

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera del Instituto de Protección Social y Beneficencia Pública del Estado de Chiapas, 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 Protección Social y Beneficencia Pública del Estado de Chiapas, para la operatividad y la prestación de servicios públicos, este se integra como sigue:

Circulante

Efectivo y Equivalentes

El rubro de efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2017, asciende a \$ 1,387,643.14, el cual representa el 100 por ciento del total de activo circulante, se integra por la disponibilidad financiera para cubrir los compromisos de pagos a los diferentes proveedores. También, se encuentran los depósitos otorgados a terceros por el servicio de arrendamiento de instalaciones o equipos utilizados.

TIPO	MONTO
Bancos/Dependencias y Otros	\$ 121,977.34
Fondos con Afectación Específica	1,251,165.80
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	14,500.00
Total	\$ 1,387,643.14

TIPO	MONTO
Fondos con Afectación Específica	
Ingresos Estatales	\$ 388,913.61
Fondo General de Participaciones	85,269.53
Participación de Impuestos Especiales	757,193.18
Fondo de Fiscalización y Recaudación	19,789.48
Total	\$ 1,251,165.80



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



No Circulante

Bienes Muebles

Este rubro representa los bienes muebles que son propiedad del Instituto de Protección Social y Beneficencia Pública del Estado de Chiapas, que fueron adquiridos con recursos presupuestales, así como con recursos ajenos, correspondiente a ejercicios anteriores. Se integra por: Mobiliario y Equipo de Administración, 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.

Al 31 de diciembre de 2017, este rubro asciende a \$ 355,827.32, que representa el 45.5 por ciento del activo no circulante.

TIPO	MONTO
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 6,758.80
Vehículos y Equipo de Transporte	297,230.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	51,838.52
Total	\$ 355,827.32

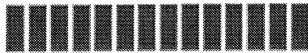
Activos Intangibles

Al 31 de diciembre de 2017, este rubro asciende a \$ 20,892.35 que equivale al 2.7 por ciento del activo no circulante, y representa el valor de los bienes intangibles que comprenden las licencias MS Office 2007 profesional, adquiridas con recursos ajenos, en ejercicios anteriores.

TIPO	MONTO
Software	\$ 20,892.35
Total	\$ 20,892.35

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

Este rubro representa la depreciación aplicada en ejercicios anteriores, así como del año en curso a los bienes muebles al servicio de este Instituto, derivado del uso y desgaste por el transcurso del tiempo, se realizó el cálculo de depreciación utilizando el método de línea recta, por lo tanto el importe es de a \$ 329,302.77 al 31 de diciembre de 2017 y equivale a una disminución del 42.1 por ciento del activo no circulante.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



TIPO	MONTO
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(329,302.77)
Total	\$ (329,302.77)

TIPO	MONTO DEL BIEN	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	TASA APLICADA
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 6,758.80	\$ 675.88	\$ (4,055.28)	10%
Vehículos y Equipo de Transporte	297,230.00	0.00	(297,230.00)	20%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	51,838.52	5,183.86	(28,017.49)	10%
Total	\$ 355,827.32	\$ 5,859.74	\$ (329,302.77)	

Activos Diferidos

Al 31 de diciembre, este rubro refleja un monto de \$ 734,355.66, el cual representa el 93.9 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 año en curso, así como de ejercicios anteriores; actualmente se están llevando a cabo las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su regularización.

TIPO	MONTO
Otros Activos Diferidos	
Ingresos Estatales	\$ 731,230.97
Fondo General de Participaciones	3,124.69
Total	\$ 734,355.66

PASIVO

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por el Instituto de Protección Social y Beneficencia Pública del Estado de Chiapas, para el desarrollo de sus funciones y la prestación de los servicios públicos. Al 31 de diciembre de 2017, 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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



Circulante

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2017, este rubro asciende a \$ 660,217.78, el cual representa el 84.6 por ciento del total del pasivo circulante, se integra principalmente por los sueldos y salarios del personal de este Instituto, así como, por los compromisos contraídos por la adquisición de bienes de consumo y por la contratación de servicios con proveedores, necesarios para su funcionamiento y se encuentra pendiente de pago.

