



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS

GUBERNATURA SISTEMA CONTABLE 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2022

Página 1 de 17

Fecha: 13/05/2022

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 **Gubernatura**, correspondiente al 31 de marzo de 2022, con los siguientes apartados:

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

Las cifras mostradas al 31 de marzo de 2022, se presentan de conformidad a la estructura de información dictado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 6 de octubre de 2014, 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 **Gubernatura**, 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 **Gubernatura**, 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 marzo de 2022, asciende a \$ 19,906,590.16, 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 diferentes proveedores, viáticos, así como, pagos de impuestos, cuotas y otras contribuciones.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS

GUBERNATURA
SISTEMA CONTABLE 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2022

Página 2 de 17

Fecha: 13/05/2022

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Bancos/Dependencias y Otros | \$ 8,420.60 | \$ 2,054.65 |
| Fondos con Afectación Específica | 19,898,169.56 | 17,990,843.57 |
| Suma | \$ 19,906,590.16 | \$ 17,992,898.22 |

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|
| Fondos con Afectación Específica | | |
| Fondo General de Participaciones | \$ 1,105,399.87 | \$ 100,834.77 |
| Participación por Impuestos Especiales | 72,597.36 | 492,939.40 |
| Fondo de Fiscalización y Recaudación | 14,855.73 | 132,872.90 |
| Otros Incentivos Económicos | 0.00 | 153.81 |
| Fondo de Compensación | 1,303,691.54 | 0.00 |
| Fondos disponibles en Tesorería años anteriores | 17,401,625.06 | 17,264,042.69 |
| Suma | \$ 19,898,169.56 | \$ 17,990,843.57 |

No Circulante

Bienes Muebles

Este rubro representa los bienes muebles que son propiedad de la **Gubernatura**, 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 ejercicios anteriores.

Al 31 de marzo de 2022, este rubro asciende a \$ 14,957,618.23, que representa el 15.7 por ciento del activo no circulante.

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | \$ 6,343,844.59 | \$ 6,343,844.59 |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 113,739.99 | 113,739.99 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 7,633,553.91 | 7,633,553.91 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 579,091.75 | 579,091.75 |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 287,387.99 | 287,387.99 |
| Suma | \$ 14,957,618.23 | \$ 14,957,618.23 |

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

Este rubro representa la depreciación aplicada a los bienes tangibles que son propiedad de la **Gubernatura**, 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.

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 | 2022 | 2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | \$ (11,201,932.72) | \$ (11,201,932.72) |
| Suma | \$ (11,201,932.72) | \$ (11,201,932.72) |

| CONCEPTO | MONTO DEL BIEN | DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO | DEPRECIACIÓN ACUMULADA | TASA APLICADA |
|---|------------------|----------------------------|------------------------|---------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | \$ 6,343,844.59 | 0.00 | \$ (5,249,096.22) | 10 y 33.3 % |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 113,739.99 | 0.00 | (102,850.99) | 33.3 % |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 7,633,553.91 | 0.00 | (5,401,453.38) | 20 % |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 579,091.75 | 0.00 | (448,532.13) | 10 % |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 287,387.99 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| Suma | \$ 14,957,618.23 | \$ 0.00 | \$ (11,201,932.72) | |

Activos Diferidos

Al 31 de marzo de 2022, 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 | 2022 | 2021 |
|-------------------------|------------------|------------------|
| Otros Activos Diferidos | | |
| Ingresos Estatales | \$ 91,817,709.65 | \$ 91,817,709.65 |
| Suma | \$ 91,817,709.65 | \$ 91,817,709.65 |



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS

GUBERNATURA SISTEMA CONTABLE 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2022

Página 4 de 17

Fecha: 13/05/2022

PASIVO

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por la **Gubernatura**, para el desarrollo de sus funciones. Al 31 de marzo de 2022, 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 marzo de 2022, este rubro asciende a \$ 176,958.92 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) | 2022 | 2021 |
|--|-----------------------|---------------|---------------|
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | ≤ 365 | \$ 50,020.68 | \$ 184,174.90 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | ≤ 365 | 104,618.20 | 427,413.39 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | ≤ 365 | 22,320.04 | 75,101.29 |
| Suma | | \$ 176,958.92 | \$ 686,689.58 |

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 presente ejercicio.

