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 del Instituto de Salud, correspondiente al 30 de septiembre de 2022, con los siguientes apartados:

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

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

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera del 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 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 30 de septiembre de 2022, asciende a $ 4,408,309,759.92, el cual representa el 99.8 por ciento del total de activo circulante, se integra por la disponibilidad financiera para cubrir los compromisos de pagos a los diferentes proveedores, así como, pagos de impuestos y otras contribuciones; así también, para cubrir gastos menores y emergentes, mismos que se encuentran pendientes de ser reintegrados. También, se encuentran los depósitos otorgados a terceros por el servicio de arrendamiento de instalaciones o equipos utilizados, asimismo, por la emisión de cheques de caja para prevenir embargos a las cuentas bancarias, y para programas sociales.

CONCEPTO	2022	2021
Bancos/Dependencias y Otros	3,806,027,275.55	1,692,403,619.67
Fondos con Afectación Específica	602,282,484.37	307,832,489.94
Suma	**$ 4,408,309,759.92**	**$ 2,000,236,109.61**

CONCEPTO	2022	2021
Fondos con Afectación Específica		
2.0% Impuesto sobre Nóminas	72,169,237.43	92,376,373.21
ADEFAS (Proveedores y Contratistas)	10,453,716.97	10,453,716.97
Aportaciones de Seguridad Social Descentralizado Ministrable		89,555.00
Otras Contribuciones	32,361.36	24,059.80
Proveedores y Contratistas	204,731,957.65	171,102,024.05
Publicaciones Oficiales	11,280,673.97	9,856,673.97
Servicios Personales Descentralizado	23,501,996.19	23,501,996.19
Servicios Personales Descentralizado Ministrable, Asignaciones y Transferencias para SP	10,763,858.05	
Servicios Personales Descentralizado, Asignaciones y Transferencias para SP	268,920,592.00	
Subsidios y Subvenciones	428,090.75	428,090.75
Suma	**$ 602,282,484.37**	**$ 307,832,489.94**

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este rubro del activo asciende a $ 9,299,932.52, el cual representa el 0.2 por ciento del total del activo circulante, corresponde al periodo que se informa, y de ejercicios anteriores; se integra por los registros de egresos pendiente de regularizar presupuestalmente en el presente ejercicio. Derivado de lo anterior, se están realizando las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su comprobación y/o regularización.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	$ 9,299,932.52	$ 1,203,930,213.15
	Suma	**$ 9,299,932.52**	**$ 1,203,930,213.15**

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo			
Entidades Federativas	≤ 365	9,299,932.52	
	Suma	**$ 9,299,932.52**	**$ 1,203,930,213.15**

No Circulante

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Al 30 de septiembre de 2022 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)	2022	2021
Otros derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo			
0195-02012018 0002 Repss Rendimientos Tesorería de la Federación 2018	≤ 365	6,333,010.05	6,333,010.05
	Suma	**$ 6,333,010.05**	**$ 6,333,010.05**

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Este rubro del activo refleja la cifra de $ 1,623,768,960.57 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 30 de septiembre de 2022 este rubro representa el 10.7 por ciento del total del activo no circulante.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
Edificios no Habitacionales	≤ 365	$ 1,200,717,639.35	$ 1,402,863,480.93
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	≤ 365	101,421,038.36	101,421,038.36
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	≤ 365	321,630,282.86	765,667,630.87
	Suma	**$ 1,623,768,960.57**	**$ 2,269,952,150.16**

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 Educacional y Recreativo, Vehículos y Equipo de Transporte, 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 entes públicos, en el periodo que se informa, así como, en ejercicios anteriores.

Al 30 de septiembre de 2022, este rubro asciende a $ 2,756,048,506.95, que representa el 18.2 por ciento del activo no circulante.

CONCEPTO	2022	2021
Mobiliario y Equipo de Administración	109,546,832.9	109,546,832.9
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	12,710,754.3	12,710,754.3
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2,166,837,090.73	2,166,837,090.73
Vehículos y Equipo de Transporte	404,434,087.2	404,434,087.2
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	62,519,741.82	62,519,741.82
Suma	**$ 2,756,048,506.95**	**$ 2,756,048,506.95**

Activos Intangibles

Este rubro representa los activos intangibles que son propiedad del Instituto de Salud, como son: software y licencias, que aún se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad de las áreas administrativas; los cuales fueron adquiridos con recursos presupuestales, en ejercicios anteriores.

