

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Notas de Desglose

I) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

El Instituto de Seguridad Social del Estado de Tabasco cuenta con recursos propios, los cuales resguarda en cuentas bancarias y de inversiones con las Instituciones Financieras: Bancomer, Banorte, HSBC y Santander, así como depósitos en garantías que al 31 de diciembre de 2017 el monto asciende a \$73,592,870, integrado por el saldo de la cuenta de Bancos por \$61,319,360, la cuenta de Inversiones Temporales por \$11,774,811, y los Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía por \$498,700.

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes Y Bienes o Servicios a Recibir

En este rubro se tiene registrado las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Ingresos por recuperar a Corto Plazo, Deudores por Anticipo de la Tesorería a Corto Plazo, así también Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalente a Corto Plazo, el cual esta desglosado por la antigüedad de saldos de la siguiente manera:

Al 31 de diciembre de 2017, el rubro: Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes presenta un saldo por \$1,209,722,042, el cual está desglosado por la antigüedad de saldos de la siguiente manera:

TOTAL	1-90 DIAS	90-180 DIAS	180-365 DIAS	MAS DE 365 DIAS
\$1,209,722,042	\$483,212,628	\$360,115,778	\$283,556,473	\$82,837,164

Al 31 de diciembre de 2017, el rubro: Derechos a Recibir Bienes o Servicios presenta un saldo por \$2,900, el cual está desglosado por la antigüedad de saldos de la siguiente manera:

TOTAL	1-90 DIAS	90-180 DIAS	180-365 DIAS	MAS DE 365 DIAS
\$2,900	\$0	\$0	\$0	\$2,900

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

En esta cuenta quedan registrados los movimientos de la cuenta de Almacén. El método de valuación de inventarios es utilizado el método Primeras entradas, primeras salidas (P.E.P.S.), atendiendo al precio de compra de los productos y el presupuesto usado para su adquisición. Al 31 de diciembre de 2017 el saldo está compuesto por la cuenta de inventarios por \$2,205,478 y la cuenta de almacén por \$177,730,011.

Inversiones Financieras

En esta cuenta se tiene registrado el Fideicomiso de la Unidad de Medicina Familiar, el cual representa un saldo de la construcción de la Unidad de Medicina Familiar Centro. Al 31 de diciembre de 2017 presenta un saldo de \$13,823,226. El cual no ha tenido variación.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Los saldos que se muestran en los rubros de Bienes Inmuebles, Infraestructura, Construcciones en Proceso, Bienes Muebles y Activos Intangibles, se presentan a valor neto en libros.

Los saldos de Bienes Muebles, su depreciación, así como su valor en libros se presentan a continuación:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	IMPORTE	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	VALOR EN LIBROS
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	\$43,575,386	\$33,429,224	\$9,820,893	\$10,146.162
1242	MOBILIARIO U EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$2,204,209	\$1,704,735	\$432,436	\$499,474



1243	EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	\$137,072,721	\$89,369,297	\$13,059,981	\$47,703,425
1244	EQUIPO DE TRANSPORTE	\$9,977,469	\$7,346,568	\$961,638	\$2,630,900
1246	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$20,030,925	\$11,621,572	\$3,623,356	\$8,409,352
	TOTAL	\$212,860,710	\$143,471,396	\$27,898,304	\$69,389,313

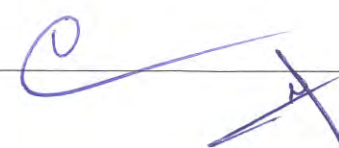
1254	LICENCIAS INFORMÁTICAS E INTELECTUALES	\$1,943,466	\$1,711,260	\$1,633,811	\$232,206
------	--	-------------	-------------	-------------	-----------

Los saldos de Bienes Inmuebles, su depreciación, así como su valor en libros se presenta a continuación:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	IMPORTE	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
12310-00001	PREDIO TIERRA COLORADA	\$9,763,285	\$0	\$9,763,285
12310-00002	LOMAS DE OCULTZAPOTLAN	\$33,300	\$0	\$33,300
12310-00003	PREDIO BUENAVISTA COMALCALCO	\$4,643,000	\$0	\$4,643,000
12310-00004	PREDIO CERRADA LA CEIBA	\$355,000	\$0	\$355,000

CONTABLE

12310-00005	PREDIO CERRADA LA CEIBA	\$120,000	\$0	\$120,000
12330-00001	OFICINAS ADMINSTRATIVAS DE IGUALA # 337	\$4,840,500	\$3,165,133	\$1,675,367
12330-00002	CENTRO MEDICO ISSET	\$35,020,564	\$22,228,337	\$12,792,227
12330-00003	OFICINAS ADMINISTRATIVAS DE AVE. 27 DE FEBRERO #930	\$3,421,000	\$2,229,107	\$1,119,893
12330-00004	OFICINAS ADMINISTRATIVAS DE IGUALA # 355	\$2,548,600	\$1,543,810	\$1,004,790
12330-00005	FUNERARIA ISSET	\$4,779,570	\$2,971,823	\$1,807,747
12330-00006	UNIDAD MEDICA JALPA DE MENDEZ	\$798,000	\$538,925	\$259,075
12330-00007	UNIDAD MEDICA COMALCALCO	\$784,3000	\$528,580	\$255,720
12330-00008	ALMACEN GENERAL	\$15,000,766	\$9,000,460	\$6,000,306
12330-00009	CASA CERRADA LA CEIBA	\$2,025,000	\$1,130,625	\$894,375
12362-00001	CONSTRUCCIONES EN PROCESO UNIDAD DE MEDICINA FAMILIAR	\$21,838,996	\$0	\$21,838,996
12369-002016-629	TRABAJOS ACABADOS EN EDIFICACIONES	\$531,250	\$0	\$531,250
TOTAL		\$106,503,131	\$43,336,800	\$63,166,331
GRAN TOTAL		\$304,952,015	\$169,575,315	\$135,376,700



