salud como son: software y licencias, paquetes de office y licencias de antivirus, los cuales fueron adquiridos con recursos federales.

Al 31 de diciembre de 2021, este rubro asciende a \$ 16,009,570.27 y representa el 0.1 por ciento del activo no circulante.

CONCEPTO	2021	2020
Software	\$ 2,674,444.88	\$ 14,590,660.23
Licencias	13,335,125.39	
Suma	\$ 16,009,570.27	\$ 14,590,660.23

Depreciación Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

Al 31 de diciembre de 2021, este rubro asciende a \$ 17,991,873.10 y representa las depreciaciones de los activos que fueron transferidos al Instituto de Salud por el Régimen Estatal de Protección Social en Salud. Para lo cual se utilizó la guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación, de acuerdo a los procedimientos y a las normas establecidas para el ejercicio 2021.

CONCEPTO	2021	2020
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	\$ 17,991,873.10	
Suma	\$ 17,991,873.10	

CONCEPTO	MONTO DEL BIEN	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	TASA APLICADA
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 109,546,832.90		\$ (11,731,619.46)	10% Y 33%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	12,710,754.30		(205,439.73)	20 % Y 33.33%
Vehículos y Equipo de Transporte	404,434,087.20		(5,791,830.16)	20 %
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	62,519,741.82		(262,983.75)	20 %
Suma	\$ 2,756,048,506.95	\$ 0.00	\$ (17,991,873.10)	

Activos Diferidos

Al 31 de diciembre de 2021, este rubro refleja un monto de \$ 10,417,857,875.75 el cual representa el 67.4 por ciento del total del activo no circulante, se encuentra integrado por todas aquellas operaciones que están en proceso de regularización presupuestal y contable del periodo que se informa, así como, de ejercicios anteriores; actualmente se están llevando a cabo las gestiones necesarias a través del Grupo de Depuración y ante la Secretaría de Hacienda para su regularización. Así mismo, lo integran los Estudios y Formulación y Evaluación de Proyectos.

CONCEPTO	2021	2020
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	\$1,367,506.50	\$1,367,506.50
Otros Activos Diferidos	10,416,490,369.25	11,718,561,143.93
Suma	\$ 10,417,857,875.75	\$ 11,719,928,650.43

CONCEPTO	2021	2020
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos		
Costo de Estudios de Pre inversión	\$1,367,506.50	\$1,367,506.50
Su ma	\$1,367,506.50	\$1,367,506.50

CONCEPTO	2021	2020
Otros Activos Diferidos		
1A01 Ingresos Estatales	120,859,789.77	140,099,848.95
5811 Fondo General de Participaciones	201,986.85	
5822 Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA)	8,851,704,914.91	10,076,664,811.15
5833 Otros Convenios	166,104,940.64	168,681,398.81
7Y11 Ingresos No Gubernamentales	33,982,246.81	57,158,971.00
5831 Convenios de Descentralización	1,222,776.40	1,222,776.40
5832 Convenios de Reasignación	653,876.42	653,876.42
5828 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	2,848,214.12	2,848,214.12
5933 Fondo Regional	3,873,824.92	3,873,824.92
5932 Otros subsidios	1,033,369,011.24	1,060,603,572.24
5931 Programas Sujetos a Reglas de Operación	201,668,787.17	206,753,849.92
Total	10,416,490,369.25	11,718,561,143.93

Otros Activos no Circulantes

Al 31 de diciembre de 2021, este rubro asciende a \$ 30,708.00 y representa el monto de los bienes propiedad del Instituto de Salud, de un equipo de administración de oficina otorgado al Instituto de Protección Social y Beneficencia Pública del Estado de Chiapas

CONCEPTO	2021	2020
Bienes en Comodato	\$ 30,708.00	\$ 30,708.00
Suma	\$ 30,708.00	\$ 30,708.00

PASIVO

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por el Instituto de Salud, para el desarrollo de sus funciones y la prestación de los servicios públicos. Al 31 de diciembre de 2021, los estados financieros reflejan principalmente pasivo circulante a corto plazo, es decir, aquellas obligaciones en que la exigibilidad de pago es menor a un año, así también, pasivo no circulante o a largo plazo que representa las obligaciones con vencimiento posterior a un año.