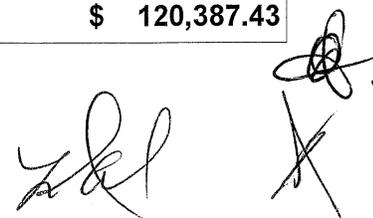
También, se encuentran registrados anticipos de ministraciones pendientes de regularizar, para ello se están llevando a cabo las gestiones correspondientes ante la Secretaría de Hacienda para dicha regularización.

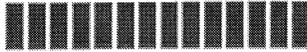
TIPO	VENCIMIENTO (DIAS)	MONTO
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 31,792.61
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	84,184.02
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	1,000.00
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	543,241.15
	Total	\$ 660,217.78

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

Este rubro asciende a \$ 120,387.43 que representa el 15.4 por ciento del total del pasivo circulante y corresponde principalmente a las obligaciones con recursos ajenos por concepto de apoyos en materia de salud que se otorgan a personas de escasos recursos carentes de seguridad social en el Estado de Chiapas, así como algunos gastos que se generen para la realización de las actividades del Instituto.

TIPO	NATURALEZA	MONTO
Fondos en Administración a Corto Plazo		
Obligaciones con Recursos Ajenos		
Cuotas de Recuperación	Acreeedora	\$ 120,387.43
	Total	\$ 120,387.43





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



No Circulante

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

Este rubro asciende a \$ 16,085.64 que representa el 100 por ciento del total del pasivo no circulante y corresponde principalmente a las obligaciones con recursos ajenos, los cuales no se han ejercido debido a que se encuentran relacionados con la cuenta de activo "Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración" por concepto de arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, que este Instituto ha venido utilizando desde ejercicios anteriores y que serán regularizados cuando el bien deje de ser utilizado.

TIPO	NATURALEZA	MONTO
Fondos en Administración a Corto Plazo		
Obligaciones con Recursos Ajenos		
Cuotas de Recuperación	Acreeedora	\$ 14,495.73
Donativos	Acreeedora	\$ 1,589.91
	Total	\$ 16,085.64

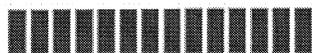
NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

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 Protección Social y Beneficencia Pública del Estado de Chiapas, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017. De esta forma el resultado durante este periodo refleja un desahorro por \$ 662.43.

Ingresos y Otros Beneficios

Este rubro está integrado por recursos presupuestales a través de transferencias que la Secretaría de Hacienda realiza con base al presupuesto autorizado, para llevar a cabo las actividades encomendadas del Instituto.

TIPO	NATURALEZA	MONTO
Otros Ingresos y Beneficios		
Operaciones Internas de Egresos	Acreeedora	\$ 7,200,879.91
	Total	\$ 7,200,879.91



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



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.

TIPO	MONTO
Gastos y Otras Pérdidas	
Gastos de Funcionamiento	
Servicios Personales	\$ 4,397,688.60
Materiales y Suministros	35,623.05
Servicios Generales	262,703.48
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	
Subsidios y Subvenciones	217,411.59
Ayudas Sociales	2,282,255.88
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	5,859.74
Otros Gastos	
Total	\$ 7,201,542.34

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 \$ 4,397,688.60 correspondiente a pagos de sueldos y salarios del personal que labora en el Instituto de Protección Social y Beneficencia Pública del Estado de Chiapas, así como, el importe de \$ 2,282,255.88 del capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, aplicados en proyectos a favor de la ciudadanía, como son las entregas de apoyo en materia de salud a las personas de escasos recursos económicos carentes de seguridad social en el Estado de Chiapas, correspondiente al presente periodo que se informa.





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017		
Ingresos Presupuestarios		\$ 7,200,879.91
Más: Ingresos Contables no Presupuestarios		0
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		
Menos: Ingresos Presupuestarios no Contables		0
Productos de capital		
Aprovechamientos de capital		
Ingresos derivados de financiamiento		
Otros ingresos presupuestarios no contables		
Igual: Ingresos Contables		\$ 7,200,879.91



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



**CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

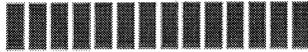
Total Egresos (Presupuestarios)		\$ 7,195,682.60
--	--	------------------------

Menos: Egresos Presupuestarios no Contables		0
Mobiliario y Equipo de Administración		
Mobiliario y Equipo Educativo 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 Propios		
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 Presupuestales no Contables		

Más: Gastos Contables no Presupuestales		5,859.74
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	5,859.74	
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros gastos		
Otros Gastos Contables no Presupuestales		

Igual: Total de Gasto Contable

\$ 7,201,542.34



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El Estado de Variación en la Hacienda Pública muestra las modificaciones o cambios realizados en la Hacienda Pública del Instituto de Protección Social y Beneficencia Pública del Estado de Chiapas. Al 31 de diciembre de 2017, se obtuvo un saldo de \$ 1,372,724.85.