Cabe mencionar que existe una diferencia entre el padrón de bienes inmuebles publicado en el portal electrónico del Instituto a valor en libros por \$138,857,455, en comparación con el saldo del Estado de Situación Financiera por \$63,166,331, del que resulta una diferencia DE \$-75,691,124. Es pertinente aclarar que los importes de los bienes inmuebles no se han logrado conciliar con los publicados en la página de este Instituto debido a que en los registros contables existen terrenos en donde la propiedad del Instituto no se tiene con la debida certeza, pero que históricamente están registrados en la contabilidad, por lo que aún no se ha determinado el estatus correcto y para proceder a la baja de los mismos, se tiene que contar con el procedimiento adecuado y la instrucción de la autoridad competente.

Estimaciones y Deterioros

En la cuenta de depreciación, deterioro y amortización acumulada al 31 de diciembre de 2017 se tiene registrado un importe de \$188,519,456, el cual está integrado por la Depreciación acumulada de Bienes Inmuebles por \$43,336,800 y Depreciación Acumulada de Bienes Muebles por \$143,471,396, así como amortización acumulada de activos intangibles por \$1,711,260.

DEPRECIACION/AMORTIZACION	2017
BIENES INMUEBLES	\$43,336,800
BIENES MUEBLES	\$143,471,396
AMORTIZACION	\$1,711,260
TOTAL	\$188,519,456

Otros Activos

En el Instituto de Seguridad Social del Estado de Tabasco no se tiene registro en la cuenta de Otros Activos

Pasivo



En el rubro de cuentas por pagar a corto plazo integrado por las cuentas de servicios personales por pagar a corto plazo, proveedores por pagar a corto plazo, transferencias otorgadas por pagar a corto plazo retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar a corto plazo, el saldo al 31 de diciembre de 2017 es por \$554,644,944.

En la cuenta de pasivos diferidos a corto plazo que representan los intereses cobrados por adelantado, al 31 de diciembre de 2017 se tiene un saldo de \$4,740,504.

En la cuenta de otros pasivos a corto plazo que representan los depósitos por clasificar, al 31 de diciembre de 2017 se tiene un saldo de \$150,151,497.

La cuenta de documentos por pagar a largo plazo presenta un saldo al 31 de diciembre de 2017 con un importe de \$7,033,157. Representan los intereses sobre saldo insoluto de los préstamos a corto plazo que fueron otorgados en el ejercicio 2017 y que se irán recuperando vía nomina.

La cuenta de pasivos a largo plazo presenta un saldo al 31 de diciembre de 2017 con un importe de \$109,094. Representan los intereses cobrados por adelantado a los créditos que se otorgaron al 31 de diciembre de 2011, la cual no ha tenido movimiento a partir de los ejercicios 2012, 2013, 2014, 2015, 2016y 2017, por lo que se encuentra en proceso de depuración.

La cuenta de fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a largo plazo representa los recursos aportados por los trabajadores que fueron sujetos de crédito y son utilizados para amortizar aquellos casos que puedan ser cobrados. Al 31 de diciembre de 2017 presenta un saldo de \$9,267,531, el cual no ha tenido variación, motivado de que en la actualidad al otorgarse un crédito no se le retiene fondo de garantía, en virtud de que son avalados por la aportación del trabajador.

La cuenta de provisiones a largo plazo se refiere a las cuotas aportadas por los trabajadores del Gobierno del Estado has el 31 de diciembre de 2015 derivado de la Ley Abrogada del ISSET. Al 31 de diciembre de 2017 presenta un saldo de \$1,644,112,522..

CUENTA	CONCEPTO	SALDO	1-90 DIAS	90-180 DIAS	180-365 DIAS	MAS DE 365 DIAS
2111	SERVICIOS PERSONALES A C. P.	\$50,453,474	\$40,909,430	\$3,334,668	\$1,319,735	\$4,889,641



2112	PROVEEDORES POR PAGAR A C. P.	\$193,725,097	\$175,685,341	\$1,244,389	\$55,290	\$16,740,077
2115	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A C. P.	\$92,976,806	\$92,751,995	\$143,864	\$0	\$80,947
2117	DEDUCCIONES POR PAGAR A C. P.	\$177,236,143	\$77,599,868	\$23,595,496	\$56,360,191	\$19,680,588
2118	DEVOLUCIONES DE LA LEY DE INGRESOS POR PAGAR A C.P.	\$1,960	\$0	\$0	\$1,960	\$0
2119	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A C. P.	\$40,251,463	\$33,546,131	\$2,097,496	\$783,531	\$3,824,304
2152	INTERESES COBRADOS POR ADELANTADO	\$4,740,503	\$0	\$0	\$0	\$4,740,503
2191	INGRESOS POR CLASIFICAR	\$150,151,497	\$6,613,767	\$14,770,078	\$22,108,892	\$106,658,759
22210	DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR	\$7,033,157	\$7,033,157	\$0	\$0	\$0
2242	INTERESES COBRADOS POR ADELANTADO L. P.	\$109,094	\$0	\$0	\$0	\$109,094

CONTABLE

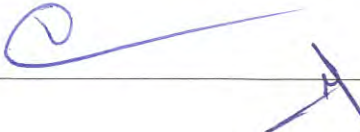
2251	FONDOS EN GARANTIA A L. P.	\$9,267,530	\$0	\$0	\$0	\$9,267,530
2252	FONDOS EN ADMINISTRACION DE TERCEROS A L. P.	\$515,285,106	\$515,285,106	\$0	\$0	\$0
2263	PROVISION PARA CONTINGENCIA	\$1,644,112,522	\$0	\$0	\$0	\$1,644,112,522
	TOTAL	\$2,885,344,354	\$949,424,796	\$45,185,992	\$80,629,600	\$1,810,103,966

Las aportadas por los trabajadores del Gobierno del Estado que cuando un trabajador solicita su jubilación, el saldo aportado pasa a ser su fondo de jubilación. Al 31 de diciembre de 2017 presenta un saldo de \$1,914,529,531 y al 31 de diciembre de 2016 \$1,750,123,208.