Al 30 de septiembre de 2022, este rubro asciende a $ 16,009,570.27, que representa el 0.1 por ciento del activo no circulante.

CONCEPTO	2022	2021
Software	$ 2,674,444.88	$ 2,674,444.88
Licencias	13,335,125.39	13,335,125.39
Suma	**$ 16,009,570.27**	**$ 16,009,570.27**

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

Este rubro representa la depreciación y amortización aplicada a los bienes tangibles e intangibles que son propiedad del Instituto de 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 2022.

Al periodo que se informa, este rubro asciende a $ 17,991,873.10 que representa una disminución del 0.1 por ciento del activo no circulante.

CONCEPTO	2022	2021
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	$ (17,991,873.10)	$ (17,991,873.10)
Amortización Acumulada de Activos Intangibles		
Suma	**$ (17,991,873.10)**	**$ (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 Educacional 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 30 de septiembre de 2022, este rubro refleja un monto de $ 10,735,875,202.44 el cual representa el 71 por ciento del total del activo no circulante, se encuentra integrado por los recursos otorgados para la formulación y evaluación de proyectos, así como, por 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 ante la Secretaría de Hacienda para su regularización.

CONCEPTO	2022	2021
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	$ 1,367,506.50	$ 1,367,506.50
Otros Activos Diferidos	10,734,507,695.94	10,416,490,369.25
Suma	**$ 10,735,875,202.44**	**10,417,857,875.75**

CONCEPTO		2022	2021
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos			
Estudios de Preinversión y Costo Beneficio para la Construcción y Equipamiento del Hospital General de Palenque		522,500.00	522,500.00
Estudios de Preinversión y Costo Beneficio para la Construcción y Equipamiento del Hospital General de Comitán de Domínguez		376,506.50	376,506.50
Estudios de Preinversión y Costo Beneficio para la Construcción y Equipamiento del Centro de Especialidades Médicas Oncológicas de Tuxtla Gutiérrez		468,500.00	468,500.00
	Suma	**$ 1,367,506.50**	**$ 1,367,506.50**

CONCEPTO	2022	2021
Otros Activos Diferidos		
Ingresos Estatales	111,751,769.80	135,560,012.57
Convenios de Descentralización	1,222,776.40	1,222,776.40
Convenios de Reasignación	653,876.42	653,876.42
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	2,848,214.12	2,848,214.12
Total Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA)	9,193,200,933.37	8,851,704,914.91
Ingresos No Gubernamentales	19,282,024.01	19,282,024.01
Otros Convenios	141,685,131.61	141,850,872.83
Otros Subsidios	1,060,021,988.08	1,061,496,903.97
Participaciones a Entidades Federativas y Municipios	2,424,755.67	201,986.85
Programas Sujetos a Reglas de Operación	201,411,902.17	201,668,787.17
Fondo General de Participaciones	4,324.29	
Suma	**10,734,507,695.94**	**10,416,490,369.25**

Otros Activos no Circulantes

Al 30 de septiembre de 2022, 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	2022	2021
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 30 de septiembre de 2022, 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 a largo plazo que representa las obligaciones con vencimiento posterior a un año.

Circulante

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de septiembre de 2022, este rubro asciende a $ 2,404,134,153.53, el cual representa el 93.4 por ciento del total del pasivo circulante, se integra principalmente por las prestaciones salariales como son: sueldos, prima vacacional, prima dominical, y aguinaldo devengado no pagado del periodo que se informa, y de ejercicios anteriores, así como, por las aportaciones patronales al ISSSTE, FOVISSSTE y 2 por ciento del Impuesto Sobre Nóminas. Así mismo, 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 ente público, las cuales se encuentran pendiente de pago.

Además, se integra por las retenciones y contribuciones a favor de terceros como son: ISSSTE, 2 por ciento del Impuesto sobre Nóminas, 10 por ciento del I.S.R. por Arrendamiento y Honorarios, así como el 2 por ciento del Impuesto sobre Nóminas a prestadores de servicios, y otras retenciones a terceros, los cuales se encuentran pendientes de enterar.

