

ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE



El Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), ha emitido documentos que sientan las bases para que el gobierno federal, las entidades federativas y municipios logren cumplir con lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, permitiendo a los entes públicos de cada nivel de gobierno realizar las acciones necesarias para la implementación de la armonización contable.

Bajo este tenor, el estado de Chiapas, ha dado a conocer en los medios de difusión oficiales los documentos en materia de armonización contable, establecidos por el CONAC, con el compromiso institucional de llevar a cabo los objetivos planteados en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, actualizando en forma permanente los marcos normativos contables y presupuestarios con los documentos armonizados aplicados para este ejercicio, así como los instrumentos técnicos para lograr el cumplimiento de los objetivos a nivel nacional, considerando el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, el fundamento para la elaboración de normas, contabilización, valuación y presentación de la información financiera.

El Plan de Cuentas, constituye una herramienta básica para el registro de operaciones, otorgando una consistencia en la presentación y fácil interpretación de los resultados, así como, las bases para consolidar bajo criterios armonizados la información contable.

En el proceso contable se reflejan los momentos contables del ingreso y del egreso, considerando además las normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos y finalmente dar a conocer la situación financiera de la entidad en el periodo que se informa.

Los Estados Financieros del Poder Legislativo cumplen con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en gran parte los requisitos de las Normas Internacionales de Contabilidad, Aplicables al Sector Público, esto permite contar con saludables prácticas administrativas, financieras y de control. Ahora bien, con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Estados Financieros Consolidados contienen notas de desglose, memoria y de gestión administrativa, las cuales explican las principales características y políticas normativas contables, las bases de presentación y preparación y las principales políticas de control y registro, a fin de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios. Asimismo, se incluyen resultados obtenidos a través de la aplicación de razones financieras y formatos requeridos por los lineamientos del CONAC.

En concordancia con la disposición del Acuerdo por el que se Armoniza la estructura de las cuentas públicas, emitida por el CONAC, se presenta los estados financieros de acuerdo con la Clasificación Administrativa con información presupuestaria, programática y contable consolidada del Poder Legislativo del Estado de Chiapas.

Bajo este epígrafe, los organismos públicos que conforma el Poder Legislativo son: H. Congreso del Estado y Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO

El Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera del Poder Legislativo, 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.

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO PODER LEGISLATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 (Pesos)					
CONCEPTO	2015	2014	CONCEPTO	2015	2014
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	24 470 462	22 916 528	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	77 192 978	52 531 184
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	46 277	20 064	Total de Pasivos Circulantes	77 192 978	52 531 184
Almacenes	294 161	612 220	Pasivo No Circulante		
Total de Activos Circulantes	24 810 900	23 548 812	Provisiones a Largo Plazo	335 951	366 303
Activo No Circulante			Total de Pasivos No Circulantes	335 951	366 303
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	2 567 053	2 567 053	Total del Pasivo	77 528 929	52 897 487
Bienes Muebles	48 305 505	46 028 252			
Activos Intangibles	1 750 486	1 652 593			
Activos Diferidos	75 832 088	51 508 289	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Total de Activos No Circulantes	128 455 132	101 756 187	Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	11 311 812	(7 947 599)
			Resultados de Ejercicios Anteriores	64 425 291	80 355 111
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	75 737 103	72 407 512
Total del Activo	153 266 032	125 304 999	Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	153 266 032	125 304 999

Fuente: Secretaría de Hacienda.

ESTADO DE ACTIVIDADES CONSOLIDADO

El Estado de Actividades refleja el resultado entre el saldo total de los ingresos captados y el saldo total de los gastos incurridos por el Poder Legislativo, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, sin considerar la inversión física en Bienes Muebles e Inmuebles. De esta forma el resultado durante este periodo refleja un ahorro por 11.3 millones de pesos.

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS ESTADO DE ACTIVIDADES CONSOLIDADO PODER LEGISLATIVO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 (Pesos)		
CONCEPTO	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión		
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos Financieros	64 397	131 420
Otros Ingresos y Beneficios Varios	494 312 610	478 072 791
Total de Ingresos y Otros Beneficios	494 377 007	478 204 211
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	325 802 272	333 307 346
Materiales y Suministros	27 722 336	31 533 924
Servicios Generales	81 669 480	78 957 253
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Subsidios y Subvenciones	12 080 853	12 415 642
Ayudas Sociales	5 498 337	2 974 441
Participaciones y Aportaciones		
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública		
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0	8 082 694
Otros Gastos	30 291 917	18 880 510
Inversión Pública		
Total de Gastos y Otras Pérdidas	483 065 195	486 151 810
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	11 311 812	(7 947 599)

Fuente: Secretaría de Hacienda.

ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA CONSOLIDADO

El Estado de Variación en la Hacienda Pública muestra las modificaciones o cambios realizados en la Hacienda Pública del Poder Legislativo. Al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2015, se obtuvo un saldo de 75.7 millones de pesos, con una modificación positiva neta de 3.3 millones de pesos derivado de los incrementos o decrementos realizados al patrimonio.

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA CONSOLIDADO PODER LEGISLATIVO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 (Pesos)					
CONCEPTO	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO GENERADO DEL EJERCICIO	AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio		80 355 111	(7 947 599)		72 407 512
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			(7 947 599)		(7 947 599)
Resultados de Ejercicios Anteriores		80 355 111			80 355 111
Revalúos					
Reservas					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	0	80 355 111	(7 947 599)	0	72 407 512
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2015					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio		(15 929 820)	19 259 411		3 329 591
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			11 311 812		11 311 812
Resultados de Ejercicios Anteriores		(15 929 820)	7 947 599		(7 982 221)
Revalúos					
Reservas					
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	0	64 425 291	11 311 812	0	75 737 103

Fuente: Secretaría de Hacienda.

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO

El Estado de Cambios en la Situación Financiera, provee información sobre los orígenes y aplicaciones de los recursos del Poder Legislativo, asimismo, muestra la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el periodo que se informa.

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
PODER LEGISLATIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Pesos)

CONCEPTO	ORIGEN	APLICACIÓN
ACTIVO		
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes		1 553 934
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		26 213
Almacenes	318 059	
Activo No Circulante		
Bienes Muebles		2 277 253
Activos Intangibles		97 893
Activos Diferidos		24 323 799
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	24 661 794	
Pasivo No Circulante		
Provisiones a Largo Plazo		30 352
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	19 259 411	
Resultados de Ejercicios Anteriores		15 929 820

Fuente: Secretaría de Hacienda.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO

El Estado de Flujos de Efectivo del Poder Legislativo, identifica las fuentes de entradas y salidas de recursos, clasificadas por actividades de operación, inversión y de financiamiento. Asimismo, proporciona una base para evaluar su capacidad para generar efectivo y equivalentes, que le permita cumplir con sus obligaciones inmediatas y directas.

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO
PODER LEGISLATIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Pesos)

CONCEPTO	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	494 377 007	478 204 211
Otros Orígenes de Operación	494 377 007	478 204 211
Aplicación	483 065 195	486 151 810
Servicios Personales	325 802 272	333 307 346
Materiales y Suministros	27 722 336	31 533 924
Servicios Generales	81 669 480	78 957 253
Subsidios y Subvenciones	12 080 853	12 415 642
Ayudas Sociales	5 498 337	2 974 441
Otras Aplicaciones de Operación	30 291 917	26 963 204
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	11 311 812	(7 947 599)
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	318 059	32 010 792
Bienes Muebles	0	7 265 041
Otros Orígenes de Inversión	318 059	24 745 751
Aplicación	34 681 166	23 742 358
Bienes Muebles	2 277 253	4 666 900
Otras Aplicaciones de Inversión	32 403 913	19 075 458
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	(34 363 107)	8 268 434
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	32 905 785	4 144 296
Otros Orígenes de Financiamiento	32 905 785	4 144 296
Aplicación	8 300 556	9 699 764
Otras Aplicaciones de Financiamiento	8 300 556	9 699 764
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	24 605 229	(5 555 468)
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1 553 934	(5 234 633)
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	22 916 528	28 151 161
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	24 470 462	22 916 528

Fuente: Secretaría de Hacienda.

ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO CONSOLIDADO

El Estado Analítico del Activo al 31 de diciembre del 2015 refleja los movimientos realizados de los derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios del que dispone el Poder Legislativo para realizar sus actividades, así como el flujo del activo circulante y del activo no circulante entre el inicio y fin del periodo. El activo circulante tuvo un aumento de 1.3 millones de pesos, y el activo no circulante refleja una variación positiva de 26.7 millones de pesos

Gobierno Constitucional del Estado de Chiapas
 Estado Analítico del Activo Consolidado
 Poder Legislativo
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015
 (Pesos)

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	VARIACIÓN DEL PERIODO
ACTIVO	125 304 999	1 947 348 554	1 919 387 521	153 266 032	27 961 033
Activo Circulante	23 548 812	1 697 227 408	1 695 965 320	24 810 900	1 262 088
Efectivo y Equivalentes	22 916 528	1 680 142 612	1 678 588 678	24 470 462	1 553 934
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	20 064	13 364 266	13 338 053	46 277	26 213
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	725 670	725 670	0	0
Almacenes	612 220	2 994 860	3 312 919	294 161	(318 059)
Activo No Circulante	101 756 187	250 121 146	223 422 201	128 455 132	26 698 945
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	2 567 053	0	0	2 567 053	0
Bienes Muebles	46 028 252	4 226 861	1 949 608	48 305 505	2 277 253
Activos Intangibles	1 652 593	224 806	126 913	1 750 486	97 893
Activos Diferidos	51 508 289	245 669 479	221 345 680	75 832 088	24 323 799

Fuente: Secretaría de Hacienda.

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS CONSOLIDADO

El Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, refleja la variación de las operaciones de crédito público, así como, las obligaciones insolutas de los entes públicos. A la fecha que se informa el Poder Legislativo no presenta endeudamiento o desendeudamiento público.

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS CONSOLIDADO
PODER LEGISLATIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Pesos)

DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACIÓN	INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Corto Plazo				
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Largo Plazo				
Otros Pasivos				
Total Deuda y Otros Pasivos				

NO APLICA

Fuente: Secretaría de Hacienda.

INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES CONSOLIDADO

De conformidad a las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicadas en el capítulo reformado en el Diario Oficial de la Federación el 06 de octubre del 2014, los pasivos contingentes consideran:

- Obligaciones surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la concurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control del organismo público.
- Una obligación presente a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque no es viable que el ente público tenga que satisfacerla, o debido a que el importe de la obligación no puede ser cuantificado con la suficiente confiabilidad.

Al respecto se informa que el Poder Legislativo al 31 de diciembre del 2015, cuenta con un saldo de 0.3 millones de pesos por concepto de pasivos contingentes, el cual se integra por las provisiones para contingencias a largo plazo para hacer frente a casos fortuitos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

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 correspondiente al 31 de diciembre del ejercicio fiscal de 2015, con los siguientes apartados:

- Notas de Desglose
- Notas de Memoria
- Notas de Gestión Administrativa

NOTAS DE DESGLOSE

AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

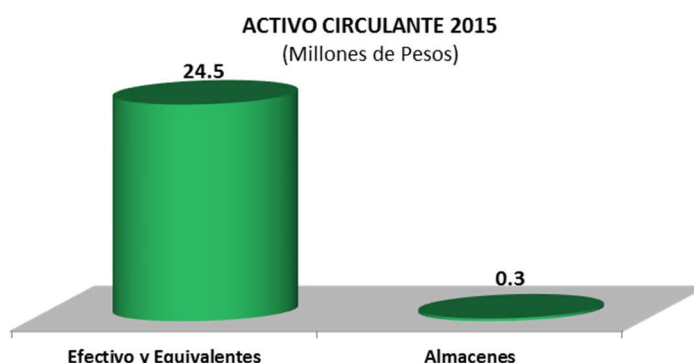
El activo se compone de los fondos, valores, derechos y bienes cuantificados en términos monetarios, los cuales controla y dispone el Poder Legislativo para la prestación de servicios públicos, este se integra como sigue:

Circulante

Efectivo y Equivalentes

El rubro de efectivo y equivalentes al 31 de diciembre del 2015, asciende a un monto de 24.5 millones de pesos, y representa el 98.6 por ciento del activo circulante, se integra principalmente por la disponibilidad financiera para cubrir los compromisos de pago de sueldos, prestadores de servicios y proveedores, así como para el entero de los impuestos retenidos.

Asimismo, se registra en este rubro lo siguiente:



- Depósitos otorgados a terceros por el servicio de arrendamiento de instalaciones utilizadas, depósitos a la C.F.E. y Radio Móvil DIPSA.