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

TIPO DE INGRESO	MONTO	OBSERVACIONES
Cuotas y aportaciones de seguridad social	\$2,732,145,457	Son las aportaciones del 8, 13 y 15% de los trabajadores y 26% del patrón que conforman los ayuntamientos, organismos desconcentrados y el Gobierno del Estado.
Productos de tipo corriente	\$6,319,673	Son los ingresos por reposición de credenciales e intereses bancarios.
Aprovechamientos de Tipo Corriente	\$387,263	Penalizaciones por cancelación de lotes y por indemnización de seguros
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	\$6,495,024	Son los ingresos propios por los servicios otorgados en el Cecuidam y Funeraria.



Ingresos no comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	\$57,637	Reintegro de sueldos por jubilación cobrados indebidamente, ya que se encontraba en servicio activo
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$255,910,613	Recurso otorgado por el Ramo-33 FAFEF, aportación al Fideicomiso para pago de pensiones y jubilaciones
Ingresos Financieros	\$2,167,048	Intereses generados por la recuperación de créditos de Préstamos a Corto Plazo No Presupuestales (Fondo de Inversión de PCP) otorgados en ejercicio 2017.
TOTAL	\$3,003,482,715	

La diferencia entre los ingresos presupuestales y contables se debe a que realizó una reducción en los ingresos presupuestales por los intereses de Cuenta Individual y de Préstamos a Corto Plazo, considerados en el rubro de Productos Financieros, ya que dichos recursos no pueden ser considerados como parte del presupuesto, debido a que los préstamos a corto plazo son una estrategia de inversión que permite un ingreso adicional para establecer un fondo para el otorgamiento de préstamos a los derechohabientes, el cual no representa una carga futura a las finanzas del Instituto y en el caso de la Cuenta Individual, la Ley del ISSET en su artículo 121, menciona: "Los recursos depositados en la cuenta Individual de cada asegurado son propiedad de éste, con las modalidades que se establecen en esta Ley y demás disposiciones aplicables. En el mes de diciembre se acumula a la diferencia los intereses generados por las recuperaciones de Préstamos a corto plazo que provienen del Fondo de Inversión de PCP, así como, los intereses generados por la cuenta bancaria del Fideicomiso. Lo que hace un total de \$4,283,436.36. Así también un ingreso catalogado en el concepto de Otros Ingresos y Beneficios Varios por la cantidad de \$0.81 centavos, derivado de una diferencia entre el corte de caja del día 08 de diciembre y el depósito reflejado en el estado de cuenta.

Gastos y Otras Pérdidas

En cuanto al rubro de Gastos y otras pérdidas, cabe señalar como información relevante que de los gastos de funcionamiento: los servicios personales por \$819,821,267 representan el 27.90%, las pensiones y jubilaciones por \$1,735,597,393 representan el 59.07% del total de los gastos del Instituto por \$2,938,016,415.

En el mes de diciembre de 2017, la diferencia entre los gastos presupuestales y contables se debe a las adquisiciones de bienes de activo no circulante en el rubro de mobiliario y equipo de administración por \$1,013,882, en mobiliario y equipo educacional y recreativo por \$159,300, en equipo e instrumental médico y de laboratorio por \$25,366,824 y el registro en Maquinaria, otros equipos y herramientas por \$641,202; así como, el registro de las salidas de almacén por \$87,141,819,537 correspondientes a salidas del ejercicio y ejercicios anteriores, consideradas como otros



gastos no presupuestales, así también la cantidad de \$151,889,015, la cual se integra por las entradas al almacén por \$151,898,537, así como una disminución al gasto presupuestal por la cantidad de -\$9,522, ya que se trata de comisión bancaria del Fideicomiso. Los fondos del Fideicomiso no son recursos propios de este Instituto. Por lo tanto son considerados egresos presupuestales no contables.

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

Al 31 de diciembre de 2017 en la cuenta de Patrimonio Contribuido con un importe total de \$56,867,624 conformado por Patrimonio Contribuido \$55'454,277 y Patrimonio Donado \$1,413,347, en el mes de diciembre de 2017 no hubo ninguna variación. En la cuenta de Patrimonio Generado con un importe de \$-1,229,337,994 se encuentra integrado la Revaluación de los Activos por \$67'378,686 realizado en el año de 1999. También integra el Resultado del Ejercicio al mes de diciembre de 2017 por \$65,466,300, los Resultados de Ejercicios Anteriores por \$-1,868,505,272 y las rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores por \$506,322,291.

El saldo de la cuenta de Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores está integrado por registros de cancelación del 5% de aportación, por concepto de quincenas canceladas o devolución de aportación, pago de seguros de vida, gratificaciones por separación de servicios, ayuda de gastos funerales, cancelación de abonos de prestamos a corto plazo por quincenas canceladas, depuración de saldos, así como el registro del ajuste resultante de la conciliación físico contable de los bienes muebles y el ajuste de la regularización por actualización de la depreciación acumulada.

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y Equivalentes

Se informa el sado de las cuentas de Bancos, Inversiones Temporales (hasta 3 meses), Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía al 31 de diciembre de 2017 por \$73,592,870.