También, se encuentran registrados los rendimientos bancarios, y 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.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	743,380,997.98	427,598,292.42
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	436,769,232.20	540,152,857.24
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365		152,455,693.94
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	1,218,731,442.09	1,901,331,774.99
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	5,252,481.26	52,178,182.20
	Suma	**2,404,134,153.53**	**3,073,716,800.79**

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

Este rubro asciende a $ 44,891,770.79 que representa el 1.7 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	2022	2021
Fondos en Administración a Largo Plazo			
Obligaciones con Recursos Ajenos			
Otras Cuentas	Acreedora	44,891,770.79	0.00
	Suma	**$ 44,891,770.79**	**0.00**

Otros Pasivos a Corto Plazo

El saldo de este rubro es de $ 126,141,749.91 el saldo de este rubro corresponde a los ingresos recibidos de ejercicios anteriores y del año en curso a través de las Ordenes de Ministración por parte de la Tesorería Única al Instituto de Salud para el cumplimiento de las obligaciones.

Al 30 de septiembre de 2022, este rubro representa el 4.9 por ciento respecto al total del pasivo circulante.

CONCEPTO	NATURALEZA	2022	2021
Otros Pasivos Circulantes	Acreedora	$ 126,141,749.91	0.00
	Suma	**$ 126,141,749.91**	**0.00**

No Circulante

Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Este rubro asciende a $ 2,845,496,377.43 que representa el 67.9 por ciento del total del pasivo no circulante y refleja el registro de los compromisos contraídos a largo plazo, por la adquisición de bienes de consumo e inventariables, por la contratación de servicios con proveedores, y por otras deudas comerciales, así como, estimaciones por las obligaciones contraídas con contratistas por obra pública en bienes de dominio público y en bienes propios, las cuales se encuentran pendientes de liquidar al 30 de septiembre de 2022.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
Proveedores por Pagar a Largo Plazo	> 365	$ 2,635,919,125.00	$ 2,685,551,539.46
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	> 365	209,577,252.43	210,279,776.03
	Suma	**$ 2,845,496,377.43**	**$ 2,895,831,315.49**

Pasivos Diferidos a Largo Plazo

Este rubro asciende a $ 964,933,820.89 que representa el 23 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)	2022	2021
Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo	> 365	$ 964,933,820.89	$ 2,603,576,668.94
	Suma	**$ 964,933,820.89**	**$ 2,603,576,668.94**

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

Al 30 de septiembre de 2022, este rubro asciende a $ 379,958,992.79 y representa el 9.1 por ciento del total del pasivo no circulante y corresponde principalmente a las obligaciones con recursos ajenos, así como, por las retenciones y descuentos a favor de terceros correspondiente al periodo que se informa, así como, de ejercicios anteriores.

CONCEPTO	NATURALEZA	2022	2021
Fondos en Administración a Largo Plazo			
Obligaciones con Recursos Ajenos			
Otros Recursos	Acreedora		146,451.35
Servicios Personales	Acreedora	134,501,254.16	212,281,024.67
Proveedores	Acreedora	156,506,898.49	311,545,973.47
Retenciones y Contribuciones	Acreedora	6,286,412.09	15,789,274.99
Otras Cuentas	Acreedora	82,664,428.05	62,112,417.18
	Suma	**379,958,992.79**	**601,875,141.66**

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 el Instituto de Salud, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro del 1 de enero al 30 de septiembre de 2022, 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 $ 2,469,475,973.90.

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 30 de septiembre de 2022, 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	2022	2021
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones			
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	Acreedora	$ 13,004,586,843.46	$ 15,937,004,069.88
	Suma	**$ 13,004,586,843.46**	**$ 15,937,004,069.88**

Otros Ingresos y Beneficios

El rubro de Otros Ingresos y Beneficios, corresponden a ingresos obtenidos al 30 de septiembre de 2022, por concepto de rendimientos generados de las cuentas bancarias, así como, por diferencias a favor en el pago de impuestos y facturas, por apertura de cuentas bancarias, por depósitos en efectivo, asimismo, por los obtenidos con ingresos propios por inscripción, colegiaturas, cursos, entre otros.

