

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

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

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

## **NOTAS DE DESGLOSE**

## **NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

El Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera de la **Gobernatura**, 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.

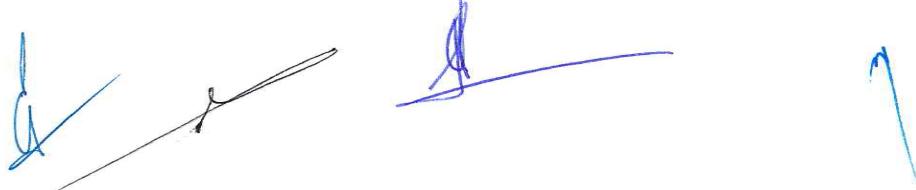
## **ACTIVO**

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

### **Circulante**

### **Efectivo y Equivalentes**

El rubro de efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2021, asciende a \$ 17,992,898.22, 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, así como, pagos de impuestos y otras contribuciones, y viáticos.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**
**Página 2 de 18**
**Fecha: 18/02/2022**

CONCEPTO	2021	2020
<b>Bancos/Dependencias y Otros</b>	\$ 2,054.65	\$ 82,581.29
<b>Fondos con Afectación Específica</b>	17,990,843.57	17,863,587.16
<b>Suma</b>	<b>\$ 17,992,898.22</b>	<b>\$ 17,946,168.45</b>

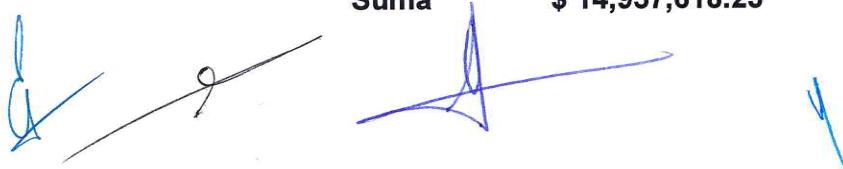
CONCEPTO	2021	2020
<b>Fondos con Afectación Específica</b>		
Fondo General de Participaciones	\$ 100,834.77	\$ 6,339,800.99
Participación por Impuestos Especiales	492,939.40	487,448.64
Fondo de Fiscalización y Recaudación	132,872.90	218,253.50
Otros Incentivos Económicos	153.81	0.00
Fondos disponibles en Tesorería años anteriores	17,264,042.69	10,818,084.03
<b>Suma</b>	<b>\$ 17,990,843.57</b>	<b>\$ 17,863,587.16</b>

**No Circulante**
**Bienes Muebles**

Este rubro representa los bienes muebles que son propiedad de la **Gobernatura**, como son: Mobiliario y Equipo de Administración, Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo, Vehículos y Equipo de Transporte, Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos, que aún se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad de la misma; los cuales fueron adquiridos con recursos presupuestales, así como, algunos fueron obtenidos mediante transferencias de otros organismos, en el periodo que se informa, así como, en ejercicios anteriores.

Al 31 de diciembre de 2021, este rubro asciende a \$ 14,957,618.23, que representa el 15.7 por ciento del activo no circulante.

CONCEPTO	2021	2020
<b>Mobiliario y Equipo de Administración</b>	\$ 6,343,844.59	\$ 4,111,525.57
<b>Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo</b>	113,739.99	113,739.99
<b>Vehículos y Equipo de Transporte</b>	7,633,553.91	5,006,968.39
<b>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</b>	579,091.75	2,803,716.45
<b>Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos</b>	287,387.99	287,387.99
<b>Suma</b>	<b>\$ 14,957,618.23</b>	<b>\$ 12,323,338.39</b>



### **Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes**

Este rubro representa la depreciación aplicada a los bienes tangibles que son propiedad de la **Gobernatura**, para lo cual se utilizó la guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación, de acuerdo a los procedimientos y a las normas establecidas para el ejercicio 2021.

Al periodo que se informa, este rubro asciende a \$ 11,201,932.72, que representa una disminución del 11.7 por ciento del activo no circulante.

