

## Notas a los Estados Financieros Consolidados

En cumplimiento a lo dispuesto en los Artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se emiten las Notas a los Estados Financieros de los rubros principales, teniendo en cuenta los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios. A continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

### A) NOTAS DE DESGLOSE

#### I) Notas al Estado de Situación financiera, al 30 de Junio de 2018

##### Activo

##### Efectivo y equivalentes.

Los fondos fijos asignados al pago de gastos menores consideran el volumen de operaciones que realiza cada establecimiento y los responsables cuentan con la autorización por escrito y se encuentran afianzados. El monto total en fondos fijos es de \$ 199,800

El saldo en bancos al 30 de junio es de \$ 8'664,277.54 Existen 31 cuentas para las diversas actividades, 26 en las oficinas centrales y 5 cuentas en el Conjunto Turístico Jacarandas.

##### Derechos a recibir efectivo y equivalentes (cuentas por cobrar).

Por la actividad propia del Instituto, se reciben cuotas Obrero-Patronales y recuperación de créditos, concedidos a los derechohabientes. Las entidades públicas donde labora el trabajador, son las responsables de retener y enterar al ISSSPEG dichas retenciones, situación que no ocurre puntualmente y por tal razón bajo el principio de que los gastos se reconocen y se registran cuando se conocen, asimismo los ingresos cuando se devengan, se tiene como política provisionar mensualmente, las retenciones antes mencionadas afectando al patrimonio los ingresos devengados por la recuperación de préstamos.

En relación a la política antes comentada, es importante señalar que el saldo de las cuentas por cobrar relativas a estas operaciones, por lógica siempre presentara un saldo por cobrar importante ya que como se dijo, al cierre de cada mes se registra la provisión (ingresos devengados por cuotas, aportaciones y retención de préstamos a sus trabajadores) los cuales, por ley deben ser enterados al Instituto dentro de los diez (10) días siguientes a la fecha en que se realizaron. Situación que en la práctica no ocurre así y debido a esto se tienen saldos importantes de cuentas por cobrar.

El monto total de las cuentas por cobrar es de \$ 303'726,932.24 que corresponden principalmente a retenciones que aplican las entidades afiliadas al ISSSPEG y en el que se incluye el importe de préstamos a corto y mediano plazo autorizados a los derechohabientes. Así mismo se incluyen las aportaciones al Conjunto Turístico Jacarandas para subsidiar su gasto operativo.



INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL DE LOS SERVIDORES PUBLICOS DEL ESTADO DE GUERRERO

Notas a los Estados Financieros Consolidados

Bienes muebles, inmuebles e intangibles.

El valor de las propiedades, mobiliario y equipo es de \$ 8'469,419.39 menos la depreciación al 30 de junio por \$ 47'951,145.99 el valor neto de las propiedades es de \$ 146'704,775.53

Activo					
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles					
Cuenta	Nombre de la cuenta	Monto de Depreciación	Acumulada	Procedimiento	Características
1231	Terrenos				
1232	Viviendas				
1233	Edificios no Habitacionales				
1234	Infraestructura				
1235	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público				
1236	Construcciones en Proceso en Bienes Propios				
1239	Otros Bienes Inmuebles				
1241	Mobiliario y Equipo de Administración				
1242	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo				
1243	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio				
1244	Equipo de Transporte				
1245	Equipo de Defensa y Seguridad				
1246	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas				
1247	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos				
1248	Activos Biológicos				
Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo Inicial del ejercicio	Saldo Final del ejercicio	Flujo	Criterio
<b>Activos Intangibles</b>					
1251	Software	0.00	0.00	0.00	
1252	Patentes, Marcas y Derechos	0.00	0.00	0.00	
1253	Concesiones y Franquicias	0.00	0.00	0.00	
1254	Licencias	0.00	0.00	0.00	
1259	Otros Activos Intangibles	0.00	0.00	0.00	
<b>Activos Diferidos</b>					
1271	Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	0.00	0.00	0.00	
1272	Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero	0.00	0.00	0.00	
1273	Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	
1274	Anticipos a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	
1275	Beneficios al Retiro de Empleados Pagados por Adelantado	0.00	0.00	0.00	
1279	Otros Activos Diferidos	0.00	0.00	0.00	
<b>Amortización Acumulada</b>					
1261	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-34,911,127.71	-36,108,158.01	-1,197,030.30	
1262	Depreciación Acumulada de Infraestructura	0.00	0.00	0.00	
1263	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-11,295,638.40	-11,842,987.98	-547,349.58	
1264	Deterioro Acumulado de Activos Biológicos	0.00	0.00	0.00	
1265	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	0.00	0.00	0.00	
	<b>Total</b>	<b>-46,206,766.11</b>	<b>-47,951,145.99</b>	<b>-1,744,379.88</b>	

El Activo fijo se presenta a costo de adquisición la depreciación se calcula con base al método de línea recta, en función a la vida estimada de los respectivos activos. Las tasas de depreciación son 5% para edificios; 25% para el equipo de transporte, 30% de equipo de cómputo y 10% para el resto del activo.