Este rubro refleja los recursos disponibles para solventar gastos de operación, que se tienen comprometidos al periodo que se informa.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES (Pesos)		
CONCEPTO	2015	2014
Bancos/Dependencias y Otros	16 151 025	12 663 243
Fondos con Afectación Específica	8 075 413	10 007 761
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	244 024	245 524
SUMAS	24 470 462	22 916 528

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este rubro del activo se compone básicamente por los recursos destinados por concepto de subsidio al empleo, así como, cargos por aclarar y comisiones bancarias pendientes de cobro al 31 de diciembre del 2015.

Representa el 0.2 por ciento del activo circulante.

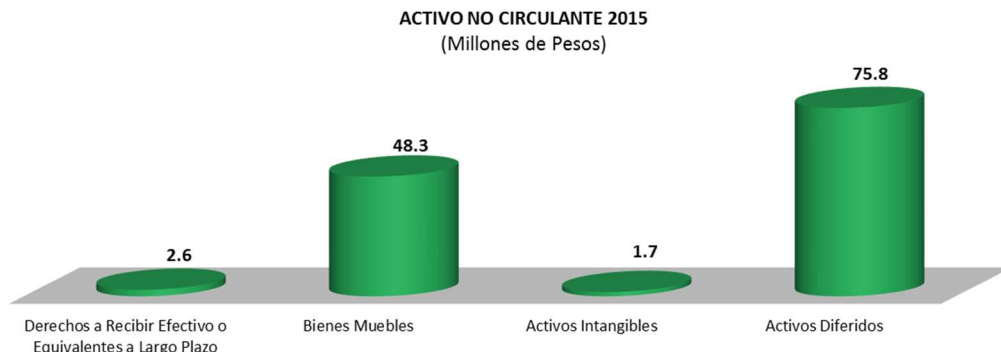
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES (Pesos)		
CONCEPTO	2015	2014
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	39 981	20 064
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	6 296	0
SUMAS	46 277	20 064

Almacenes

El rubro de almacenes asciende a 0.3 millones de pesos y representa el 1.2 por ciento, refleja la existencia física de consumibles que se tienen en los almacenes al 31 de diciembre del 2015, integrado principalmente por materiales, útiles y equipos menores de oficina, así como, combustibles esenciales para la operatividad misma del Poder Legislativo.

ALMACENES (Pesos)		
CONCEPTO	2015	2014
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	294 161	612 220
SUMAS	294 161	612 220

No Circulante



Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Este rubro del activo asciende a 2.6 millones de pesos y representa el 2.0 por ciento del activo no circulante y se compone básicamente por los deudores sujetos a resolución judicial.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO (Pesos)		
CONCEPTO	2015	2014
Deudores Diversos a Largo Plazo	2 567 053	2 567 053
SUMAS	2 567 053	2 567 053

Bienes Muebles

Este renglón del activo refleja el valor de los bienes muebles que poseen éstos organismos y que al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2015 asciende a un monto global de 48.3 millones de pesos y representa el 37.6 por ciento respecto al total del activo no circulante, integrándose por: mobiliario y equipo de administración, mobiliario y equipo educacional y recreativo, equipo e instrumental médico y de laboratorio, vehículos y equipo de transporte, maquinaria, otros equipos y herramientas y colecciones, obras de arte y objetos valiosos; los cuales son necesarios para cubrir la operatividad de los entes públicos.

BIENES MUEBLES (Pesos)		
CONCEPTO	2015	2014
Mobiliario y Equipo de Administración	22 973 690	20 821 234
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	3 038 524	2 945 153
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	37 472	37 472
Vehículos y Equipo de Transporte	14 591 862	14 591 862
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6 073 682	6 042 256
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1 590 275	1 590 275
SUMAS	48 305 505	46 028 252

Activos Intangibles

Al 31 de diciembre del 2015, este rubro asciende a 1.7 millones de pesos y representa el valor de todos los bienes intangibles como son: software, y licencias, representando el 1.4 por ciento del activo no circulante.

ACTIVOS INTANGIBLES (Pesos)		
CONCEPTO	2015	2014
Software	1 208 789	1 208 789
Licencias	541 697	443 804
SUMAS	1 750 486	1 652 593

Activos Diferidos

El saldo de este rubro asciende a 75.8 millones de pesos y se integra por operaciones transitorias por regularizar, de los cuales 28.8 millones de pesos corresponden al periodo que se informa y 47.0 a ejercicios anteriores.