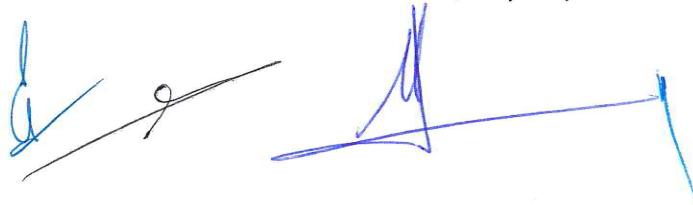
CONCEPTO	2021	2020
<b>Depreciación Acumulada de Bienes Muebles</b>	\$ (11,201,932.72)	\$ (7,359,576.32)
<b>Suma</b>	<b>\$ (11,201,932.72)</b>	<b>\$ (7,359,576.32)</b>

CONCEPTO	MONTO DEL BIEN	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	TASA APLICADA
<b>Mobiliario y Equipo de Administración</b>	\$ 6,343,844.59	\$ (634,175.04)	\$ (5,249,096.22)	10 y 33.3 %
<b>Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo</b>	113,739.99	(52,680.23)	(102,850.99)	33.3 %
<b>Vehículos y Equipo de Transporte</b>	7,633,553.91	(2,263,565.63)	(5,401,453.38)	20 %
<b>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</b>	579,091.75	(57,909.11)	(448,532.13)	10 %
<b>Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos</b>	287,387.99	0.00	0.00	0
<b>Suma</b>	<b>\$ 14,957,618.23</b>	<b>\$ (3,008,330.01)</b>	<b>\$ (11,201,932.72)</b>	

### **Activos Diferidos**

Al 31 de diciembre de 2021, este rubro refleja un monto de \$ 91,817,709.65 el cual representa el 96.0 por ciento del total del activo no circulante, se encuentra integrado por operaciones que están en proceso de regularización presupuestal y contable, de ejercicios anteriores.

CONCEPTO	2021	2020
<b>Otros Activos Diferidos</b>		
Ingresos Estatales	\$ 91,817,709.65	\$ 91,817,709.65
<b>Suma</b>	<b>\$ 91,817,709.65</b>	<b>\$ 91,817,709.65</b>



## **PASIVO**

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

### **Circulante**

#### **Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

Al 31 de diciembre de 2021, este rubro asciende a \$ 686,689.58 el cual representa el 100 por ciento del total del pasivo circulante, se integra principalmente por las aportaciones patronales al ISSTECH, IMSS e INFONAVIT y 2 por ciento del Impuesto Sobre Nóminas. Así mismo, por los compromisos contraídos por la adquisición de bienes de consumo, y por la contratación de servicios con proveedores, necesarios para el funcionamiento del organismo, así como viáticos del ejercicio, los cuales se encuentran pendientes de pago.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2021	2020
<b>Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo</b>	≤ 365	\$ 184,174.90	\$ 135,594.95
<b>Proveedores por Pagar a Corto Plazo</b>	≤ 365	427,413.39	439,520.70
<b>Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	≤ 365	75,101.29	87,961.89
	<b>Suma</b>	<b>\$ 686,689.58</b>	<b>\$ 663,077.54</b>

### **No Circulante**

#### **Pasivos Diferidos a Largo Plazo**

Este rubro asciende a \$ 91,869,449.44 que representa el 100 por ciento del total del pasivo no circulante y refleja el registro de los anticipos de ministraciones del ejercicio 2012, así como la reclasificación del pasivo por aportaciones patronales al ISSTECH y 2 por ciento del Impuesto Sobre Nóminas del ejercicio 2020, mismas que serán depuradas en el siguiente ejercicio.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2021	2020
<b>Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo</b>	> 365	\$ 91,869,449.44	\$ 91,868,767.58
	<b>Suma</b>	<b>\$ 91,869,449.44</b>	<b>\$ 91,868,767.58</b>





## **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 la **Gobernatura**, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021. De esta forma el resultado durante este periodo refleja un desahorro por \$ 2,865,935.50.

### **Ingresos y Otros Beneficios**

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

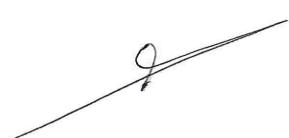
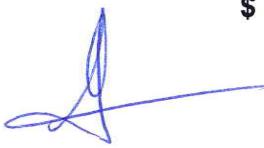
Al 31 de diciembre de 2021, este rubro está integrado por recursos presupuestales radicados a través de transferencias que la Secretaría de Hacienda realiza con base al presupuesto autorizado, para llevar a cabo las actividades de la **Gobernatura**.