### Notas a los Estados Financieros Consolidados

#### Otros activos.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones, se cargan a los resultados del ejercicio; los costos de renovaciones y mejoras se consideran como adiciones de dichos activos.

#### Pasivo

Las obligaciones contraídas por retenciones realizadas a los empleados, por cuotas o por cualquier otro origen, se registran en el momento en que se conocen. Las cuentas más importantes son:

Pensiones y Jubilaciones por pagar	\$ 318'154,657.59	pasivos por inicio de pensión, por estímulos a la permanencia, pago de marcha y póliza de defunción, por no pasar supervivencia.
Acreeedores Diversos	\$ 220,141,386.77	Principalmente por créditos recibidos de la SEFINA , Plan Flexible y por pagos a terceros.
Impuestos por Pagar	\$ 46'621,702.06	Por el ISR retenido a pensionistas y personal activo
IVA por trasladar	\$ 3'753,261.16	IVA de los Hoteles.
Derechos y cuotas por pagar	\$ 40'628,466.80	... cuotas al ISSSTE, seguro mutualista.
Fondos y retenciones	\$ 3'492,387.25	Fondos y caja de ahorros personal activo y pensionados; seguro Metlife.
Fondos de Garantía Retenidos de préstamos autorizados	\$ 2'082,139.02	
Intersecretarías/Dependencias (Aport. Fondos Hoteles)	\$ 145'005,101.66	Aportación a los Hoteles

Pasivo					
Pasivos diferidos y otros					
Cuenta	Nombre de la cuenta			Naturaleza	Características
<b>2 1 5</b>	<b>Pasivos Diferidos a Corto Plazo</b>		<b>1,884,013.46</b>		
2 1 5 1	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo		129,122.47		
2 1 5 2	Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo		1,754,890.99		
2 1 5 9	Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo		0.00		
<b>2 2 4</b>	<b>Pasivos Diferidos a Largo Plazo</b>		<b>-61,287.14</b>		
2 2 4 1	Créditos Diferidos a Largo Plazo		0.00		
2 2 4 2	Intereses Cobrados por Adelantado a Largo Plazo		-61,287.14		
2 2 4 9	Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo		0.00		
		Total	1,822,726.32		



Notas a los Estados Financieros Consolidados

II) Notas al Estado de Actividades del 01 de enero al 30 de junio de 2017.

Se presentan los montos totales de cada clase de ingresos (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como la naturaleza de estos:

Ingresos de Gestión				
Cuenta	Nombre de la cuenta		Naturaleza	Características
411	Impuestos	0.00		
412	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	464,789,942.08	Acreeedora	Aportaciones patronales
4129	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	464,789,942.08		
413	Contribuciones de Mejoras	0.00		
414	Derechos	0.00		
415	Productos de Tipo Corriente	64,610,366.72	Acreeedora	Intereses por prestaciones
4151	Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público	64,610,366.72		
416	Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.00		
417	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,077,310.73	Acreeedora	Ingresos del CTJ
4173	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	4,077,310.73		
419	Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0.00		
<b>Total</b>		<b>533,477,619.53</b>		

Gastos y Otras Pérdidas				
Gastos, transferencias, subsidios, otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias e ingresos y gastos extraordinarios				
Cuenta	Nombre de la cuenta		% Gasto	Explicación
51	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>38,672,035.00</b>	<b>9.41</b>	
511	Servicios Personales	30,303,368.89	7.38	
512	Materiales y Suministros	2,621,144.47	0.64	
513	Servicios Generales	5,747,521.64	1.40	
52	<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>371,005,721.52</b>	<b>90.32</b>	
525	Pensiones y Jubilaciones	371,005,721.52	90.32	
55	<b>OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>1,077,245.89</b>	<b>0.26</b>	
551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	895,174.74	0.22	
559	Otros Gastos	182,071.15	0.04	
<b>Total</b>		<b>410,755,002.41</b>	<b>100.00</b>	



## Notas a los Estados Financieros Consolidados

### III) Notas al Estado de Variaciones en el Patrimonio, al 30 de junio de 2018

En el periodo enero – junio 2018, se registraron en el patrimonio adquisiciones de bienes muebles y la afectación a ejercicios anteriores.