Circulante

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2021, este rubro asciende a \$ 3,073,716,800.79 el cual representa el 100 por ciento del total del pasivo circulante, se integra principalmente por las prestaciones salariales devengado no pagado del periodo que se informa, y de ejercicios anteriores, así como, por las aportaciones patronales al ISSSTE, FOVISSSTE, 2 por ciento del Impuesto Sobre Nóminas y regularizaciones de ADEFAS. Asimismo, por los compromisos contraídos por la adquisición de bienes de consumo e inventariables, y por la contratación de servicios con proveedores, necesarios para el funcionamiento del organismo, las cuales se encuentran pendiente de pago.

Además, se integra por las retenciones y contribuciones a favor de terceros como son: ISSSTE, I.S.R. de sueldos y salarios por Arrendamiento y Honorarios, así como el 2 % del Impuesto Sobre Nóminas a prestadores de servicios y por otras retenciones a terceros, los cuales se encuentran pendientes de enterar.

También, se encuentran registrados los anticipos de ministraciones, mismas que se encuentran pendientes de regularizar, para ello se está llevando a cabo las gestiones correspondientes ante la Secretaría de Hacienda para dicha regularización, así como depósitos pendientes de regularizar y rendimientos de cuentas Bancarias.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2021	2020
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 427,598,292.42	\$ 1,071,096,884.80
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	540,152,857.24	361,291,672.66
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	152,455,693.94	140,860,194.74
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365		300,000.00
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	1,901,331,774.99	1,931,452,013.43
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	52,178,182.2	25,591,828.84
Suma		\$ 3,073,716,800.79	\$ 3,530,592,594.47

No Circulante
Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Al 31 de diciembre de 2021, este rubro asciende a \$ 2,895,831,315.49, el cual representa el 47.5 por ciento del total del pasivo no circulante, este rubro se debe a las obligaciones del Instituto de Salud por Proveedores y Contratistas por adquisiciones de bienes muebles, construcción y mantenimiento de bienes inmuebles de ejercicios anteriores.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2021	2020
Proveedores por Pagar a Largo Plazo	> 365	\$ 2,685,551,539.46	\$ 2,779,567,358.96
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	> 365	210,279,776.03	211,153,637.74
Suma		\$ 2,895,831,315.49	\$ 2,990,720,996.70

Pasivos Diferidos a Largo Plazo

Este rubro asciende a \$ 2,603,576,668.94 que representa el 42.7 por ciento del total del pasivo no circulante se debe a las Retenciones y Contribuciones por pagar a Largo Plazo, a Otras Cuentas por Pagar a Largo Plazo y de Otros Pasivos por pagar a Largo Plazo.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2021	2020
Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo	> 365	\$ 2,603,576,668.94	\$2,640,202,516.07
Suma		\$ 2,603,576,668.94	\$ 2,640,202,516.07

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2021	2020
Otros Pasivos a LP	> 365	\$ 275,883,539.19	\$ 281,505,996.82
Pasivos Traslados	> 365	40595380.79	40,623,337.91
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Largo Plazo	> 365	615,617,531.38	520,569,616.83
Servicios Personales por Pagar a Largo Plazo	> 365	1,129,523,248.42	1,126,738,878.61
Otras Cuentas por Pagar a Largo Plazo	> 365	541,956,969.16	670,764,685.90
Suma		\$ 2,603,576,668.94	\$ 2,640,202,516.07

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo

Este rubro asciende a \$ 601,875,141.66 que representa el 9.9 por ciento del total del pasivo no circulante se debe a los recursos ajenos y su gasto corresponde principalmente a las obligaciones y/o compromiso de pagos de becas a residentes médicos y servicio social, así como la prestación de servicios o bien adquirido.

CONCEPTO	NATURALEZA	2020	2019
Fondos en Administración a Largo Plazo			
Obligaciones con Recursos Ajenos			
	Acreeedora	\$ 601,875,141.66	\$ 532,423,878.85
	Suma	\$ 601,875,141.66	\$ 532,423,878.85

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

El Estado de Actividades refleja el resultado entre el saldo total de los ingresos captados y el saldo total de los gastos incurridos por Instituto de Salud, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, sin considerar la inversión física en Bienes Muebles e Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso. De esta forma el resultado durante este periodo refleja un ahorro por \$ 287,410,583.88 .

Ingresos y Otros Beneficios

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.

Al 31 de diciembre de 2021, este rubro está integrado por recursos presupuestales radicados a través de transferencias que la Secretaría de Hacienda realiza con base al presupuesto autorizado, para llevar a cabo las actividades de Instituto de Salud.