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos, dicho importe es modificado principalmente por el resultado negativo obtenido al período que se informa el cual es de \$ 662.43.

Así también, es modificado por el aumento o disminución al patrimonio, derivado del registro de los movimientos realizados durante el periodo que se informa.

TIPO	MONTO
Patrimonio Generado	
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ (662.43)
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,373,387.28
TOTAL	\$ 1,372,724.85

Patrimonio Generado

Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

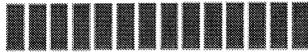
El resultado negativo obtenido al periodo que se informa es de \$ 662.43 y representa el desahorro que se obtuvo en el presente ejercicio debido a los gastos por concepto de depreciación que han sufrido los bienes muebles de este Instituto.

TIPO	PROCEDENCIA	MONTO
Patrimonio Generado	Ingresos y Otros	\$ (662.43)
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	Beneficios menos Gastos y Otras Pérdidas	

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: depuración contable de años anteriores.

TIPO	PROCEDENCIA	MONTO
Patrimonio Generado	Traspaso de saldos y depuración contable.	\$ 1,373,387.28
Resultados de Ejercicios Anteriores		



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1.- 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:

Efectivo y Equivalentes

CUENTAS	EJERCICIO 2017	EJERCICIO 2016
Bancos/Dependencias y Otros	\$ 121,977.34	\$ 77,625.83
Fondos con Afectación Específica	1,251,165.80	1,421,385.16
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	14,500.00	14,500.00
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 1,387,643.14	\$ 1,513,510.99

2.- Adquisición de bienes muebles e inmuebles. No aplica.

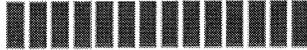
3.- Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

CONCEPTO	EJERCICIO 2017	EJERCICIO 2016
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	\$ 5,197.31	\$ 758,246.84
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo</i>		
Depreciación de Bienes Muebles	5,859.74	65,305.74
Gastos de Ejercicios Anteriores		753,222.96
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	\$ (662.43)	\$ (60,281.86)

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 Protección Social y Beneficencia Pública del Estado de Chiapas, 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 2017, las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



NOMBRE	2017
Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias	<u>60,112.31</u>
Contables	<u>54,915.00</u>
Bienes en Concesionados o en Comodato	54,915.00
Presupuestarias	<u>5,197.31</u>
Cuentas de Egresos	5,197.31

Contables

Bienes en comodato, que consta de Mobiliario y Equipo de Administración, otorgado por el Instituto de Salud según contrato de comodato de fecha 01 de octubre de 2014, recibido con oficio número DG/SAJ/DNC/5003/13478/2014 de fecha 02 de diciembre de 2014.

Presupuestarias

Las cuentas presupuestarias de egresos, muestran la distribución de los egresos del Instituto, de acuerdo con los distintos grados de desagregación que presenta el clasificador por objeto del gasto, y el avance que se registra en los diferentes momentos contables del egreso, principalmente son erogaciones de los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

El saldo de esta cuenta muestra el presupuesto por ejercer al 31 de diciembre de 2017, el cual representa una economía del total del presupuesto autorizado del ejercicio.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- Introducción

El Instituto de Protección Social y Beneficencia Pública del Estado de Chiapas; es un órgano administrativo desconcentrado jerárquicamente subordinado a la Secretaria de Salud del Estado, con plena autonomía técnica, administrativa, de gestión operativa, presupuestal y de ejecución, el cual contará y administrará su patrimonio para el adecuado desarrollo de las atribuciones, que este instrumento y la normatividad aplicable le señalen de conformidad a lo establecido en el artículo 1° del decreto de creación del mismo.

Tendrá por objeto específico apoyar los programas asistenciales de la Secretaria de Salud y el Instituto de Salud en el Estado de Chiapas.