Este apartado se encuentra desagregado de la siguiente manera:

- a) El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo y Equivalentes como se muestra en el primer cuadro; el efectivo y equivalentes por un importe de \$73,592,870, está constituido por los rendimientos bancarios generados en el periodo.
- b) Conciliación de los Flujos de Efectivo netos de las actividades de operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios que se ilustran en el segundo cuadro. Se estableció a través del método indirecto en el cual se parte del Resultado de Ejercicio (Ahorro/Desahorro), cifra que se corrige posteriormente por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o

devengos) de cobros pasados o futuros, así como de las partidas o gastos asociados con flujo de efectivo de inversión o financiero, de acuerdo a lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NISP-2).

Descripción	2017	2016
Efectivo en Bancos-Tesorería	61,319,360	18,924,048
Inversiones Temporales	11,774,810	47,630,982
Depósito de Fondos de Terceros y Otros	498,700	375,400
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	73,592,870	66,930,430

Descripción	2017	2016
Ahorro / Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios	34,920,748	-46,811,427
Otros Gastos O Pérdidas Extraordinarias	30,545,552	11,500
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	65,466,300	-46,799,927

V) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

La diferencia entre los ingresos presupuestales y contables se debe a que realizó una reducción en los ingresos presupuestales por los intereses de Cuenta Individual y de Préstamos a Corto Plazo, considerados en el rubro de Productos Financieros, ya que dichos recursos no pueden ser considerados como parte del presupuesto, debido a que los préstamos a corto plazo son una estrategia de inversión que permite un ingreso adicional para establecer un fondo para el otorgamiento de préstamos a los derechohabientes, el cual no representa una carga futura a las finanzas del Instituto y en el caso de la Cuenta Individual, la Ley del ISSET en su artículo 121, menciona: "Los recursos depositados en la cuenta Individual de cada asegurado son propiedad de éste, con las modalidades que se establecen en esta Ley y demás disposiciones aplicables. En el mes de diciembre se acumula a la diferencia los intereses generados por las recuperaciones de Préstamos a corto plazo que provienen del Fondo de Inversión de PCP, así como, los intereses generados por la cuenta bancaria del Fideicomiso. Lo que hace un total de \$4,283,436. Así también un ingreso catalogado en el concepto de Otros Ingresos y Beneficios Varios por la cantidad de \$0.81 centavos, derivado de una diferencia entre el corte de caja del día 08 de diciembre y el depósito reflejado en el estado de cuenta.

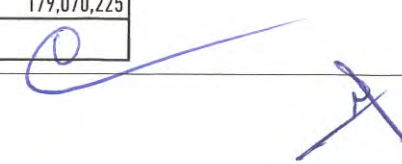
La diferencia entre los gastos presupuestales y contables se debe a las adquisiciones de bienes de activo no circulante en el rubro de Mobiliario y equipo de administración por \$1,013,882.16, en Mobiliario y equipo educacional y recreativo por \$159,300.95, en Equipo e instrumental médico y de laboratorio por \$25,366,824.59 y el registro en Maguinaría, otros equipos y herramientas por

\$641,202.22 ; así como, el registro de las Salidas de Almacén por \$87,141,819.53 correspondientes a salidas del ejercicio y ejercicios anteriores, consideradas como otros gastos no presupuestales, así también a las entradas de Almacén y comprobaciones de fondos revolventes por \$121,343,462.62.

Instituto de Seguridad Social del Estado de Tabasco Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		2,999,199,279
2. Más Ingresos contables no presupuestarios		4,283,436
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	0	
Otros ingresos contables no presupuestarios	4,283,436	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos de capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		3,003,482,715

Instituto de Seguridad Social del Estado de Tabasco Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		2,999,399,269
2. Menos egresos presupuestarios no contables		179,070,225
Mobiliario y equipo de administración	1,013,882	

CONTABLE



Mobiliario y equipo educacional y recreativo	159,301	
Equipo instrumental médico y de laboratorio	25,366,825	
Vehículos y equipos de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	641,202	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	0	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	151,889,015	
3. Más Gastos Contables No presupuestales		117,687,371
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	30,545,552	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	87,141,819	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		2,938,016,415

CONTABLE

b) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)**1) EGRESOS**

El Gasto Devengado refleja un avance del 100% con respecto al Presupuesto Modificado al cierre del ejercicio 2017, el Gasto Ejercido un avance del 100 % respecto al Devengado y el Gasto Pagado un avance del 85.02% respecto al Ejercido; lo anterior derivado que no se pudo pagar en su totalidad a proveedores y prestadores de servicios por no contar con la liquidez financiera para finiquitar los compromisos contraídos, pero que se pagarán en el siguiente ejercicio 2018 en cuanto se alcance la recaudación total de los ingresos devengados durante el ejercicio 2017, así como deductivas de sueldos de personal activo y de las nóminas de jubilados y pensionados, cuyos pagos son aplicables hasta enero 2018 y el pago de aguinaldos (25 días) correspondiente al personal activo y de jubilados y pensionados que por ley se paga en los primeros días del siguiente ejercicio .

Durante el ejercicio 2017 se reflejaron variaciones presupuestarias, derivada de adecuaciones presupuestales como se detalla a continuación:

*Ampliación de recursos por un proyecto de refrendo de un estudio actuarial en el capítulo 3000 por un monto de \$200,000.00 No. de oficio DG/DA/DF/0018/2017 de fecha 03/01/2017.

*Ampliación de recursos de pensiones y jubilaciones en el capítulo 4000 por un monto de \$24,000.00 No. de oficio DF/DCP/0025-bis/2017 de fecha 03/01/2017.