CONCEPTO	NATURALEZA	2021	2020
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones			
Transferencias, Subsidios y Subvenciones, y Jubilaciones	Acreeedora	\$ 15,937,004,177.50	\$ 15,788,944,942.16



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS

INSTITUTO DE SALUD
SISTEMA CONTABLE 2021

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Página 10 de 24

Fecha: 24/02/2022

Suma \$ 15,937,004,177.50 \$ 15,788,944,942.16

Gastos y Otras Pérdidas

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

CONCEPTO	2021	2020
Gastos y Otras Pérdidas		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	8,475,644,220.93	\$ 8,573,782,120.88
Materiales y Suministros	2,339,894,316.85	2,135,519,552.31
Servicios Generales	4,786,997,467.86	4,603,441,454.75
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Subsidios y Subvenciones	270,000.00	300,000.00
Ayudas Sociales	2,678,012.70	12,346,664.28
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Otros Gastos	38,821,289.96	12,275,215.99
Total de Gastos y Otras Pérdidas	\$ 15,644,305,308.30	\$ 15,337,665,008.21

Del total de los Gastos y Otras Pérdidas, se explican aquellas que en lo individual representan el 10 por ciento o más, de la totalidad de las mismas, el cual se integra de la siguiente manera: el importe de \$ 8,475,644,220.93 correspondiente a pagos de sueldos y salarios del personal que labora en Instituto de Salud, así como, el importe de \$ 2,339,894,316.85 del capítulo 2000 Materiales y Suministros, además del capítulo 3000 Servicios Generales, por concepto de servicios recibidos durante la operatividad el importe de 4,786,997,467.86, correspondiente al 31 de diciembre de 2021.

Así mismo, derivado del análisis comparativo de los Gastos y Otras pérdidas al periodo que se informa, se explican las cuentas que representan una variación significativa en relación al ejercicio anterior, integrado por: Otros Gastos con un incremento por \$ 26,546,073.97, lo cual se debe a la transferencia de saldos del Régimen Estatal de Seguridad Social (REPSS) AL Instituto de Salud.

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad de Instituto de Salud, dicho importe es modificado principalmente por el resultado positivo obtenido al 31 de diciembre de 2021, el cual asciende a \$ 287,410,583.88.

El Estado de Variación en la Hacienda Pública muestra las modificaciones o cambios realizados en la Hacienda Pública, dichas variaciones representan las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles consideradas como inversión, así como, la disponibilidad para la continuidad de obras en proceso, de la misma manera, es afectado por el resultado derivado del registro de operaciones de ejercicios anteriores por reintegros, depuración contable, devoluciones, transferencias de saldos de programas y de fideicomisos no recuperables, regularización de saldos, donaciones, y por la aplicación de los ADEFAS; a la fecha que se informa, la Hacienda Pública refleja un saldo de \$ 9,477,406,343.96 .

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 negativa al patrimonio es de \$ 1,126,345,531.32 .

CONCEPTO	2021	2020
Patrimonio Contribuido		
Donaciones de Capital	\$ 14,404,089.68	\$ 1,575,000.00
Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	287,410,583.88	451,279,933.95
Resultados de Ejercicios Anteriores	9,175,591,670.40	10,138,067,851.65
Suma	\$ 9,477,406,343.96	\$ 10,590,922,785.60

Patrimonio Contribuido
Donaciones de Capital

El importe de \$14,404,089.68 corresponde a la donación de 3 ambulancias por la Beneficencia Pública del estado de Puebla, 6 ambulancias por la Beneficencia Pública del estado de Chiapas y 22 vehículos por una empresa privada al Instituto de Salud.

CONCEPTO	NATURALEZA	2021	2020
Patrimonio Contribuido			
Donaciones de Capital	Acreedora	\$ 14,404,089.68	\$ 1,575,000.00
Suma		\$ 14,404,089.68	\$ 1,575,000.00

Patrimonio Generado
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa asciende a \$ 287,410,583.88 y representa las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles consideradas como inversión, así como, la disponibilidad financiera para cubrir gastos de operación y/o inversión.

CONCEPTO	PROCEDENCIA	2021	2020
Patrimonio Generado			
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	Ingresos y Otros Beneficios menos Gastos y Otras Pérdidas	\$ 287,410,583.88	\$ 451,279,933.95
	Suma	\$ 287,410,583.88	\$ 451,279,933.95

Resultados de Ejercicios Anteriores

Este rubro se integra principalmente por saldos de años anteriores, así como, por el traspaso del resultado del ejercicio anterior, efectuado al inicio del presente ejercicio; también se incluyen, aquellos movimientos realizados en el periodo que se informa por concepto de: Reintegros de años anteriores. Así mismo, por depósitos de recursos federales y regularizaciones contables y presupuestal de ejercicios anteriores y depuración de saldos.