A la fecha que se informa este rubro representa el 59.0 por ciento respecto al total del activo no circulante.

ACTIVOS DIFERIDOS (Pesos)		
CONCEPTO	2015	2014
Otros Activos Diferidos	75 832 088	51 508 289
SUMAS	75 832 088	51 508 289

PASIVO

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por los organismos públicos, para el desarrollo de sus funciones y la prestación de los servicios públicos. Al 31 de diciembre del 2015 los estados financieros del Poder Legislativo reflejan principalmente pasivo circulante o corto plazo, es decir, aquellas obligaciones en que la exigibilidad de pago es menor a un año.

Pasivo Circulante**Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

El saldo de este rubro al 31 de diciembre del 2015 se integra de los registros de prestaciones salariales como la previsión de sueldos devengado no pagado a la fecha que se informa, del personal del Poder Legislativo, aportaciones patronales al IMSS e INFONAVIT, 2 por ciento sobre nómina, así como por los compromisos contraídos por la adquisición de bienes de consumo e inventariables, y por la contratación de servicios necesarios para su operatividad. Además se registran las retenciones por servicios personales: ISSS, cuota IMSS, retenciones y contribuciones a favor de terceros. También, se incluyen los anticipos de ministraciones otorgados al Poder Legislativo.

Este rubro representa el 100 por ciento respecto al pasivo circulante, con un importe de 77.2 millones de pesos.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO (Pesos)		
CONCEPTO	2015	2014
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1 968 052	6 349 562
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	564 570	3 312 148
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	32 933 425	31 249
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	41 726 931	42 838 225
SUMAS	77 192 978	52 531 184

Pasivo no Circulante

Provisiones a Largo Plazo

Este rubro asciende a 0.3 millones de pesos al 31 de diciembre del 2015. Se integra por las provisiones para contingencias a largo plazo, para hacer frente a casos fortuitos, que resulten de la operatividad de los organismos públicos.

Este rubro representa el 100 por ciento respecto al pasivo no circulante.

PROVISIONES A LARGO PLAZO (Pesos)		
CONCEPTO	2015	2014
Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo	0	33 961
Provisión para Contingencias a Largo Plazo	335 951	332 342
SUMAS	335 951	366 303

AL ESTADO DE ACTIVIDADES

El resultado obtenido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, representa un ahorro por 11.3 millones de pesos y se obtiene de restar a los ingresos percibidos contra los gastos y otras pérdidas sin considerar los recursos destinados en la adquisición de bienes muebles e inmuebles consideradas como inversión, así como, recursos comprometidos de gasto de inversión.

Ingresos y Otros Beneficios

Los ingresos ascienden a 494.4 millones de pesos, que integran los recursos otorgados para la operación y funcionamiento del Poder Legislativo.

También, se incluyen los Estímulos Fiscales 2015, así como los redondeo a favor por concepto de: reintegros y depósitos no identificados; así también, los obtenidos mediante ingresos propios, por concepto de venta de chatarra y rendimientos de cuentas bancarias.

Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos y otras pérdidas son aquellas cuentas que registran los gastos de funcionamiento del Poder Legislativo, transferencias, subsidios y otras ayudas. Este rubro asciende a un importe de 483.1 millones de pesos.

Se incluye dentro de este rubro, los gastos de operación con ingresos propios, Fondo de Ahorro (Fideicomiso), así, como el registro de aquellos bienes enajenables e inventariables, cuyo costo no sobrepasa los 35 salarios mínimos del Distrito Federal. Así mismo, por los redondeos a cargo, por concepto de pagos de facturas e impuestos.

A continuación, se presenta la conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como, entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CONSOLIDADO

PODER LEGISLATIVO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(Pesos)

Ingresos Presupuestarios		491 891 663
Más: Ingresos Contables No Presupuestarios		2 485 344
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2 420 947	
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	64 397	
Menos: Ingresos Presupuestarios No Contables		0
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables		
Ingresos Contables		494 377 007

Fuente: Secretaría de Hacienda.