*Ampliación de recursos de gastos de operación del capítulo 2000 y 5000 por un monto de \$31,860.00 No. de oficios DF/DCP/0030-bis/2017 y DF/DCP /0031-bis/2017 de fecha 11/01/2017.

*Ampliación de recursos de pensiones y jubilaciones en el capítulo 4000 por un importe de \$90,389.34 No. de oficio DF/DCP /1070/2017 de fecha 15/05/2017.

*Ampliación de recursos a la partida 45201.-pago de pensiones y jubilaciones por un importe global de \$195,000,000.00 solicitadas con No. de oficios: DG/DA/DF/5116/2017, DG/DA/DF5117/2017, DG/DA/DF/5118/2017, DG/DA/DF/5121/2017, DG/DA/DF/5130/2017, DG/DA/DF/5131/2017, DG/DA/DF/5132/2017, DG/DA/DF/5133/2017, DG/DA/DF/5134/2017, DG/DA/DF/5135/2017, DG/DA/DF/2017 de fecha 28/11/2017.

*Ampliación de recursos a la partida 45201.-pago de pensiones y jubilaciones por un importe de \$79,492,337.54 con No. de oficio DF/DCP/3122/2017 de fecha 30/11/2017.

*Ampliación de recursos a la partida 45201.-pago de pensiones y jubilaciones por un importe de \$60,910,612.55 solicitada con No. de oficio DG/DA/DF/5342/2017 de fecha 19/12/2017.

*Ampliación de recursos a la partida 45201.-pago de pensiones y jubilaciones por un importe de \$208,469,734.74 autorizada con No. de oficio DF/DCP/3291/2017 de fecha 29/12/2017.

2) INGRESOS

Lo recaudado en el mes de diciembre registra un avance del 76.60% con respecto al Presupuesto Modificado de ingresos. durante el ejercicio 2017 se reflejaron variaciones presupuestarias, derivado de ampliaciones de recursos de diferentes fuentes de financiamiento como a continuación se detalla:

*Ampliación de ingresos propios por un importe de \$24,000.00 correspondientes al rubro de aprovechamientos por concepto de reintegros por cobros indebidos de personal pensionado que se encuentra laborando No. de oficio DDRF/002/2017 de fecha 03/01/2017.

*Ampliación de ingresos propios al rubro de aprovechamientos por un importe de \$31,860.00 por concepto de recuperaciones de un seguro No. de oficio DDRF/003/2017 de fecha 11/01/2017.

*Ampliación de ingresos propios por un importe de \$90,389.34 correspondientes al rubro de aprovechamientos por concepto de reintegros por cobros indebidos de personal pensionado que se encuentra laborando No. de oficio DRF/006/2017 de fecha 15/05/2017.

*Ampliación de ingresos propios por \$79,492,337.54 No. de oficio DF/DCP/3122/2017 de fecha 30/11/2017.

*Ampliación de recursos federales FAFEF (productos financieros 2013) por \$4,647,939.22 autorizada con no. de oficio AL3609 de fecha 28/11/2017.

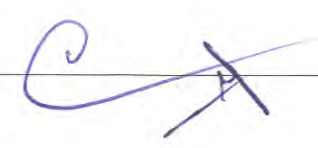
*Ampliación de recursos federales FAFEF (productos financieros 2015) por \$2,361,624.88 autorizada con No. de oficio AL3610 de fecha 28/11/2017.

*Ampliación de recursos federales FAFEF (productos financieros 2016) por \$7,290,198.54 autorizada con No. de oficio AL3611 de fecha 28/11/2017.

*Ampliación de recursos federales FAFEF (capital 2017) por \$165,718,701.32 autorizada con No. de oficio AL3612 de fecha 28/11/2017.

*Ampliación de recursos federales FAFEF (productos financieros 2007) por \$1,587,872.53 autorizada con No. de oficio AL3597 de fecha 28/11/2017.

*Ampliación de recursos federales FAFEF (productos financieros 2011) por \$45,522.56 autorizada con No. de oficio AL3603 de fecha 28/11/2017.



- *Ampliación de recursos federales FAFEF (capital 2013) por \$1,079,382.63 autorizada con No. de oficio AL3604 de fecha 28/11/2017.
- *Ampliación de recursos federales FAFEF (productos financieros 2014) por \$1,930,430.96 autorizada con No. de oficio AL3605 de fecha 28/11/2017.
- *Ampliación de recursos federales FAFEF (capital 2015) por \$4,232,457.22 autorizada con No. de oficio AL3606 de fecha 28/11/2017.
- *Ampliación de recursos federales FAFEF (capital 2016) por \$1,115,994.50 autorizada con No. de oficio AL3607 de fecha 28/11/2017.
- *Ampliación de recursos federales FAFEF (productos financieros 2017) por \$4,989,875.64 autorizada con No. de oficio AL3608 de fecha 28/11/2017.
- *Ampliación de recursos federales FAFEF (capital 2017) por \$60,910,612.55 autorizada con No. de oficio AL3985 de fecha 19/12/2017.
- *Ampliación de ingresos propios por \$208,469,734.74 No. de oficio DF/DCP/3291/2017 de fecha 29/12/2017.

Existe una diferencia entre el ingreso devengado contra el ingreso recaudado por la cantidad de \$701,670,520.91 que se desgrega de la siguiente manera:

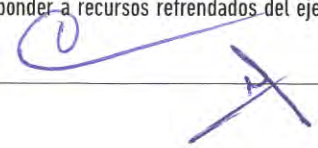
*698,492,791.10 corresponden a certificados emitidos por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social cuyas dependencias no han realizado los depósitos en su totalidad. Lo anterior derivado que este Instituto emite los certificados los cuales son enviados a las Secretaría de Administración para su validación, una vez autorizado se devengan porque ya existe jurídicamente el derecho de cobro; seguido de esto los certificados que corresponden a la nómina ejecutiva se envían a la Secretaría de Finanzas para su respectiva validación y procedan a realizar el depósito de los certificados, pero se retrasan en los depósitos existiendo desfases en dicho proceso.