CONCEPTO	NATURALEZA	2021	2020
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones</b>			
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	Acreedora	\$ 27,286,490.41	\$ 31,078,393.89
	Suma	<b>\$ 27,286,490.41</b>	<b>\$ 31,078,393.89</b>

### **Otros Ingresos y Beneficios**

El rubro de Otros Ingresos y Beneficios, corresponden a ingresos obtenidos al 31 de diciembre de 2021, por apertura de cuentas bancarias.

CONCEPTO	NATURALEZA	2021	2020
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>			
Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora	\$ 9,615.40	\$ 0.57
	Suma	<b>\$ 9,615.40</b>	<b>\$ 0.57</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>		<b>\$ 27,296,105.81</b>	<b>\$ 31,078,394.46</b>

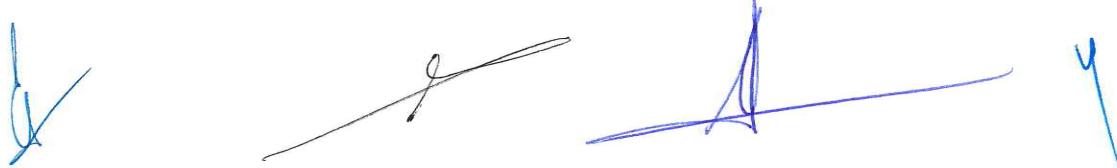

### **Gastos y Otras Pérdidas**

Los gastos y otras pérdidas lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad al 31 de diciembre de 2021, principalmente en los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, y 3000 Servicios Generales.

CONCEPTO	2021	2020
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>		
Servicios Personales	\$ 17,313,376.85	\$ 16,486,756.46
Materiales y Suministros	842,266.24	710,406.99
Servicios Generales	7,508,193.95	5,925,198.85
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		
Subsidios y Subvenciones	543,998.32	539,356.72
Ayudas Sociales	350,000.00	350,000.00
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3,571,430.95	1,460,399.92
Otros Gastos	32,775.00	1,498.20
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>\$ 30,162,041.31</b>	<b>\$ 25,473,617.14</b>

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 \$ 17,313,376.85 en el rubro de Servicios Personales, corresponde a pagos de sueldos y salarios del personal que labora en la Gobernatura; el importe de \$ 7,508,193.95 en el rubro de Servicios Generales, corresponde a servicios recibidos durante la operatividad; y el importe de \$ 3,571,430.95 en el rubro de Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones corresponde al cálculo de la depreciación anual, así como a la baja de bienes muebles por deterioro e incostearabilidad.

Así mismo, derivado del análisis comparativo de los Gastos y Otras Pérdidas al periodo que se informa, se explican las cuentas que representan una variación significativa en relación al ejercicio anterior, integrado por: servicios personales con un aumento de \$ 826,620.39, que corresponden al incremento salarial autorizado al personal sindicalizado y de confianza retroactivo al 1 de enero de 2021; servicios generales con un aumento de \$ 1,582,995.10, por el incremento en gastos de operación por el retorno del personal a las actividades presenciales, a partir del 10. de junio de 2021; y Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones con un aumento de \$ 2,111,031.03, resultado del cálculo de las depreciaciones en el presente ejercicio y la baja de bienes muebles por deterioro e incostearabilidad.



## **NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad de la **Gobernatura**, dicho importe es modificado principalmente por el resultado negativo obtenido al 31 de diciembre de 2021, el cual asciende a \$ 2,865,935.50.

El Estado de Variación en la Hacienda Pública muestra las modificaciones o cambios realizados en la Hacienda Pública, dichas variaciones representan las adquisiciones de bienes muebles, de la misma manera, es afectado por el resultado derivado del registro de operaciones de ejercicios anteriores por reintegros, depuración contable y transferencias; a la fecha que se informa, la Hacienda Pública refleja un saldo de \$ 21,010,154.36.

Así también, es modificado por el aumento o disminución al patrimonio, derivado del registro de movimientos realizados durante el periodo que se informa. A la fecha que se informa la modificación neta negativa al patrimonio es de \$ 1,185,640.69.