Modificaciones al Patrimonio Contribuido						
Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo Inicial	Saldo Final		Tipo	Naturaleza
3 1 1	Aportaciones	22,279,721.46	22,328,751.21	49,029.75		
3 1 2	Donaciones de Capital	0.00	0.00	0.00		
3 1 3	Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00	0.00		
<b>Total</b>		<b>22,279,721.46</b>	<b>22,328,751.21</b>	<b>49,029.75</b>		

### IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

La variación en la disponibilidad del saldo de efectivo en bancos y valores se debe a la falta del pago puntual de las entidades públicas que son las responsables de retener y enterar al Instituto las aportaciones de cuotas del servidor público y la cuota patronal así como las retenciones por descuentos de préstamos otorgados a sus trabajadores.

Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose			
NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018			
Efectivo y Equivalentes			
Flujo de Efectivo			
Cuenta	Concepto	2018	2017
1 1 1 1	Efectivo	117,000.00	117,000.00
1 1 1 2	Bancos/Tesorería	0.00	0.00
1 1 1 3	Bancos/Dependencias y Otros	8,525,389.84	2,454,425.58
1 1 1 4	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	645,746.36	4,560,043.80
1 1 1 5	Fondos con Afectación Específica	0.00	0.00
1 1 1 6	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0.00	0.00
1 1 1 9	Otros Efectivos y Equivalentes	0.00	0.00
<b>Total efectivo y equivalente</b>		<b>9,288,136.20</b>	<b>7,131,469.38</b>



### Notas a los Estados Financieros Consolidados

#### V) Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2018		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>533,477,619.53</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>0.47</b>
Ingresos Financieros	0.00	
Incremento por Variación de Inventarios	0.00	
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00	
Disminución del Exceso de Provisiones	0.00	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.47	
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>0.00</b>
Endeudamiento interno	0.00	
Endeudamiento externo	0.00	
Productos de capital	0.00	
<b>4. Ingresos Contables</b>		<b>533,477,620.00</b>

Otros ingresos y beneficios varios corresponden a ingresos principalmente que se recibieron en enero de 2018 por el complemento de fondos que se habían presupuestado en 2016 del programa FAFEF, el cual no se recibió en dicho ejercicio por la cantidad de \$ 62'000,000.00

Otros conceptos de ingresos diversos por \$29,086.10 originados por cancelación de operaciones no reclamadas

Por renta de accesorias \$ 263,000.00

Cuotas de recuperación en Casas de Día \$ 14,500

Recuperación de credenciales \$ 33,485.00 (se registró el valor de depósitos que no se habían identificado en años anteriores, actualmente se está analizando la posibilidad de recibir depósitos referenciados a través de los bancos).

La conciliación muestra el valor del activo adquirido que por naturaleza no afectan al Estado de Actividades.

Respeto a los gastos presupuestales cabe señalar que se han ejercido en apego ACUERDO QUE ESTABLECE LOS COMPROMISOS PARA LA ESTABILIDAD Y DESARROLLO DEL ESTADO DE GUERRERO, Publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado No. 7 Alcance I, el Martes 24 de enero de 2017.

El total de gastos contables incluye: capítulo 1000 de servicios personales, 2000 de materiales y suministros, 3000 de servicios generales y 4000 de pensiones y jubilaciones, que corresponden al presupuesto de egresos así como gastos contables no presupuestales.



**Notas a los Estados Financieros Consolidados**

<b>CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES</b> <b>CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2018</b>		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>423,210,942.06</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>1,387,584.84</b>
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION.	225,830.65	
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO.	0.00	
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO.	0.00	
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE.	900,000.00	
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD.	0.00	
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS.	261,754.19	
ACTIVOS BIOLÓGICOS.	0.00	
BIENES INMUEBLES.	0.00	
ACTIVOS INTANGIBLES.	0.00	
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO.	0.00	
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS.	0.00	
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO.	0.00	
<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>		<b>4,835,903.47</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,211,409.55	
Provisiones	0.00	
Disminución de Inventarios	2,442,422.77	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00	
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0.00	
Otros Gastos	182,071.15	
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	0.00	
<b>4. Total de Gasto Contable</b>		<b>426,659,260.69</b>

La conciliación muestra el valor de los activos adquiridos que por su naturaleza no afectan al Estado de Actividades.

Respecto a los gastos presupuestales cabe señalar que se han ejercido en apego ACUERDO QUE ESTABLECE LOS COMPROMISOS PARA LA ESTABILIDAD Y DESARROLLO DEL ESTADO DE GUERRERO, Publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado No. 07 Alcance I, el Martes 24 de Enero de 2017.

**El total de gastos contables incluye:** capítulo 1000 de servicios personales, 2000 de materiales y suministros, 3000 de servicios generales y 4000 de pensiones y jubilaciones, que corresponden al presupuesto de egresos así como gastos contables no presupuestales.