*839.05 corresponden al rubro de productos cargado en un certificado cuyo depósito no fue realizado por la Secretaría de Planeación y Finanzas en Diciembre de 2017.

*3,176,890.76 corresponden a servicios funerarios que se ofrecen y que los derechohabientes no liquidan en su totalidad por concepto de créditos.

NOTA REFERENTE A LA DIFERENCIA QUE EXISTE ENTRE EL PRESUPUESTO MODIFICADO DE INGRESOS Y EL PRESUPUESTO MODIFICADO DE EGRESOS:

Referente a la diferencia existente de los presupuestos modificados de ingresos y egresos por la cantidad de \$200,000.00 es porque se realizó una ampliación al presupuesto de egresos la cual no fue aplicada al de ingresos por corresponder a recursos que ya habían sido devengados en el ejercicio 2016 y que en gasto si se tenían que reflejar por corresponder a recursos refrendados del ejercicio



2016 que fueron devengados en el ejercicio 2017.

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias

NOTA INFORMATIVA EN RELACIÓN AL INFORME DE INDICADORES DE POSTURA FISCAL:

Al mes de diciembre la recaudación asciende a la cantidad \$2,297,28,757.90 y los pagos presupuestarios fueron por \$2,550,014,870.28, con los cuales se cubrieron los gastos correspondientes a nómina de jubilados y pensionados, nomina personal activo, servicios, proveedores, seguro de vida, devolución de aportaciones, viáticos, etc.

El déficit es de \$252,486,112.38, lo cual se cubrió con el fondo de cuenta individual, y fue exclusivamente para dar cumplimiento al pago oportuno de jubilados y pensionados. no omito manifestar que dicho recurso se reintegrara a la cuenta correspondiente con la recaudación de los Entes pendiente del 2017, que asciende a la cantidad de \$456, 371,834.54.

NOTA INFORMATIVA EN RELACIÓN AL ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS:

En el reporte del Estado Analítico de Ingresos emitido por el sistema el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas se refleja en ingresos de organismos y empresas por la configuración de la cuenta, debiendo ser en ingresos del gobierno por lo que se procede a realizar la adecuación en el formato que se presenta en los Estados Financieros del cierre de diciembre 2017; ya se reportó para que en lo subsecuente se pueda reflejar en el formato del sistema el registro correctamente.

NOTA INFORMATIVA EN RELACION AL BALANCE PRESUPUESTARIO

En el reporte de Balance Presupuestario en los Ingresos de Libre Disposición se presenta que el gasto etiquetado es mayor que el ingreso devengado, esto es por motivo de un proyecto que no se ejecutó en el ejercicio 2016, por un importe de \$200,000.00 y que fue refrendado para el ejercicio 2017, por tal motivo se realizó una ampliación al gasto, pero no así al ingreso 2017 porque éste si cumplió con los momentos contables de devengo en el ejercicio 2016; así mismo quedó una disponibilidad presupuestal de 0.44 pesos que no fue ejercida en 2017. Respecto al gasto pagado se presenta que son mayores que los ingresos recaudados y esos compromisos fueron pagados con recursos de otros fondos no presupuestales y que serán reintegrados en el momento que se alcance la recaudación total de los recursos de los devengos realizados en el ejercicio 2017.



En las transferencias federales etiquetadas se presenta una diferencia entre el ingresos devengado y el gasto devengado por \$9.80, los cuales fueron recursos que internamente ya no se ejercieron y que serán reintegrados en el ejercicio 2018; de igual manera existe una diferencia entre el ingreso recaudado y el gasto pagado por \$9,146,246.38 que corresponde a saldos no pagados provenientes de líquidos y deductivas de las nóminas de pensiones y jubilaciones como a continuación se detallan:

* Saldo disponible por \$9.80 que no se ejerció y que será reintegrado en 2018.

* Importes líquidos de nóminas de diciembre \$451,852.82.

* ISR por \$1,952,091.81

* Pensión Alimenticia por \$1,033,762.98.

* RVCP por \$82,418.20.

* RVDS por \$26,474,.07.

* P.C.P. por \$1,241,845.17

* Seguro de Vida por \$492,331.30.

* Prestaciones Médicas por \$3,788,115.22.

* Vivienda por \$20,955.23.

* RV por \$56,389.78.

NOTA REFERENTE AL PAGO DE PENSIONES Y JUBILACIONES QUE NO QUEDARON PRESUPUESTADOS EN EL EJERCICIO 2017

La nómina de jubilados y pensionados del ejercicio 2017 ascendió a la cantidad de \$1,704,080,179.81 los cuales fueron ejercidos presupuestalmente en su totalidad en el ejercicio en curso; sin embargo a inicio del ejercicio 2017 se realizó el pago de 25 días del ejercicio 2016 por concepto de aguinaldos de los pensionados y jubilados que debieron ser presupuestados en el ejercicio 2016,

hecho que no ocurrió y que esta administración tuvo que pagar por un importe de \$77,910,381.70, pudiendo regularizar presupuestalmente al cierre del ejercicio 2017 la cantidad de \$31,517,213.51, recurso que se obtuvo por las ampliaciones de las aportaciones de los entes en el ejercicio 2017, quedando pendiente de registrar presupuestalmente la cantidad de \$46,393,168.19 más pagos realizados en 2016 por conceptos de nómina de diciembre y aguinaldos (60 días) de los jubilados y pensionados, que no fueron registrados presupuestalmente en el ejercicio 2016 por no contar con el presupuesto, cuyo importe es de \$155,234,576.80.