CONCEPTO	PROCEDENCIA	2021	2020
Patrimonio Generado			
Resultados de Ejercicios Anteriores	Traspaso de Saldos, Transferencias Reintegros, y Depuración Contable.	\$ 9,175,591,670.40	\$ 10,138,067,851.65
	Suma	\$ 9,175,591,670.40	\$ 10,138,067,851.65

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Efectivo y Equivalentes

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujos de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

CONCEPTO	2021	2020
Bancos/Dependencias y Otros	1,692,403,619.67	\$ 756,278,894.07
Fondos con Afectación Específica	307,832,489.94	467,156,318.25
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 2,000,236,109.61	\$ 1,223,435,212.32

Al 31 de diciembre de 2021, se registró transferencias del Régimen Estatal de Protección Social en Salud al Instituto de Salud, así como donaciones por parte de Beneficencia Pública y empresa privada al Instituto de Salud.

Adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con recursos presupuestales:

CONCEPTO	2021	2020
Mobiliario y Equipo de Administración	18,554,717.97	\$ 1,687,689.54
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	652,790.27	118,370.24
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorios	76,410,318.50	93,923,397.71
Vehículos y Equipo de Transporte	1,739,877.98	345,500.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,238,009.26	83,948.04
Software	2,674,444.88	14,590,660.23
Licencias	13,335,125.39	
Obra Pública en Bienes Propios	181,656,344.67	231,509,543.01
Suma	\$ 280,252,058.65	\$ 327,668,448.54

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):

CONCEPTO	2021	2020
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	\$ 287,410,583.88	\$ 451,279,933.95
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo		
Disminución de Inventarios		
Otros Gatos varios		
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de	\$ 287,410,583.88	\$ 451,279,933.95

Operación

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (Pesos)	
Total de Ingresos Presupuestarios	\$15,937,004,069.88
Más Ingresos Contables No Presupuestarios	107.62
Ingresos Financieros	
Incremento por Variación de Inventarios	
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u	
Obsolescencia	
Disminución del Exceso de Provisiones	
Otros ingresos y Beneficios Varios	107.62
Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	
Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	
Aprovechamientos Patrimoniales	
Ingresos Derivados de Financiamientos	
Otros ingresos Presupuestarios no Contables	
Total de Ingresos Contables	\$15,937,004,177.50



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS

INSTITUTO DE SALUD
SISTEMA CONTABLE 2021

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Página 15 de 24

Fecha: 24/02/2022

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Pesos)

Total de Egresos Presupuestarios **\$15,924,672,392.55**

Menos Egresos Presupuestarios No Contables	280,368,602.41
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	
Materiales y Suministros	
Mobiliario y Equipo de Administración	18,554,717.97
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	652,790.27
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	76,410,318.50
Vehículos y Equipo de Transporte	1,739,877.98
Equipo de Defensa y Seguridad	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,238,009.26
Activos Biológicos	
Bienes Inmuebles	
Activos Intangibles	116,543.76
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	
Obra Pública en Bienes Propios	181,656,344.67
Acciones y Participaciones de Capital	
Compra de Títulos y Valores	
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	
Amortización de la Deuda Pública	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	
Otros Egresos Presupuestarios No Contables	

Más Gastos Contables No Presupuestarios	5,289,803.48
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	
Provisiones	
Disminución de Inventarios	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	
Otros Gastos	1,518.16
Otros Gastos Contables No Presupuestarios	5,288,285.32
Total de Gastos Contables	\$16,199,751,191.48

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar los movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance de Instituto de Salud, 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.

Al 31 de diciembre de 2021, las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

- **Contables:** Refleja las emisión de obligaciones al 31 de diciembre de 2021:

CONCEPTO	2021
Cuentas de Orden Contables	\$ 405,698.55
Contables	405,698.55
Valores	
Emisión de Obligaciones	
Avales y Garantías	
Juicios	
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	
Bienes en Concesionados o en Comodato	405,698.55

CONCEPTO	MONTO	TASA	VENCIMIENTO (DÍAS)
Emisión de Obligaciones			
Bienes en Comodato	\$ 405,698.55	2.5 %	365 Días
Suma	\$ 405,698.55		

- **Presupuestarias:**

- **Cuentas de Ingresos:** Las cuentas presupuestarias de ingresos que se utilizan son: Ley de Ingresos Estimada, Ley de Ingresos por Ejecutar, Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada, Ley de Ingresos Devengada, Ley de Ingresos Recaudada a continuación se presenta el total del presupuesto de **Instituto de Salud. (No aplica)**
- **Cuentas de Egresos:** Las cuentas presupuestarias de egresos que se utilizan son: Presupuesto de Egresos Aprobado, Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado, Presupuesto de Egresos por Ejercer, Presupuesto de Egresos Comprometido, Presupuesto de Egresos Devengado, Presupuesto de Egresos Ejercido y Presupuesto de Egresos Pagado, a continuación se presenta el total del presupuesto de Instituto de Salud.