CONCEPTO	2021	2020
<b>Patrimonio Generado</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ (2,865,935.50)	\$ 5,604,777.32
Resultados de Ejercicios Anteriores	23,876,089.86	16,591,017.73
<b>Suma</b>	<b>\$ 21,010,154.36</b>	<b>\$ 22,195,795.05</b>

### **Patrimonio Generado**

#### Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

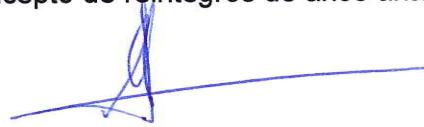
El resultado negativo obtenido al periodo que se informa asciende a \$ 2,865,935.50, derivado de los gastos de operación y del cálculo de las depreciaciones del ejercicio.

CONCEPTO	PROCEDENCIA	2021	2020
<b>Patrimonio Generado</b>			
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	Ingresos y otros beneficios menos gastos y otras pérdidas	\$ (2,865,935.50)	\$ 5,604,777.32
		<b>Suma</b>	<b>\$ (2,865,935.50)</b>
			<b>\$ 5,604,777.32</b>

#### Resultados de Ejercicios Anteriores

Este rubro se integra principalmente por saldos de años anteriores, así como, por el traspaso del resultado del ejercicio anterior, efectuado al inicio del presente ejercicio; también se incluyen, aquellos movimientos realizados en el periodo que se informa por concepto de reintegros de años anteriores, depuración contable y transferencia de bienes.








## GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS

GUBERNATURA  
SISTEMA CONTABLE 2021

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Página 8 de 18

Fecha: 18/02/2022

CONCEPTO	PROCEDENCIA	2021	2020
<b>Patrimonio Generado</b>			
Resultados de Ejercicios Anteriores	Traspaso de saldos, reintegros, depuración contable y transferencia de bienes	\$ 23,876,089.86	\$ 16,591,017.73
	<b>Suma</b>	<b>\$ 23,876,089.86</b>	<b>\$ 16,591,017.73</b>

## NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

## Efectivo y Equivalentes

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

CONCEPTO	2021	2020
Bancos/Dependencias y Otros	\$ 2,054.65	\$ 82,581.29
Fondos con Afectación Específica	17,990,843.57	17,863,587.16
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$ 17,992,898.22</b>	<b>\$ 17,946,168.45</b>

Al 31 de diciembre de 2021, se realizaron adquisiciones de bienes muebles con recursos presupuestales, por un importe total de \$ 686,489.50, mismas que a continuación describen:

Adquisiciones de bienes muebles con recursos presupuestales:

CONCEPTO	2021	2020
Vehículos y Equipo de Transporte	\$ 686,489.50	\$ 601,668.39
<b>Suma</b>	<b>\$ 686,489.50</b>	<b>\$ 601,668.39</b>

A continuación, se presenta la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro):

CONCEPTO	2021	2020
<b>Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro</b>	\$ (2,865,935.50)	\$ 5,604,777.32
<b>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo</b>		
Disminución de Inventarios	0.00	0.00
<b>Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación</b>	<b>\$ (2,865,935.50)</b>	<b>\$ 5,604,777.32</b>

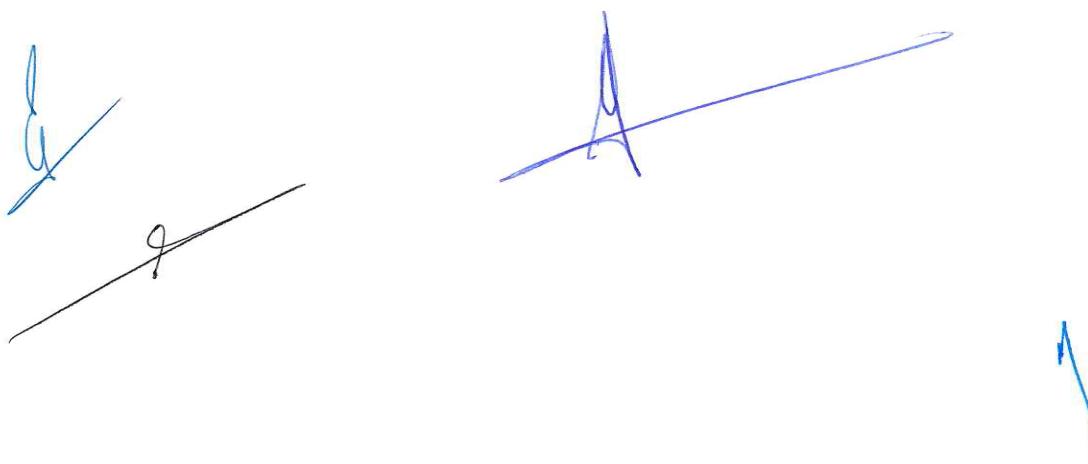
**CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES  
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
( Pesos )**