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|-----------------------|------------------|------------------|
| Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo | > 365 | \$ 91,869,449.44 | \$ 91,869,449.44 |
| Suma | | \$ 91,869,449.44 | \$ 91,869,449.44 |



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS

GUBERNATURA SISTEMA CONTABLE 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2022

Página 5 de 17

Fecha: 13/05/2022

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 **Gubernatura**, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro del 1 de enero al 31 de marzo de 2022. De esta forma el resultado durante este periodo refleja un ahorro por \$ 2,393,688.70.

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 marzo de 2022, este rubro está integrado por recursos presupuestales radicados a través de transferencias que la Secretaría de Hacienda realiza con base al presupuesto autorizado, para llevar a cabo las actividades de la **Gubernatura**.

| CONCEPTO | NATURALEZA | 2022 | 2021 |
|---|-------------|------------------------|-------------------------|
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | Acreedora | \$ 7,461,056.45 | \$ 27,286,490.41 |
| | Suma | \$ 7,461,056.45 | \$ 27,286,490.41 |

Otros Ingresos y Beneficios

El rubro de Otros Ingresos y Beneficios, corresponden a ingresos obtenidos al 31 de marzo de 2022, por apertura de cuentas bancarias.

| CONCEPTO | NATURALEZA | 2022 | 2021 |
|---|-------------|------------------------|-------------------------|
| Otros Ingresos y Beneficios | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | Acreedora | \$ 0.50 | \$ 9,615.40 |
| | Suma | \$ 0.50 | \$ 9,615.40 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | | \$ 7,461,056.95 | \$ 27,296,105.81 |

Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos y otras pérdidas lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad al 31 de marzo de 2022, principalmente en los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, y 3000 Servicios Generales.

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|------------------------|-------------------------|
| Gastos y Otras Pérdidas | | |
| Gastos de Funcionamiento | | |
| Servicios Personales | \$ 3,764,530.59 | \$ 17,313,376.85 |
| Materiales y Suministros | 158,179.05 | 842,266.24 |
| Servicios Generales | 1,140,797.35 | 7,508,193.95 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | |
| Subsidios y Subvenciones | 3,861.26 | 543,998.32 |
| Ayudas Sociales | 0.00 | 350,000.00 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | | |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 0.00 | 3,571,430.95 |
| Otros Gastos | 0.00 | 32,775.00 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | \$ 5,067,368.25 | \$ 30,162,041.31 |

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 \$ 3,764,530.59 en el rubro de Servicios Personales, corresponde a pagos de sueldos y salarios del personal que labora en la **Gubernatura**; el importe de \$ 1,140,797.35 en el rubro de Servicios Generales, corresponde a servicios recibidos durante la operatividad.

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 una disminución de \$ 13,548,846.26; servicios generales con una disminución de \$ 6,367,396.60, las variaciones corresponden a los gastos que serán devengados durante el ejercicio.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS

GUBERNATURA SISTEMA CONTABLE 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2022

Página 7 de 17

Fecha: 13/05/2022

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 **Gubernatura**, dicho importe es modificado principalmente por el resultado positivo obtenido al 31 de marzo de 2022, el cual asciende a \$ 2,393,688.70.

El Estado de Variación en la Hacienda Pública muestra las modificaciones o cambios realizados en la Hacienda Pública, dichas variaciones son afectadas por el resultado derivado del registro de operaciones de ejercicios anteriores por reintegros y traspasos; a la fecha que se informa, la Hacienda Pública refleja un saldo de \$ 23,433,576.96.

Así también, es modificado por el aumento o disminución al patrimonio, derivado del registro de movimientos realizados durante el periodo que se informa. A la fecha que se informa la modificación neta positiva al patrimonio es de \$ 2,423,422.60.