CONCEPTO	2021
Cuentas de Orden Presupuestarias	
Cuentas de Ingresos	
Ley de Ingresos Estimada	
Ley de Ingresos por Ejecutar	
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	
Ley de Ingresos Devengada	
Ley de Ingresos Recaudada	
Cuentas de Egresos	
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 9,980,983,349.05
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	5,956,020,720.83
Presupuesto de Egresos por Ejercer	12,331,677.33
Presupuesto de Egresos Comprometido	
Presupuesto de Egresos Devengado	1,576,824,036.74
Presupuesto de Egresos Ejercido	
Presupuesto de Egresos Pagado	14,347,848,355.81

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- Introducción

El Instituto de Salud es un organismo Descentralizado de la Administración Pública Estatal, de interés público con personal jurídica y patrimonios propios y tiene por objeto la prestación de los servicios de salud a la población abierta en el Estado de Chiapas.

MISIÓN

Mejorar el nivel de salud de la población promoviendo y otorgando servicios integrales, oportunos con calidad y equidad administrados en forma honesta y transparente, equitativa y eficiente, mediante la regulación y la coordinación del sistema estatal de salud y con plena participación social, para impulsar el desarrollo del pueblo chiapaneco con justicia, que con lleve oportunidades de avance profesional a los prestadores y a la participación ciudadana.

VISIÓN

Ser un Organismo Público que favorece la integración de un sistema de salud accesible al total de la población con participación activa, de alta calidad y eficiente que permita acciones de prevención, acorde al desarrollo científico-tecnológico, que satisfaga las necesidades y expectativas del usuario y del prestador de los servicios.

2.- Panorama Económico y Financiero

La situación económica y financiera de Instituto de Salud fue aceptable durante el ejercicio; debido a que fueron tomados en cuenta todos los lineamientos y normas emitidos por el Consejo Nacional de

Armonización Contable (CONAC), y los recursos ministrados por la Secretaría de Hacienda fueron presupuestados y erogados de manera adecuada tanto presupuestal, contable y financiera

3.- Autorización e Historia

a) Fecha de Creación

En 1984 con motivo del inicio del proceso de descentralización de los servicios, se aprobó una Organización acorde con el mismo, existiendo entonces el Consejo Interno de Administración, las coordinaciones de Servicios de Salud y de Regulación Sanitaria, La unidad de Auditoría y Control y la Unidad de Planeación. En nivel aplicativo se crearon las coordinaciones Municipales de Salud.

En 1986, después de la firma del convenio de descentralización, la jefatura se convirtió en Dirección General y se crearon también Direcciones de Áreas y Subdirecciones, las Coordinaciones Regionales, agregándose también Coordinaciones de Regulación sanitaria, se integraron además como Órganos desconcentrados por función, las unidades aplicativos y el Laboratorio Estatal de Salud Pública.

La construcción de Hospitales Generales y finalmente la publicación de la Ley de Salud del Estado que entro en vigor el 10 de abril de 1987, sentaron las bases.

Para la creación del Instituto de Salud del Estado, que inicialmente se integró por un consejo interno, de la Dirección General, las Direcciones de Servicios de Salud, Planeación y de Administración, así como la Subdirección de Regulación Sanitaria, que unos meses después alcanzó el nivel de Dirección, además cuatro Coordinaciones Regionales, 09 Jurisdicciones Sanitarias y 166 coordinaciones Municipales de Salud, la Subdirección de Urgencias y un Laboratorio Regional.

En 1988, se agregaron como Órganos desconcentrados en Centro Estatal de la Transfusión Sanguínea y el Consejo Estatal para la prevención y Control del Síndrome de Inmunodeficiencia Adquirida.

A propuesta del Ejecutivo del Estado, la LIX Legislatura de H. Congreso del Estado, autorizo la creación del Instituto de Salud, publicándose en el Decreto n° 12, la Ley Orgánica del Instituto de Salud del Estado de Chiapas, del Periódico Oficial del Estado n° 123, del tomo CIV, de fecha 03 de diciembre de 1996.