<b>Total de Ingresos Presupuestarios</b>	<b>\$ 27,286,490.41</b>
------------------------------------------	-------------------------

<b>Más Ingresos Contables No Presupuestarios</b>	<b>9,615.40</b>
Ingresos Financieros	
Incremento por Variación de Inventarios	
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
Disminución del Exceso de Provisiones	
Otros ingresos y Beneficios Varios	<b>9,615.40</b>
Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	

<b>Menos Ingresos Presupuestarios No Contables</b>	<b>0.00</b>
Aprovechamientos Patrimoniales	
Ingresos Derivados de Financiamientos	
Otros ingresos Presupuestarios no Contables	

<b>Total de Ingresos Contables</b>	<b>\$ 27,296,105.81</b>
------------------------------------	-------------------------



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

<b>Total de Egresos Presupuestarios</b>	<b>\$ 27,244,324.86</b>
-----------------------------------------	-------------------------

<b>Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>	<b>686,489.50</b>
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	
Materiales y Suministros	
Mobiliario y Equipo de Administración	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	
Vehículos y Equipo de Transporte	686,489.50
Equipo de Defensa y Seguridad	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	
Activos Biológicos	
Bienes Inmuebles	
Activos Intangibles	
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	
Obra Pública en Bienes Propios	
Acciones y Participaciones de Capital	
Compra de Títulos y Valores	
Concesión de Préstamos	
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	
Amortización de la Deuda Pública	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	
Otros Egresos Presupuestarios No Contables	

<b>Más Gastos Contables No Presupuestarios</b>	<b>3,604,205.95</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3,571,430.95
Provisiones	
Disminución de Inventarios	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	
Otros Gastos	32,775.00
Otros Gastos Contables No Presupuestarios	

<b>Total de Gastos Contables</b>	<b>\$ 30,162,041.31</b>
----------------------------------	-------------------------



### **NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

Las cuentas de orden se utilizan para registrar los movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance de la **Gobernatura**, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

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

- **Contables:** Refleja los bienes en comodato al 31 de diciembre de 2021.

CONCEPTO	2021
<b>Cuentas de Orden Contables</b>	<b>\$ 64,087,659.68</b>
<b>Contables</b>	
Valores	
Emisión de Obligaciones	
Avalés y Garantías	
Juicios	
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	
Bienes en Concesionados o en Comodato	64,087,659.68

- **Presupuestarias:**

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

CONCEPTO	2021
<b>Cuentas de Orden Presupuestarias</b>	
<b>Cuentas de Egresos</b>	
Presupuesto de Egresos Aprobado	33,177,572.65
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	5,891,082.24
Presupuesto de Egresos por Ejercer	42,165.55
Presupuesto de Egresos Comprometido	0.00
Presupuesto de Egresos Devengado	566,226.33
Presupuesto de Egresos Ejercido	120,093.00
Presupuesto de Egresos Pagado	26,558,005.53

---

## NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

---

### **1.- Introducción**

La **Gobernatura**, es un órgano de apoyo y asesoría técnica, administrativa y operativa al Titular del Poder Ejecutivo; que tiene por objeto coordinar el desarrollo de las actividades de la agenda de trabajo en reuniones institucionales e interinstitucionales, giras y eventos; así como la administración de los recursos humanos, materiales y financieros.

#### **MISIÓN**

Integrar y coordinar la logística de las actividades del Ejecutivo Estatal, a fin de que la gestión gubernamental cumpla con eficiencia y eficacia sus tareas en beneficio de la ciudadanía.

#### **VISIÓN**

Ser un Organismo con calidad de apoyo y servicio, que desarrolle funciones y responsabilidades inherentes a las acciones diarias del Ejecutivo Estatal, a través de una coordinación eficiente de las áreas operativas.

### **2.- Panorama Económico y Financiero**

La situación económica y financiera de la **Gobernatura** fue aceptable durante el ejercicio; debido a que fueron tomados en cuenta todos los lineamientos y normas emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y los recursos ministrados por la Secretaría de Hacienda fueron presupuestados y erogados de manera adecuada tanto presupuestal, contable y financiera.