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|---|------------------------|-------------------------|
| Patrimonio Generado | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | \$ 2,393,688.70 | \$ (2,865,935.50) |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 21,039,888.26 | 23,876,089.86 |
| Suma | \$23,433,576.96 | \$ 21,010,154.36 |

Patrimonio Generado

Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa asciende a \$ 2,393,688.70, y representa la disponibilidad financiera para cubrir gastos de operación.

| CONCEPTO | PROCEDENCIA | 2022 | 2021 |
|---|---|------------------------|--------------------------|
| Patrimonio Generado | | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | Ingresos y otros beneficios menos gastos y otras pérdidas | \$ 2,393,688.70 | \$ (2,865,935.50) |
| | Suma | \$ 2,393,688.70 | \$ (2,865,935.50) |

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.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS

GUBERNATURA
SISTEMA CONTABLE 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2022

Página 8 de 17

Fecha: 13/05/2022

| CONCEPTO | PROCEDENCIA | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Patrimonio Generado | | | |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | Traspaso de saldos y reintegros. | \$ 21,039,888.26 | \$ 23,876,089.86 |
| | Suma | \$ 21,039,888.26 | \$ 23,876,089.86 |

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes

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

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Bancos/Dependencias y Otros | \$ 8,420.60 | \$ 2,054.65 |
| Fondos con Afectación Específica | 19,898,169.56 | 17,990,843.57 |
| Total de Efectivo y Equivalentes | \$ 19,906,590.16 | \$ 17,992,898.22 |

Al 31 de marzo de 2022, no se realizaron adquisiciones de bienes muebles con recursos presupuestales.

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

| CONCEPTO | 2022 | 2021 |
|--|------------------------|--------------------------|
| Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro | \$ 2,393,688.70 | \$ (2,865,935.50) |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo | | |
| Disminución de Inventarios | 0.00 | 0.00 |
| Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación | \$ 2,393,688.70 | \$ (2,865,935.50) |



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS

GUBERNATURA
SISTEMA CONTABLE 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2022

Página 9 de 17

Fecha: 13/05/2022

| CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2022 (Pesos) | |
|---|------------------------|
| Total de Ingresos Presupuestarios | \$ 7,461,056.45 |
| Más Ingresos Contables No Presupuestarios | 0.50 |
| 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 | 0.50 |
| Otros Ingresos Contables no Presupuestarios | |
| Menos Ingresos Presupuestarios No Contables | 0.00 |
| Aprovechamientos Patrimoniales | |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | |
| Otros ingresos Presupuestarios no Contables | |
| Total de Ingresos Contables | \$ 7,461,056.95 |

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2022
(Pesos)**

| | |
|---|------------------------|
| Total de Egresos Presupuestarios | \$ 5,067,368.25 |
|---|------------------------|

| | |
|---|-------------|
| Menos Egresos Presupuestarios No Contables | 0.00 |
| Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | |
| Materiales y Suministros | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | |
| Vehículos y Equipo de Transporte | |
| Equipo de Defensa y Seguridad | |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | |
| Activos Biológicos | |
| Bienes Inmuebles | |
| Activos Intangibles | |
| Obra Pública en Bienes de Dominio Público | |
| Obra Pública en Bienes Propios | |
| Acciones y Participaciones de Capital | |
| Compra de Títulos y Valores | |
| Concesión de Préstamos | |
| Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | |
| Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | |
| Amortización de la Deuda Pública | |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | |
| Otros Egresos Presupuestarios No Contables | |

| | |
|---|-------------|
| Más Gastos Contables No Presupuestarios | 0.00 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | |
| Provisiones | |
| Disminución de Inventarios | |
| Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | |
| Aumento por Insuficiencia de Provisiones | |
| Otros Gastos | |
| Otros Gastos Contables No Presupuestarios | |

| | |
|----------------------------------|------------------------|
| Total de Gastos Contables | \$ 5,067,368.25 |
|----------------------------------|------------------------|

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 **Gubernatura**, 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 marzo de 2022, las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