CONCEPTO	NATURALEZA	2022	2021
Otros Ingresos y Beneficios			
Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora	6.58	107.62
	Suma	**$ 6.58**	**$ 107.62**
Total de Ingresos y Otros Beneficios		**$ 13,004,586,850.04**	**$ 15,937,004,177.50**

Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos y otras pérdidas lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad al 30 de septiembre de 2022, principalmente en los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

CONCEPTO	2022	2021
Gastos y Otras Pérdidas		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	$ 5,419,615,831.63	$ 8,475,644,220.93
Materiales y Suministros	978,009,732.04	2,339,894,316.85
Servicios Generales	4,137,244,293.87	4,786,997,467.86
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Subsidios y Subvenciones		270,000.00
Ayudas Sociales	212,783.00	2,678,012.70
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Otros Gastos	28,235.60	38,821,289.96
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**$ 10,535,110,876.14**	**$ 15,644,305,308.30**

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 $ 5,419,615,831.63 correspondiente a pagos de sueldos y salarios del personal que labora en el Instituto de Salud, un importe de $ 978,009,732.04 del capítulo 2000 Materiales y Suministros, así como, el importe de $ 4,137,244,293.87 del capítulo 3000 Servicios Generales, por concepto de servicios recibidos durante la operatividad, correspondiente al 30 de septiembre de 2022.

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: servicios generales con una disminución por $ 649,753,173.99, lo cual se debe a que está integrado únicamente por el tercer semestre del ejercicio, así mismo, en ayudas sociales con una disminución por $ 2,465,229.70, debido a que son saldos al primer semestre del 2022.

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 Salud, dicho importe es modificado principalmente por el resultado positivo obtenido al 30 de septiembre de 2022, el cual asciende a $ 2,469,475,973.90.

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 $ 12,772,126,912.28.

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 $ 3,294,720,568.32.

CONCEPTO	2022	2021
Patrimonio Contribuido		
Donaciones de Capital	$ 14,404,089.68	$ 14,404,089.68
Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,469,475,973.90	287,410,583.88
Resultados de Ejercicios Anteriores	10,288,246,848.70	9,175,591,670.40
Suma	**$ 12,772,126,912.28**	**$ 9,477,406,343.96**

Patrimonio Contribuido

Donaciones de Capital

El importe de $14,404,089.68 corresponde a los bienes recibidos en 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	2022	2021
Patrimonio Contribuido			
Donaciones de Capital	Acreedora	$ 14,404,089.68	$ 14,404,089.68
	Suma	**$ 14,404,089.68**	**$ 14,404,089.68**

Patrimonio Generado

Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa asciende a $ 2,469,475,973.90 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	2022	2021
Patrimonio Generado			
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	Ingresos y Otros Beneficios menos Gastos y Otras Pérdidas	$ 2,469,475,973.90	$ 287,410,583.88
	Suma	**$ 2,469,475,973.90**	**$ 287,410,583.88**

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: transferencias de bienes muebles e inmuebles a otras dependencias o entes públicos, bajas de activos por encontrarse defectuosos e inservibles y por actas circunstanciadas de hechos, así como, reintegros de años anteriores y depuración de saldos.

CONCEPTO	PROCEDENCIA	2022	2021
Patrimonio Generado			
Resultados de Ejercicios Anteriores	Traspaso de Saldos, Transferencias, Bajas de Bienes, Reintegros, y Depuración Contable.	$ 10,288,246,848.70	$ 9,175,591,670.40
	Suma	**$ 10,288,246,848.70**	**$ 9,175,591,670.40**

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	2022	2021
Bancos/Dependencias y Otros	3,806,027,275.55	1,692,403,619.67
Fondos con Afectación Específica	602,282,484.37	307,832,489.94
Suma	**$ 4,408,309,759.92**	**$ 2,000,236,109.61**

Al 30 de septiembre de 2022, no se han realizado adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con recursos presupuestales.