### **3.- Autorización e Historia**

#### **a) Fecha de Creación**

Se crea la **Gobernatura** mediante Publicación No. 0054-A-2018, en el Periódico Oficial No. 414, 3a. Sección, Tomo III de fecha 08 de diciembre de 2018, abrogando el Decreto por el que se reforma el contenido del Decreto por el que se crea la Oficina del Gobernador, emitido mediante Publicación No. 1077-A-2015-1 publicado en el Periódico Oficial 184 Bis, Tomo III de fecha 18 de junio de 2015 y sus posteriores reformas.

#### **b) Principales Cambios en su Estructura**

(No Aplica)

### **4.- Organización y Objeto Social**

#### **a) Objeto Social**

La **Gobernatura**, es responsable de otorgar apoyo y asesoría técnica, administrativa y operativa al Titular del Poder Ejecutivo.

**b) Principal Actividad**

Coordinar las actividades y funciones del Titular del Poder Ejecutivo, con el propósito de fortalecer la atención en el despacho de los asuntos a su cargo; así como otorgar seguimiento permanente de los acuerdos y órdenes que éste emitía.

**c) Ejercicio Fiscal**

2021

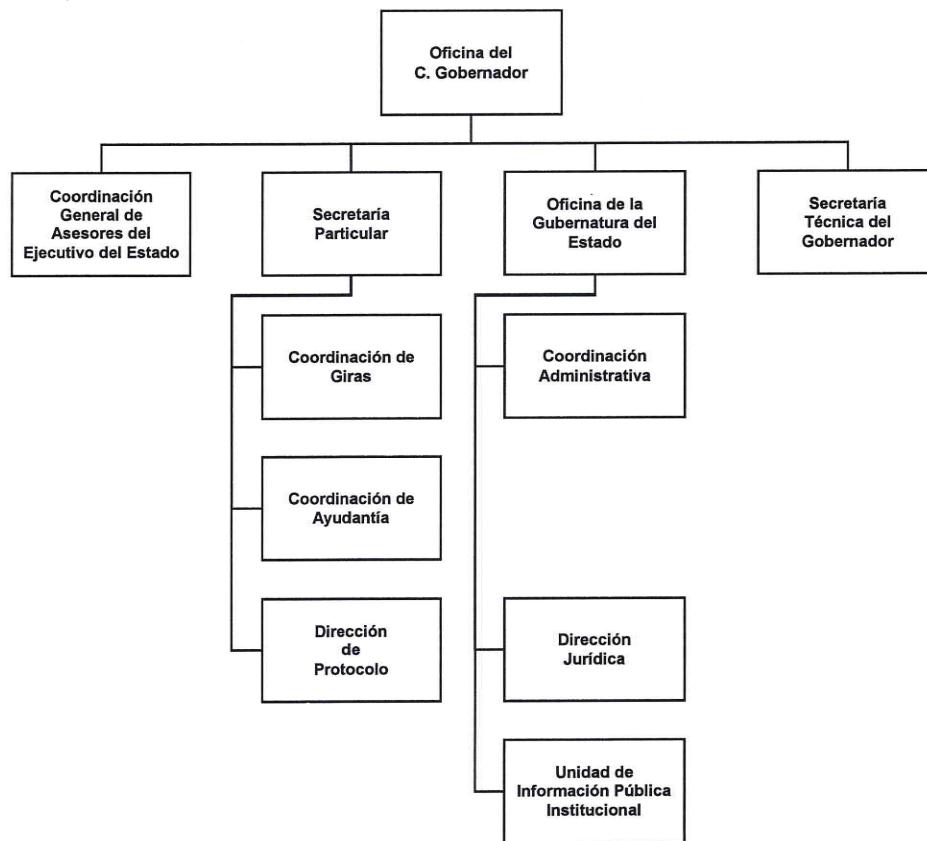
**d) Régimen Jurídico**

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Plan Nacional de Desarrollo.
- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Chiapas.
- Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Chiapas.
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Chiapas.
- Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Chiapas.
- Ley del Servicio Civil del Estado y los Municipios de Chiapas.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamiento de Bienes Muebles y la Contratación de Servicios para el Estado De Chiapas y su reglamento.
- Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas.
- Plan Estatal de Desarrollo Chiapas.
- Acuerdo por el que se emite el “Código de ética de los servidores públicos del Poder Ejecutivo del Estado de Chiapas, las reglas de integridad para el ejercicio de la función pública y los lineamientos generales para propiciar la integridad de los servidores públicos y para implementar acciones permanentes que favorezcan su comportamiento ético, a través de los comités de ética y de prevención de conflictos de intereses”.
- Normas y Tarifas para la Aplicación de Viáticos y Pasajes del Estado de Chiapas.
- Lineamientos Generales de Austeridad, Racionalidad y Disciplina el Gasto de los Organismos Públicos de la Administración Pública Estatal.
- Reglamento Interior y Manuales Administrativos.