- **Contables:** Refleja los bienes en comodato al 31 de marzo de 2022.

| CONCEPTO | 2022 |
|-----------------------------------|-------------------------|
| Cuentas de Orden Contables | \$ 69,961,778.00 |

Contables

Valores

Emisión de Obligaciones

Avales y Garantías

Juicios

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

Bienes en Concesionados o en Comodato

69,961,778.00

- **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 **Gubernatura**. (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 **Gubernatura**.

| CONCEPTO | 2022 |
|---|------|
| Cuentas de Orden Presupuestarias | |

Cuentas de Egresos

Presupuesto de Egresos Aprobado

33,560,540.08

Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado

8,477.03

Presupuesto de Egresos por Ejercer

27,139,207.26

Presupuesto de Egresos Comprometido

1,362,441.60

Presupuesto de Egresos Devengado

19,484.00

Presupuesto de Egresos Ejercido

90,373.73

Presupuesto de Egresos Pagado

4,957,510.52

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- Introducción

La **Gubernatura**, 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 **Gubernatura** 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 **Gubernatura** 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 **Gubernatura**, 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 emita.

c) Ejercicio Fiscal

2022

d) Régimen Jurídico

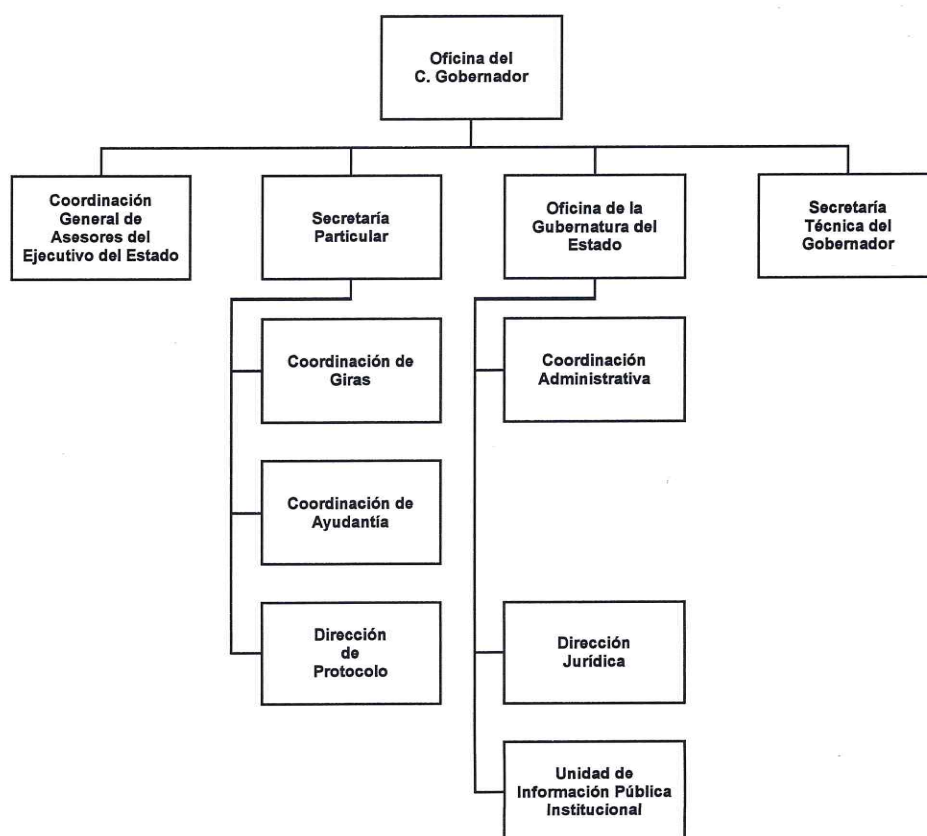
La **Gubernatura**, así como las dependencias centralizadas, utilizan el registro del Gobierno del Estado de Chiapas, que se encuentra registrado ante el Servicio de Administración Tributaria, como persona moral con fines no lucrativos; enterando cada una de sus obligaciones fiscales, a través de la dependencia normativa hacendaria estatal.

e) Consideraciones Fiscales del Ente

La **Gubernatura**, utiliza el registro del Gobierno del Estado de Chiapas, para retener y enterar cada una de sus obligaciones fiscales, a través de la dependencia normativa hacendaria estatal.