MISIÓN

Proporcionar apoyos a grupos vulnerables que carecen de seguridad social, a través de normas políticas y programas de beneficencia pública, a fin de mejorar la calidad de vida de los chiapanecos.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



VISIÓN

Ser una Institución incluyente y solidaria, que brinda protección social a grupos vulnerables, a través de programas de apoyo, de forma eficiente, respetuosa y honesta que permitan el desarrollo integral de la población del Estado.

2.- Panorama Económico y Financiero

La situación económica y financiera del Instituto de Protección Social y Beneficencia Pública del Estado de Chiapas fue aceptable durante el período; 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, sin embargo existen partidas por regularizar debido a los pagos que realizó la Tesorería de la Secretaría de Hacienda por concepto de gastos de operación.

3.- Autorización e Historia

a) *Fecha de Creación*

El 13 de diciembre de 1995, se crea la Administración de la Beneficencia Pública Estatal, como órgano administrativo desconcentrado, dependiente de la Secretaría de Salud del Estado de Chiapas, mismo que en pleno funcionamiento contribuyera con los Sistemas Nacional y Estatal de Salud, para ampliar la cobertura regional y elevar la calidad de los servicios médicos asistenciales.

El 07 de enero de 1998, cambia de denominación, mediante el Acuerdo de Coordinación para la Descentralización Integral de los Servicios de Salud en el Estado de Chiapas, el cual establece la creación de la Administración del Patrimonio de la Beneficencia Pública Estatal, adscrita al organismo descentralizado denominado Instituto de Salud, con atribuciones para normar y operar el Sistema Estatal de Cuotas de Recuperación, así como vigilar su cumplimiento.

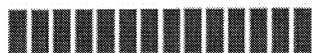
Se crea con fecha 07 de Marzo de 2007, mediante Decreto el Instituto de Protección Social y Beneficencia Pública del Estado de Chiapas, Publicado en el Periódico Oficial del Estado No.016, Tomo III, para dar cumplimiento al Decreto, la Secretaría de Hacienda emitió Dictamen No. SA/SUBDAT/DDA/280/2007, de fecha 30 de julio de 2007.

b) *Principales Cambios en su Estructura*

Con la creación del Instituto de Protección Social y Beneficencia Pública del Estado de Chiapas; la estructura organizacional oficialmente fue autorizada por la Secretaría de Hacienda a partir del 16 de marzo de 2007, mediante dictamen No. SA/SUBDAT/DDA/280/2007, de fecha 15 de Agosto de 2007;

por lo cual a partir de su autorización este Instituto fue incorporado a la Administración Centralizada de Gobierno del Estado.





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



4.- Organización y Objeto Social

a) Objeto Social

El Instituto de Protección Social y Beneficencia Pública del Estado de Chiapas, tiene como objeto, apoyar los programas asistenciales de la Secretaría de Salud y del Instituto de Salud en el Estado, así como prestar los servicios de asistencia social a los grupos vulnerables y carentes de seguridad social.

b) Principal Actividad

Instrumentar programas orientados a la población abierta, que permitan mejorar el nivel de vida, el bienestar social, acercar los servicios de salud a los discapacitados, a los grupos vulnerables y a los habitantes de escasos recursos económicos y sin seguridad social, y así lograr su reincorporación a la vida productiva.

c) Ejercicio Fiscal

2017.

d) Régimen Jurídico

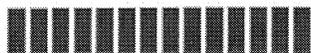
Conforme a lo establecido en la Constitución Política del Estado de Chiapas, la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Chiapas, al Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas, Ley de Salud del Estado de Chiapas y Decreto de Creación del Instituto de Protección social y beneficencia Pública del Estado de Chiapas, Publicado en el Periódico Oficial del Estado No.016 de fecha 07 de Marzo de 2007, en donde se denomina que es un Órgano Administrativo Desconcentrado, cuyo propósito es el de coadyuvar con los sistemas Estatal y Nacional de Salud, a ampliar la cobertura regional de los servicios médicos asistenciales, así como elevar la calidad de los mismos; por otra parte sientan las bases para el otorgamiento de ayuda y servicios para los individuos más necesitados.