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	2022	2021
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	$ 2,469,475,973.90	$ 287,410,583.88
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Disminución de Inventarios	0	0
Otros Gastos Varios	0	0
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	**$ 2,469,475,973.90**	**$ 287,410,583.88**

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022 (Pesos)	
Total de Ingresos Presupuestarios	**$13,004,586,843.46**

Más Ingresos Contables No Presupuestarios	**6.58**
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	
Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	6.58

Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	
Aprovechamientos Patrimoniales	
Ingresos Derivados de Financiamientos	
Otros ingresos Presupuestarios no Contables	

Total de Ingresos Contables	**$13,004,586,850.04**

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022 (Pesos)	
Total de Egresos Presupuestarios	**$10,535,082,640.54**

Menos Egresos Presupuestarios No Contables	
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	
Materiales y Suministros	
Mobiliario y Equipo de Administración	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	
Vehículos y Equipo de Transporte	
Equipo de Defensa y Seguridad	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	
Activos Biológicos	
Bienes Inmuebles	
Activos Intangibles	
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	
Obra Pública en Bienes Propios	
Acciones y Participaciones de Capital	
Compra de Títulos y Valores	
Concesión de Préstamos	
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	**28,235.60**
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	28,235.60
Otros Gastos Contables No Presupuestarios	
Total de Gastos Contables	**$10,535,110,876.14**

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 del 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 30 de septiembre de 2022, las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

- **Contables**: Refleja las emisión de obligaciones al 30 de septiembre de 2022:

CONCEPTO	2022
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 del 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 del Instituto de Salud**.**

CONCEPTO	2022
Cuentas de Orden Presupuestarias	
Cuentas de Egresos	
Presupuesto de Egresos Aprobado	11,292,778,107.13
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	5,760,747,351.26
Presupuesto de Egresos por Ejercer	6,518,414,738.33
Presupuesto de Egresos Comprometido	
Presupuesto de Egresos Devengado	431,665,070.23
Presupuesto de Egresos Ejercido	2,3087.00
Presupuesto de Egresos Pagado	10,103,422,562.83

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 trasparente, 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 aplicativas 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.- <u>Organización y Objeto Social</u>

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

2022

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:*

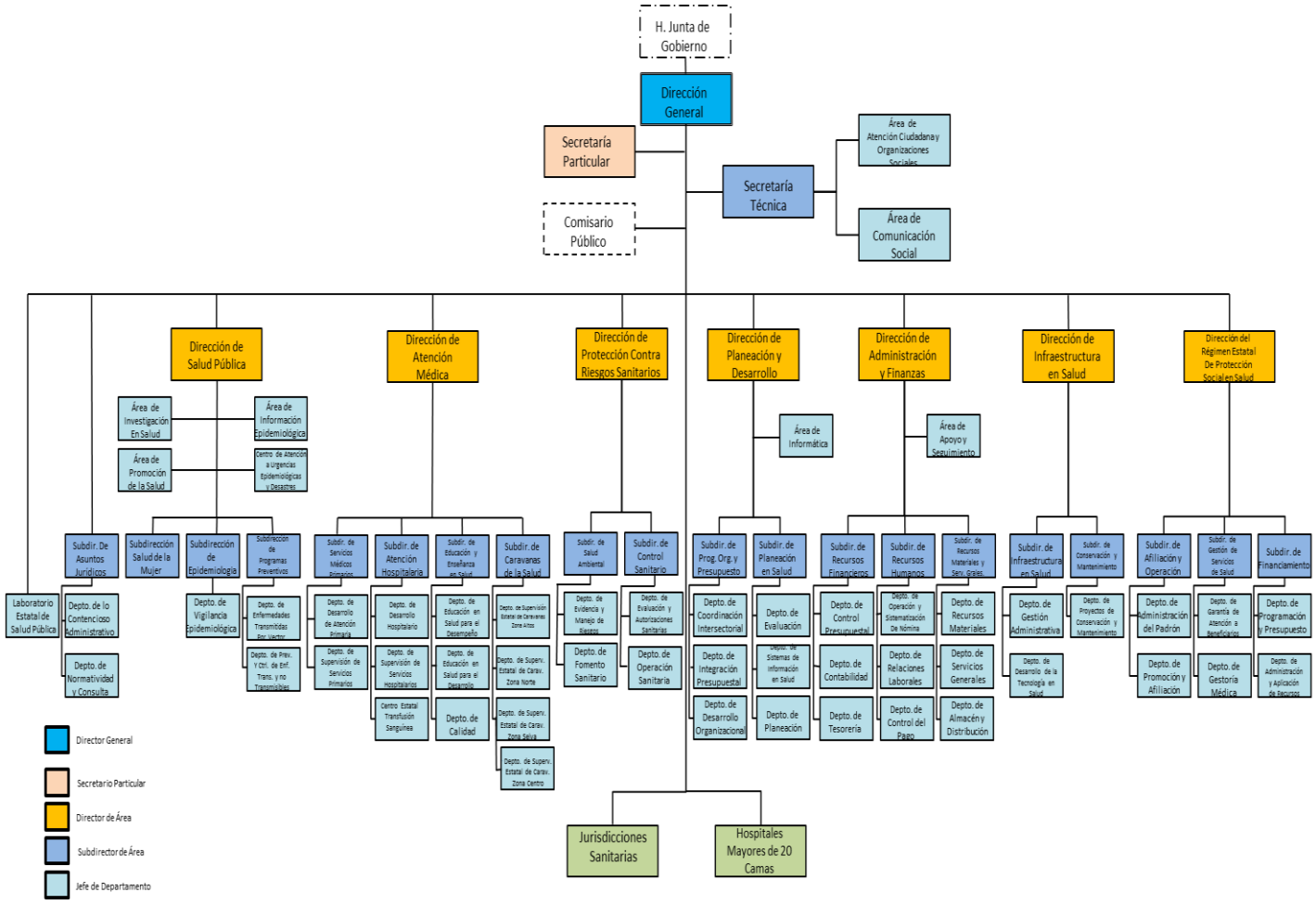
- Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de impuestos sobre la renta (ISR), y sueldos y salarios.
- Presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios, y trabajadores asimilados a salarios.