Posteriormente mediante Decreto No. 10, publicado en el Periódico Oficial No. 001, Tomo 11, de fecha 08 de diciembre del 2000, se reformaron los Decretos de Creación de diversos Organismos Descentralizados de la Administración Pública del Estado de Chiapas, de los cuales se modificó la denominación del Instituto de Salud del Estado de Chiapas, para quedar como Instituto de Salud. Mediante Dictamen Técnico No. SH/SUBAIDGRH/DEO/138/2009, se autorizó la creación de la Unidad de Planeación, derivado del Acuerdo No. 2/1SA/2009, tomado en la Segunda Sesión Ordinaria de la H. Junta de Gobierno del 2009, con fecha 20 de julio del 2009.

b) Principales Cambios en su Estructura

En primera sesión Ordinaria de la H. Junta de Gobierno de 2011, celebrada el 05 de julio de 2011, Acuerdo n° 31/ISA/2011, se autorizó la adecuación de La Estructura Orgánica del Instituto de Salud.

En la segunda sesión Ordinaria de la H. Junta de Gobierno de 2011, celebrada el 22 de noviembre de 2011, Acuerdo 15/ISA/2011, se autorizó la creación del Departamento de Supervisión Estatal de Caravanas Zona C.

4.- Organización y Objeto Social

a) Objeto Social

El Instituto de Salud, proporciona servicios de salud permanentes a toda la población del Estado y mejorar la calidad de los mismos, atendiendo prioritariamente a las acciones preventivas y los problemas de salud existentes.

b) Principal Actividad

- Organizar y operar en el Estado los servicios de salud en materia de salubridad, y de regulación y control sanitarios.
- Organizar el Sistema Estatal de Salud.
- Fomentar actitudes solidarias y responsables en la población para la búsqueda de protección, conservación, mejoramiento y restauración de la salud.
- Ofrecer los Servicios de Salud y asistencia social, a fin de satisfacer eficaz y oportunamente las necesidades de la población.
- Informar y difundir los servicios que prestan las Instituciones de Salud, para su adecuado aprovechamiento.
- Favoreces el Desarrollo de enseñanza y la investigación científica y tecnológica para la Salud.

c) Ejercicio Fiscal

2021

d) Régimen Jurídico

El Instituto de Salud es un organismo descentralizados de la administración pública estatal, de interés público, con personal jurídica y patrimonio propios; registradas ante el servicio de Administración Tributaria como persona moral con fines no lucrativos, cuya actividad económica es la prestación de servicios de salud, y sus obligaciones *son las siguientes*:

- Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de impuestos sobre la renta (ISR), y sueldos y salarios.
- Presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios, y trabajadores asimilados a salarios.