- Presentar la declaración y pago provisional de retenciones de ISR por Sueldos y Salarios
- INFONAVIT
- IMSS
- 2% Impuesto Sobre Nóminas
- 10% de ISR por Arrendamientos de Inmuebles
- 2% Impuesto Sobre Nóminas a prestadores de servicios
- 6% Adicional para el Desarrollo Económico y Social en la Entidad

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.

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 **Gubernatura**, 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 **Gubernatura**, 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 marzo de 2022, se reporta una variación positiva de \$ 1,913,691.94, la cual es mayor en comparación al ejercicio 2021.

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

- a) La variación positiva de \$ 1,913,691.94 del rubro de efectivo y equivalentes, es el resultado de la diferencia de la disponibilidad financiera del ejercicio 2022 y la cancelación de cuentas bancarias, así como el pago de pasivos del ejercicio 2021.

| CONCEPTO | SALDO INICIAL | CARGOS DEL PERÍODO | ABONOS DEL PERÍODO | SALDO FINAL | VARIACIÓN DEL PERÍODO |
|--|-----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| ACTIVO | 113,566,293.38 | 10,176,212.29 | 8,262,520.35 | 115,479,985.32 | 1,913,691.94 |
| Activo Circulante | 17,992,898.22 | 8,669,736.54 | 6,756,044.60 | 19,906,590.16 | 1,913,691.94 |
| Efectivo y Equivalentes | 17,992,898.22 | 8,519,369.54 | 6,605,677.60 | 19,906,590.16 | 1,913,691.94 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 0.00 | 150,367.00 | 150,367.00 | 0.00 | 0.00 |
| Activo No Circulante | 95,573,395.16 | 1,506,475.75 | 1,506,475.75 | 95,573,395.16 | 0.00 |
| Bienes Muebles | 14,957,618.23 | 1,506,475.75 | 1,506,475.75 | 14,957,618.23 | 0.00 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | (11,201,932.72) | 0.00 | 0.00 | (11,201,932.72) | 0.00 |
| Activos Diferidos | 91,817,709.65 | 0.00 | 0.00 | 91,817,709.65 | 0.00 |

9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

(No Aplica)

10.- Reporte de la Recaudación

(No Aplica)

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

(No Aplica)

12.- Calificaciones Otorgadas

(No Aplica)

13.- Proceso de Mejora

a) Principales Políticas de Control Interno

- Manual de Procedimientos: Nos indica los procedimientos que debemos seguir de forma ordenada en el desarrollo de las actividades; evitando duplicidad de esfuerzos.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG): Nos establece los criterios generales que rigen la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera, incluyendo la presupuestaria y programática en forma razonable y transparente.
- Normatividad Contable: Tiene por objeto efectuar el registro contable de los recursos públicos y la preparación de informes financieros de forma armonizada, que dan transparencia para la interpretación, evaluación, fiscalización y entrega de informes; regulando las operaciones contables.
- Normas Presupuestarias: Nos indica cómo se ejecuta el gasto público, administrándolo con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, para rendir cuentas de los recursos públicos, así mismo contribuir a fortalecer la armonización presupuestaria y contable.

b) Medidas de Desempeño Financiero, Metas y Alcance

1.- Se continúa trabajando en el cambio trascendental que es el proceso de armonización contable para atender en tiempo y forma el nuevo esquema de la contabilidad gubernamental, y generando así los beneficios en materia de información financiera, transparencia y rendición de cuentas.

14.- Información por Segmentos

(No Aplica)

15.- Eventos Posteriores al Cierre

(No Aplica)

16.- Partes Relacionadas

“No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas”.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS

GUBERNATURA

SISTEMA CONTABLE 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2022

Página 17 de 17

Fecha: 13/05/2022

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".