**e) Consideraciones Fiscales del Ente**

- 2% Impuesto Sobre Nóminas.
- 2% Impuesto Sobre Nóminas a prestadores 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 la normatividad emitida por el CONAC y la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), para la emisión de los estados financieros.



## GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS

### GUBERNATURA SISTEMA CONTABLE 2021

#### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Página 15 de 18

Fecha: 18/02/2022

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

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

c) Postulados básicos.

Las bases de preparación de los estados financieros de la **Gobernatura**, aplican los postulados básicos siguientes:

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

d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).

(No Aplica)

e) Para las Entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad; deberán considerar políticas de reconocimientos, plan de implementación, presentar los últimos estados financieros con la Normatividad anteriormente utilizada.

(No Aplica)

#### **6.- Políticas de Contabilidad Significativas**

(No Aplica)

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

(No Aplica)

## 8.- Reporte Analítico del Activo

El estado analítico del activo, muestra la variación entre el saldo final y el saldo inicial del periodo. Al 31 de diciembre de 2021, se reporta una variación negativa de \$ 1,161,346.79, la cual es menor en comparación al ejercicio 2020.

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

- a) La variación positiva de \$ 46,729.77 del rubro de efectivo y equivalentes, es el resultado de la diferencia de la disponibilidad financiera del ejercicio 2021 y la cancelación de cuentas bancarias, así como el pago de pasivos del ejercicio 2020.
- b) La variación positiva de \$ 2,634,279.84 que presenta el rubro de bienes muebles, se origina por la transferencia de mobiliarios y vehículos recibidos de la Secretaría de Economía y del Trabajo mediante acta; la baja de mobiliario y de unidades vehiculares por incosteabilidad en su reparación; así como, por la adquisición de dos unidades vehiculares.
- c) La variación negativa de \$ 3,842,356.40 que presenta el rubro de depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes, se origina por el registro de la depreciación del mobiliario y vehículos recibidos de la Secretaría de Economía y del Trabajo mediante acta de transferencia, cancelación de la depreciación por la baja mobiliario y de unidades vehiculares por incosteabilidad en su reparación y de una unidad vehicular robada; así como por el cálculo de la depreciación anual.

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERÍODO	ABONOS DEL PERÍODO	SALDO FINAL	VARIACIÓN DEL PERÍODO
ACTIVO	114,727,640.17	61,359,489.19	62,520,835.98	113,566,293.38	(1,161,346.79)
Activo Circulante	17,946,168.45	48,312,110.69	48,265,380.92	17,992,898.22	46,729.77
Efectivo y Equivalentes	17,946,168.45	43,868,916.11	43,822,186.34	17,992,898.22	46,729.77
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.00	4,443,194.58	4,443,194.58	0.00	0.00
Activo No Circulante	96,781,471.72	13,047,378.50	14,255,455.06	95,573,395.16	(1,208,076.56)
Bienes Muebles	12,323,338.39	7,927,940.42	5,293,660.58	14,957,618.23	2,634,279.84
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(7,359,576.32)	1,951,003.67	5,793,360.07	(11,201,932.72)	(3,842,356.40)
Activos Diferidos	91,817,709.65	258.98	258.98	91,817,709.65	0.00
Otros Activos no Circulantes	0.00	3,168,175.43	3,168,175.43	0.00	0.00

## 9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

(No Aplica)

**10.- Reporte de la Recaudación**

(No Aplica)

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

(No Aplica)

**12.- Calificaciones Otorgadas**

(No Aplica)

**13.- Proceso de Mejora**

**a) Principales Políticas de Control Interno**

- Manual de Procedimientos: Nos indica los procedimientos que debemos seguir de forma ordenada en el desarrollo de las actividades; evitando duplicidad de esfuerzos.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGC): 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”.