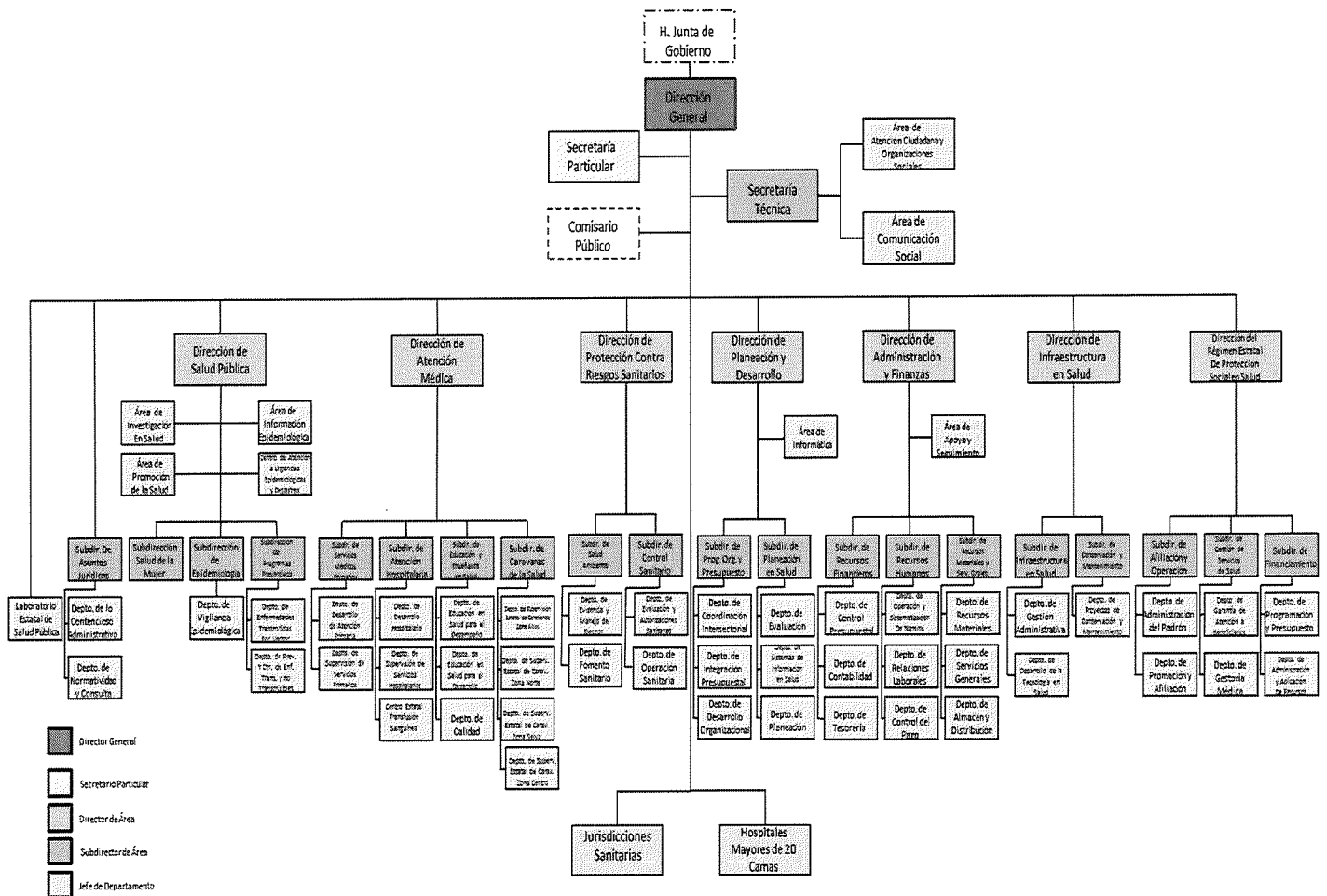
e) Consideraciones Fiscales del Ente

El Instituto de Salud del Estado, se ubica dentro de las personas morales a que se refiere el artículo 79 y 86 de la LISR, pero tiene otras obligaciones como:

- Presentar la declaración y pago provisional de retenciones de ISR por Sueldos y Salarios
- ISSSTE
- FOVISSSTE
- 2% Impuesto Sobre Nóminas

- 10% de ISR por Arrendamientos de Inmuebles
- 2% Impuesto Sobre Nóminas a prestadores de servicios
- 5% Al millar
- 1% Aportación al Estado

f) Estructura Organizacional Básica



g) Fideicomisos, Mandatos y Análogos de los cuales es Fideicomitente o Fideicomisario

(No Aplica)

5.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

Para llevar a cabo la preparación de los Estados Financieros del presente ejercicio se consideró lo siguiente:

- a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables. Se ha observado en cierta medida la Normatividad emitida por el CONAC y la Ley General de Contabilidad

Gubernamental (LGCG), para la emisión de los estados financieros.

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

Todas las cuentas que afectan económicamente a al Instituto de Salud, están cuantificados en términos monetarios y se registran al costo histórico. El costo histórico de las operaciones corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria.

c) Postulados básicos.

Las bases de preparación de los estados financieros de al Instituto de Salud, aplican los postulados básicos siguientes:

- 1.- Sustancia Económica
- 2.- Entes Públicos
- 3.- Existencia Permanente
- 4.- Revelación Suficiente
- 5.- Importancia Relativa
- 6.- Registro e Integración Presupuestaria
- 7.- Consolidación de la Información Financiera
- 8.- Devengo Contable
- 9.- Valuación
- 10.- Dualidad Económica
- 11.- Consistencia

d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009). (No Aplica)

e) Para las Entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad; deberán considerar políticas de reconocimientos, plan de implementación, presentar los últimos estados financieros con la Normatividad anteriormente utilizada. (No Aplica)

6.- Políticas de Contabilidad Significativas

(No Aplica)

7.- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

(No Aplica)

8.- Reporte Analítico del Activo

El estado analítico del activo, muestra la variación entre el saldo final y el saldo inicial del periodo. Al 31 de diciembre de 2021, se reporta una variación negativa de \$ 1,635,286,322.15 el cual es menor en comparación al ejercicio 2020.