e) Consideraciones Fiscales del Ente

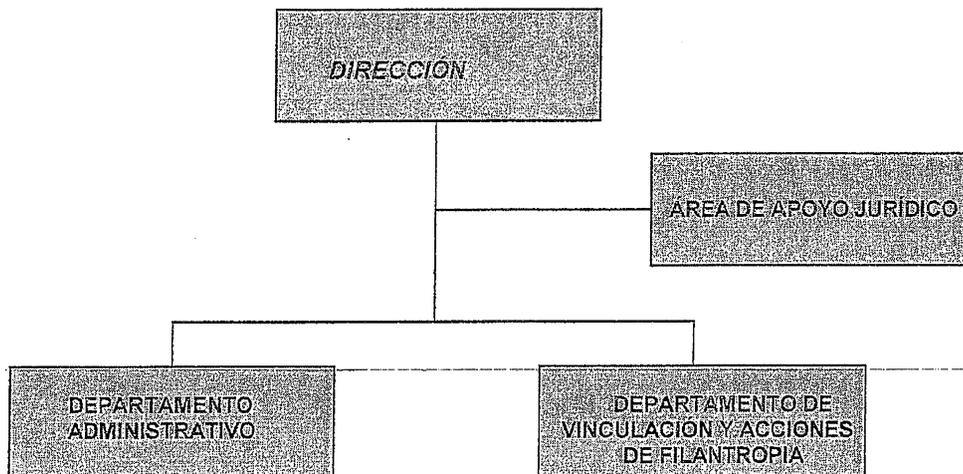
El Instituto de Protección Social y Beneficencia Pública del Estado de Chiapas, se ubica dentro de las personas morales a que se refiere el artículo 95 y 102 de la LISR, pero tiene otras obligaciones como:

- Retención de ISR, Por concepto de arrendamiento de inmuebles, Honorarios.
- Retención del 2 % de Impuesto Sobre Nómina por prestación de servicios.





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 al Instituto de Protección Social y Beneficencia Pública del Estado de Chiapas, 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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



c) Postulados básicos.

Las bases de preparación de los estados financieros del Instituto de Protección Social y Beneficencia Pública del Estado de Chiapas, 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; y al cierre del periodo que se informa, presenta una variación negativa de \$ 882,240.02, el cual es menor en comparación al ejercicio 2016.

La variación que presenta el activo al 31 de diciembre de 2017, se integro de la siguiente manera:





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



- a) La variación negativa por \$ 125,867.85, del rubro efectivo y equivalentes, representa los recursos ejercidos, de acuerdo a las ministraciones durante el periodo que se informa, contra los gastos efectuados.
- b) La variación negativa por 24,444.83, del rubro de derechos a recibir efectivo o equivalentes a Largo Plazo, se debe a que este saldo fue regularizado durante el periodo que se informa.
- c) La variación negativa por 5,859.74, del rubro de Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes, se debe a que durante el periodo que se informa se realizó la depreciación anual de los bienes muebles de este Instituto.
- d) La variación negativa por \$ 726,067.60, del rubro de activos diferidos, se debe a que en este periodo que se informa, se han regularizado saldos de ejercicios anteriores, por concepto de servicios personales.

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	VARIACIÓN DEL PERIODO
ACTIVO	3,051,655.72	15,367,343.00	16,249,583.02	2,169,415.70	(882,240.02)
Activo Circulante	1,513,510.99	13,943,213.66	14,069,081.51	1,387,643.14	(125,867.85)
Efectivo y Equivalentes	1,513,510.99	13,943,213.66	14,069,081.51	1,387,643.14	(125,867.85)
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes					
Activo No Circulante	1,538,144.73	1,424,129.34	2,180,501.51	781,772.56	(756,372.17)
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	24,444.83		24,444.83		(24,444.83)
Bienes Muebles	355,827.32			355,827.32	
Activos Intangibles	20,892.35			20,892.35	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(323,443.03)		5,859.74	(329,302.77)	(5,859.74)
Activos Diferidos	1,460,423.26	1,424,129.34	2,150,196.94	734,355.66	(726,067.60)

9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

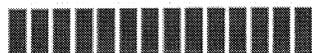
(No Aplica)

10.- Reporte de la Recaudación

(No Aplica)

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

(No Aplica)



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



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”