Por lo anterior en el ejercicio 2017 se ejerció presupuestalmente la cantidad de \$1,735,597,393.32 quedando un déficit por regularizar presupuestalmente por \$201,627,744.99, el cual corresponde al ejercicio 2016, que fueron pagados con recursos de la Cuenta individual y hasta el momento no se cuenta con ningún oficio de autorización de ampliación de recursos para regularizar estos pagos, pese a que se han realizado las gestiones correspondientes ante la Secretaría de Planeación y Finanzas.

c) Notas de Gestión Administrativa

1. Introducción

El objetivo de estas notas es dar mayor claridad de los aspectos administrativos, económicos y de las políticas que influyeron en las decisiones del periodo y que fueron considerados al elaborar los Estados Financieros.

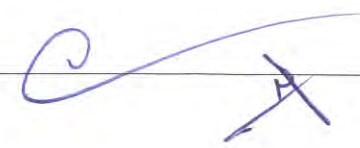
2. Panorama Económico y Financiero

El Instituto opera básicamente con recursos propios, como son: cuotas y aportaciones de seguridad social, productos de tipo corriente, ingresos por venta de bienes y servicios, así como de ingresos no comprendidos en las facciones de la Ley de Ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores. No obstante en el mes de diciembre se recibió un recurso otorgado por el Ramo-33 FAFEF, aportación al Fideicomiso para pagop de pensiones y jubilaciones.

3. Autorización e Historia

a) Fecha de creación del ente:

El 24 de Diciembre de 1980 publicado en el periódico oficial del Gobierno del Estado de Tabasco, suplemento al decreto No. 3994.



b) Principales cambios en su estructura:

La nueva Ley de Seguridad Social del Estado de Tabasco, según Decreto 294 publicado en el Periódico Oficial, Extraordinario No. 121 del 31 de Diciembre de 2015.

4. Organización y Objeto Social

a) Objeto social:

Proporcionar seguridad social a los servidores públicos de los poderes del Estado, Municipios, organismos descentralizados, empresas de participación estatal y en general con quienes convengan con el Instituto.

b) Principal Actividad:

Asistencia médica y hospitalaria, jubilaciones, pensiones, prestaciones médicas, Prestaciones económicas y prestaciones sociales, gratificaciones por retiro y las demás que señale la Ley de Seguridad Social del Estado de Tabasco.

c) Ejercicio Fiscal:

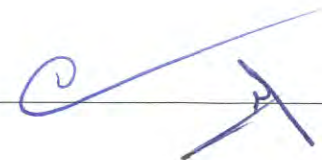
Su ejercicio fiscal comprende del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017.

d) Régimen Jurídico:

Es un Organismo Público Descentralizado del Poder Ejecutivo del Estado de Tabasco, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría de Planeación y Finanzas.

e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.

Las contribuciones fiscales que está obligado a retener son la retención y entero del 10% por servicios profesionales y arrendamiento de bienes inmuebles, así como el impuesto sobre el producto del trabajo y el pago del 3% sobre nóminas.



f) Estructura organizacional básica:

En este Instituto de Seguridad Social del Estado de Tabasco (ISSET), la estructura organizacional básica está integrada por un Director General y 8 Direcciones: Administración, Finanzas, Prestaciones Socioeconómicas, Prestaciones Médicas de Primer Nivel, Prestaciones Médicas de Segundo y Tercer Nivel, Contraloría Interna, Planeación, Programación y Evaluación, y Tecnologías de la Información y Comunicaciones. Así también 4 Unidades de Apoyo: Secretaría Particular; Apoyo Ejecutivo; Asuntos Jurídicos y de Acceso a la Información.

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario:

El Instituto es Fideicomisario del Fideicomiso Número FID F2003538-0 de Inversión y de Administración para el pago de Jubilaciones y Pensiones destinados a los asegurados del Instituto de Seguridad Social del Estado de Tabasco.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros correspondiente al mes de diciembre de 2017, son realizados de acuerdo a las normas y procedimientos que marca la Ley General de Contabilidad Gubernamental, observándose también toda la normatividad emitida por el Conac y las disposiciones legales aplicables.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

a) Actualización: No han habido actualizaciones al rubro de activos, pasivos y patrimonio.

b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental: No se realizan operaciones en el extranjero.

c) Método de valuación de la inversión en acciones de compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas: No existen inversiones en acciones de compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.

d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido: Primeras entradas, primeras salidas (P.E.P.S.) atendiendo al precio de compra de los productos y el presupuesto usado para su adquisición.

e) Beneficios a empleados: No existe registrado cálculo alguno de reserva actuarial.



f) **Provisiones:** No existe ninguna provisión a la fecha.

g) **Reservas:** No existe reserva alguna registrada.

h) **Cambios:** Cabe exponer que en virtud de la implementación del nuevo software de armonización contable en el ejercicio 2016, algunos procesos y formatos se van alineando conforme el proveedor ha logrado la configuración óptima del mismo.

De igual manera se hace la aclaración que los importes de los bienes inmuebles no se han logrado conciliar con los publicados en la página de este Instituto debido a que en los registros contables existen terrenos en donde la propiedad del Instituto no se tiene con la debida certeza, pero que históricamente están registrados en la contabilidad, por lo que aún no se ha determinado el estatus correcto y para proceder a la baja de los mismos, se tiene que contar con el procedimiento adecuado y la instrucción de la autoridad competente.