La variación que presenta el activo, se integra de la siguiente manera:

- a) La variación positiva por \$ 776,800,897.29 del rubro Efectivo y Equivalentes se debe a los registros presupuestales y contables pendientes en el presente ejercicio.
- b) La variación negativa de \$ 47,658,706.02 del rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo se debe a la cancelación de polizas por ajuste al cierre del ejercicio 2021.
- c) La variación positiva de \$ 5,275,777.30 del rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo se debe a traspasos de saldos del Régimen Estatal de Protección Social en Salud al Instituto de Salud.
- d) La variación positiva de \$ 179,935,928.84 del rubro Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso se debe al registro de obras en proceso.
- e) La variación negativa de \$ 1,230,996,481.82 del rubro Bienes Muebles se debe a la baja contable de los activos por obsolescencia y/o vida útil.
- f) La variación positiva de \$ 1,418,910.04 del rubro de activos intangibles se debe a traspasos de saldos del Régimen Estatal de Protección Social en Salud al Instituto de Salud.
- g) La variación negativa de \$ 17,991,873.10 del rubro Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes se debe a traspasos de saldos del Régimen Estatal de Protección Social en Salud al Instituto de Salud.
- h) La variación negativa por \$ 1,302,070,774.68 del rubro Activos Diferidos se debe a la regularización contable de servicios personales del ejercicio 2020.

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	VARIACIÓN DEL PERIODO
ACTIVO	20,287,692,592.99	121,074,618,640.28	122,709,904,962.43	18,652,406,270.84	(1,635,286,322.15)
ACTIVO CIRCULANTE	2,475,024,131.49	118,225,667,366.51	117,496,525,175.24	3,204,166,322.76	729,142,191.27
Efectivo y Equivalentes	1,223,435,212.32	103,217,102,131.58	102,440,301,234.29	2,000,236,109.61	776,800,897.29
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,251,588,919.17	15,008,565,234.93	15,056,223,940.95	1,203,930,213.15	(47,658,706.02)
ACTIVO NO CIRCULANTE	17,812,668,461.50	2,848,951,273.77	5,213,379,787.19	15,448,239,948.08	(2,364,428,513.42)
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,057,232.75	6,333,010.05	1,057,232.75	6,333,010.05	5,275,777.30
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,090,016,221.32	935,321,870.60	755,385,941.76	2,269,952,150.16	179,935,928.84
Bienes Muebles	3,987,044,988.77	257,613,902.28	1,488,610,384.10	2,756,048,506.95	(1,230,996,481.82)
Activos Intangibles	14,590,660.23	16,151,611.59	14,732,701.55	16,009,570.27	1,418,910.04
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0.00	155,785.15	18,147,658.25	(17,991,873.10)	(17,991,873.10)
Activos Diferidos	11,719,928,650.43	1,633,375,094.10	2,935,445,868.78	10,417,857,875.75	(1,302,070,774.68)
Otros Activos no Circulantes	30,708.00	0.00	0.00	30,708.00	0.00

9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

(No Aplica)

10.- Reporte de la Recaudación

(No Aplica)

11.- Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

(No Aplica)

12.- Calificaciones Otorgadas

(No Aplica)

13.- Proceso de Mejora

a) Principales Políticas de Control Interno

- **Manual de Procedimientos:** Nos indica los procedimientos que debemos seguir de forma ordenada en el desarrollo de las actividades; evitando duplicidad de esfuerzos.
- **Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG):** Nos establece los criterios generales que rigen la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera, incluyendo la presupuestaria y programática en forma razonable y transparente.
- **Normatividad Contable:** Tiene por objeto efectuar el registro contable de los recursos públicos y la preparación de informes financieros de forma armonizada, que dan transparencia para la interpretación, evaluación, fiscalización y entrega de informes; regulando las operaciones contables.
- **Normas Presupuestarias:** Nos indica cómo se ejecuta el gasto público, administrándolo con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, para rendir cuentas de los recursos públicos, así mismo contribuir a fortalecer la armonización presupuestaria y contable.

b) Medidas de Desempeño Financiero, Metas y Alcance

1.- Se continúa trabajando en el cambio trascendental que es el proceso de armonización contable para atender en tiempo y forma el nuevo esquema de la contabilidad gubernamental, y generando así los beneficios en materia de información financiera, transparencia y rendición de cuentas.

14.- Información por Segmentos

(No Aplica)

15.- Eventos Posteriores al Cierre

(No Aplica)

16.- Partes Relacionadas

“No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas”

17.- Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de la Información Contable



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS

**INSTITUTO DE SALUD
SISTEMA CONTABLE 2021**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Página 24 de 24

Fecha: 24/02/2022

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”