## Notas a los Estados Financieros Consolidados

### B) NOTAS DE MEMORIA (cuentas de orden)

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

En el presente ejercicio fiscal no se tienen Cuentas de Orden Contables.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son Cuentas de Orden Presupuestarias: Cuentas de ingresos Cuentas de egresos, las cuales se presentan a continuación:

Notas a los Estados Financieros / Notas de Desglose

#### NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de orden) DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, 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.

**A) Contables:**  
Valores

Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.

Emisión de obligaciones

Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.

Avales y garantías

No obstante, las cuentas de Avales y Garantías y la de Juicios que se encuentran clasificadas como cuentas de orden se pueden reconocer como pasivos contingentes dada la naturaleza de las operaciones que realizan los entes públicos.

Juicios

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y similares

Como ejemplos de juicios se tienen de forma enunciativa y no limitativa: civiles, penales, fiscales, agrarios, administrativos, ambientales, laborales, mercantiles y procedimientos arbitrales.

Bienes concesionados o en comodato

Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.

Se informará, de manera agrupada, en las notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario.

**B) Presupuestales :**

Cuenta	Nombre de la cuenta		Saldo Final	Flujo
811	Ley de Ingresos Estimada	0.00	1,135,021,817.98	1,135,021,817.98
812	Ley de Ingresos por Ejecutar	0.00	601,544,198.45	601,544,198.45
813	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0.00	0.00	0.00
814	Ley de Ingresos Devengada	0.00	95,358,651.36	95,358,651.36
815	Ley de Ingresos Recaudada	0.00	438,118,968.17	438,118,968.17
821	Presupuesto de Egresos Aprobado	0.00	1,135,021,817.98	1,135,021,817.98
822	Presupuesto de Egresos por Ejercer	0.00	711,810,875.92	711,810,875.92
823	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	0.00	0.00	0.00
824	Presupuesto de Egresos Comprometido	0.00	0.00	0.00
825	Presupuesto de Egresos Devengado	0.00	4,812,533.11	4,812,533.11
826	Presupuesto de Egresos Ejercido	0.00	0.00	0.00
827	Presupuesto de Egresos Pagado	0.00	418,398,408.95	418,398,408.95
<b>Total</b>		<b>0.00</b>	<b>4,540,087,271.92</b>	<b>4,540,087,271.92</b>

Junio 2018





## Notas a los Estados Financieros Consolidados

### A) Base de preparación y consolidación de los Estados Financieros.

Los estados financieros, son preparados sobre la **base del costo histórico** consecuentemente, no se incorporan en dichos estados los efectos de la inflación de manera integral con base en las disposiciones del boletín B-10 *"Reconocimiento de los efectos de la inflación, en la información financiera"* emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Por esta razón, los estados financieros no se presentan expresados en pesos constantes.

Los estados financieros consolidados incluyen los de las Oficinas Centrales, Conjunto Turístico Jacarandas y del Centro Vacacional Balcones al Mar y se formulan en observancia de la Ley General de Contabilidad y en apego a la normatividad emitida por el CONAC.

### B) Comparabilidad de la información financiera.

Al 30 de junio del ejercicio 2018, la Información Financiera se presenta armonizada en los términos de la norma contable.

### C) Inversiones en valores de inmediata realización.

Se presentan a su costo de adquisición. Compras de fondos de inversión, se realizan con vencimientos no mayores a un mes, respecto de la fecha de operación.

### D) Valuación de inventarios.

Las cifras de inventarios de materiales de consumo y mercancías que se incluyen en el estado de situación financiera, se presentan valuados a su costo de adquisición.

### E) Costo de ventas.

Por la actividad correspondiente a los Hoteles Conjunto Turístico Jacarandas y Centro Vacacional Balcones al Mar, el costo de ventas, se determina de la diferencia del saldo del inventario inicial más las compras menos el saldo final del inventario físico; en ambos casos.



## Notas a los Estados Financieros Consolidados

### Compromisos y contingencias

En seguimiento al proceso de Armonización contable en el presente Ejercicio Fiscal se implementó un Sistema Contable Armonizado dando cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental; en el cual se habrán de integrar gradualmente y de acuerdo a las necesidades del Instituto, nuevos módulos de gestión administrativa y financiera.

### Las notas adjuntas, son parte integrante de los Estados Financieros

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

Jefe del Depto. de Contabilidad y Control  
Presupuestal

LC. José Ríos Silva

Jefa de la Unidad de Auditoría Interna

LC. Grisela Alarcón Hernández

Director de Administración y Finanzas

C. P. José Luis Vega Reyes

Director General

LC. Jesús Manuel Uriostegui Alarcón

Junio 2018