Es pertinente comentar que en la cuenta 11120.-Bancos/Tesorería se realizaron pólizas por depuración de la cuenta, ya que en las conciliaciones bancarias se traían partidas en conciliación con antigüedad de saldos por sueldos pagados en libros, que después de ser analizadas, se verificó que algunos importes ya habían sido cobrados, por lo que se procedió a su cancelación definitiva, y los que siguen pendientes de cobro se aprovisionaron en una cuenta de pasivo a fin de que sean cobrados cuando el beneficiario se presente. De tal forma que el saldo que se muestra en la cuenta de Bancos es acorde con el estado de cuenta. Se comenta también, con respecto a las cuentas bancarias del Fideicomiso que a partir del mes de junio del presente año la Secretaría de Planeación y Finanzas en su carácter de Fideicomitente realizó el cambio del Fiduciario del Banco HSBC al Banco Santander. Por tal motivo, no se presentaron las conciliaciones bancarias de los meses de junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre, en virtud de no contar por parte del Fiduciario (Santander), con los estados de cuenta completos. Cabe mencionar que en este mes de diciembre se contó con los estados de cuenta proporcionados por el Fiduciario, por lo que se presentan la conciliación de diciembre de la cuenta bancaria del Fideicomiso.

Así también, derivado de la revisión al informe de ingresos, reportados a la Secretaría de Planeación y Finanzas, en cumplimiento a la Ley de Ingresos del Estado, se detectó que se reportó por los meses de enero a octubre de 2017, el interés de capital y el interés generado por inversión de la Cuenta Individual y de Préstamos a Corto Plazo, por lo que se procedió a realizar la reducción de dichos intereses intereses de Cuenta Individual y de Préstamos a Corto Plazo, considerados en el rubro de Productos Financieros, ya que dichos recursos no pueden ser considerados como parte del presupuesto, debido a que los préstamos a corto plazo son una estrategia de inversión que permite un ingreso adicional para establecer un fondo para el otorgamiento de préstamos a los derechohabientes, el cual no representa una carga futura a las finanzas del Instituto y en el caso de la Cuenta Individual, la Ley del ISSET en su artículo 121, menciona: "Los recursos depositados en la cuenta Individual de cada asegurado son propiedad de éste, con las modalidades que se establecen en esta Ley y demás disposiciones aplicables. Así también se realizó la reducción por los intereses generados de la cuenta bancaria del Fideicomiso.

i) **Reclasificaciones:** Se han registrado las pólizas de reclasificación correspondientes que se requirieron por cambio a la cuenta contable correcta.

j) **Depuración y cancelación de Saldos:** A la fecha se han depurado los saldos de los cuales se han obtenido de las áreas implicadas la evidencia documental para realizar dicho registro.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

El Instituto de Seguridad Social del Estado de Tabasco no realiza ninguna operación en moneda extranjera, por lo tanto no existe ningún método de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

8. Reporte Analítico del Activo

Los Estados Financieros correspondiente al mes de Diciembre de 2017, son elaborados de acuerdo a los lineamientos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las modificaciones que se vayan publicando en dicha Ley.

a) Porcentajes de Depreciación utilizados en los diferentes tipos de activos:

Se realizó la depreciación de los Bienes Muebles en base a lo publicado por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 15 de Agosto del 2012: Parámetros de Estimación de Vida Útil.

b) **Cambios en el porcentaje de depreciación:** Se aplicaron los de la Tabla de Parámetros de Vida Útil.

c) **Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo:** En el ejercicio 2017, no hay gastos capitalizables.

d) **Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras:** El tipo de interés de las inversiones financieras es del mercado de dinero.

e) **Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad:** En el presente ejercicio 2017 no hay construcción de ningún activo por la entidad.

f) **Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo:** No existen bienes en garantía, señalados en embargos y litigios, ni títulos de inversiones entregados en garantías.

g) **Desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones, efectos Contables:** En el ejercicio fiscal 2017 no hay desmantelamientos de activos.



h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva: No aplica

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El Instituto es Fideicomisario del Fideicomiso No. para el pago de pensiones y jubilaciones destinados a los asegurados del Instituto de Seguridad Social del Estado de Tabasco.

10. Reporte de la Recaudación

Al 31 de diciembre de 2017 los ingresos recaudados fueron: Ramo 33 FAFEF \$255,910,612.

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

El Instituto de Seguridad Social no tiene Deuda Pública.

12. Calificaciones Otorgadas

El Instituto de Seguridad Social no tiene Calificaciones Otorgadas.

13. Proceso de Mejora

a) Principales políticas de control interno: Las contenidas en el Manual de Organización de la Dirección de Finanzas.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance: Esta información se reporta mensualmente desde el ejercicio 2013 a través del formato Programa Anual de Trabajo/Informe de Avances de Resultados.

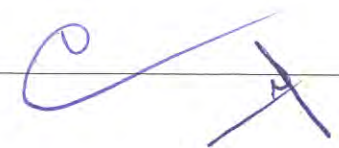
14. Información por Segmentos

En el Instituto de Seguridad Social no se considera necesario segmentar la información, ya que se manejan solo recursos propios.

15. Eventos Posteriores al Cierre

En el Instituto de Seguridad Social no existe ningún evento posterior al cierre.

16. Partes Relacionadas



En el Instituto de Seguridad Social no existen partes relacionadas que puedan ejercer influencias significativas sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Los Estados Financieros del mes de Diciembre de 2017, son firmados en cada página de los mismos e incluyen al final la siguiente leyenda Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

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



M.A.P. ALICIA GUADALUPE CABRALES VÁZQUEZ
DIRECTORA GENERAL



L.A.E. GRICELDA DÍAZ RODRÍGUEZ
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN



CONTABLE