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 30 de septiembre de 2022, se reporta una variación positiva de $ 781,404,393.82.

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

a) La variación positiva por $ 2,408,073,650.31 del rubro Efectivo y Equivalentes se debe a los registros presupuestales y contables pendientes en el presente ejercicio.
b) La variación negativa de $ 1,194,630,280.63 del rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo se debe al registro pendiente de egresos al cierre del mes de septiembre del ejercicio 2022.
c) La variación negativa por $646,183,189.59 del rubro Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso se debe a la reclasificación a Edificios No Habitacionales.

d) La variación positiva por $ 318,017,326.69 del rubro Activos Diferidos se debe al registro contable de servicios personales sin techo presupuestal del ejercicio 2022.

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	VARIACIÓN DEL PERIODO
ACTIVO	**18,652,406,270.84**	**105,717,392,209.20**	**104,832,114,702.42**	**19,537,683,777.62**	**885,277,506.78**
ACTIVO CIRCULANTE	**3,204,166,322.76**	**102,085,392,154.53**	**100,871,948,784.85**	**4,417,609,692.44**	**1,213,443,369.68**
Efectivo y Equivalentes	2,000,236,109.61	85,343,884,125.61	82,935,810,475.30	4,408,309,759.92	2,408,073,650.31
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,203,930,213.15	16,741,508,028.92	17,936,138,309.55	9,299,932.52	(1,194,630,280.63)
ACTIVO NO CIRCULANTE	**15,448,239,948.08**	**3,632,000,054.67**	**3,960,165,917.57**	**15,120,074,085.18**	**(328,165,862.90)**
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	6,333,010.05	0.00	0.00	6,333,010.05	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,269,952,150.16	0.00	646,183,189.59	1,623,768,960.57	(646,183,189.59)
Bienes Muebles	2,756,048,506.95	28,079.52	28,079.52	2,756,048,506.95	0.00
Activos Intangibles	16,009,570.27	0.00	0.00	16,009,570.27	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(17,991,873.10)	0.00	0.00	(17,991,873.10)	0.00
Activos Diferidos	10,417,857,875.75	3,631,971,975.15	3,313,954,648.46	10,735,875,202.44	318,017,326.69
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

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