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CONSOLIDADO

PODER LEGISLATIVO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(Pesos)

Total de Egresos (Presupuestarios)		481 637 462
Menos: Egresos Presupuestarios No Contables		3 020 429
Mobiliario y Equipo de Administración	2 398 246	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	71 347	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	141 653	
Activos Intangibles	115 022	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	294 161	
Más: Gastos Contables No Presupuestales		4 448 162
Otros Gastos	4 448 162	
Total de Gasto Contable		483 065 195

Fuente: Secretaría de Hacienda.

AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos, propiedad de los organismos públicos, dicho importe es modificado principalmente por el resultado positivo obtenido al periodo que se informa el cual asciende a 11.3 millones de pesos y representa las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles consideradas como inversión, de la misma manera, es afectado por el resultado derivado del registro de operaciones de ejercicios anteriores por reintegros y cancelación de pasivos; a la fecha la Hacienda Pública refleja un saldo de 75.7 millones de pesos.

El aumento o disminución al patrimonio, derivado del registro de los incrementos o decrementos realizados al patrimonio, a la fecha que se informa, presenta un incremento neto al patrimonio de 3.3 millones de pesos.

AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo del Poder Legislativo, muestra los flujos de efectivo, conformado por los elementos básicos: origen y aplicación de los recursos.

El incremento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre del 2015 asciende a 1.6.millones de pesos.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		
(Pesos)		
CONCEPTO	2015	2014
Bancos/Dependencias y Otros	16 151 025	12 663 243
Fondos con Afectación Específica	8 075 413	10 007 761
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	244 024	245 524
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	24 470 462	22 916 528

Conciliación de Flujos de Efectivo Netas de las Actividades de Operación y la cuenta Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios al 31 de diciembre del 2015.

CONCILIACIÓN DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA AHORRO/DESAHORRO ANTES DE RUBROS EXTRAORDINARIOS		
(Pesos)		
CONCEPTO	2015	2014
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	41 603 729	19 015 605
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo</i>		
Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro	0	8 082 694
Gastos de Ejercicios Anteriores	0	52 768
Otros Gastos Varios	30 291 917	18 827 742
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	11 311 812	(7 947 599)

NOTAS DE MEMORIA

Representan los movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del Poder Legislativo, 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.

CONTABLES

Avales y Garantías

Los Avales y Garantías derivado de la prestación de servicios que realizan los proveedores al Poder Legislativo.

AVALES Y GARANTÍAS (Pesos)		
CONCEPTO	2015	2014
Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar	44 640	5 184 997
SUMAS	44 640	5 184 997

PRESUPUESTARIAS

Estado del Ejercicio del Presupuesto

El Estado del Ejercicio del Presupuesto del Poder Legislativo del Estado de Chiapas, refleja al 31 de diciembre del ejercicio 2015, una modificación neta positiva al Presupuesto Aprobado Anual de 71.9 millones de pesos representando un 17.1 por ciento mayor, llegando a un monto de 492.2 millones de pesos, al periodo que se informa.

El Presupuesto Devengado a la fecha que se informa fue de 481.6 millones de pesos, de los cuales se aplicaron 325.8 millones de pesos a Servicios Personales equivalente al 67.6 por ciento del devengo total, asimismo, en Servicios Generales, se destinaron 81.7 millones de pesos que representa el 16.9 por ciento del total devengado, además, 28.0 millones de pesos a Materiales y Suministros representando el 5.8 por ciento del devengado total, entre los rubros más sobresalientes.

ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO (CAPÍTULO) PODER LEGISLATIVO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 (Pesos)					
CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS				
	APROBADO ANUAL	AMPLIACIONES / REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO
TOTAL	420 360 699	71 887 084	492 247 783	481 637 462	480 877 417
1000 Servicios Personales	315 364 650	14 268 435	329 633 085	325 802 273	325 802 273
2000 Materiales y Suministros	25 617 917	3 439 127	29 057 044	28 001 048	27 884 505
3000 Servicios Generales	73 353 250	10 579 792	83 933 042	81 669 478	81 334 659
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	21 054 036	21 054 036	17 594 640	17 421 646
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	2 740 576	2 740 576	2 740 023	2 604 334
6000 Inversión Pública	0	0	0	0	0
7000 Inversión Financiera y Otras Provisiones	6 024 882	19 805 118	25 830 000	25 830 000	25 830 000
8000 Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0
9000 Deuda Pública	0	0	0	0	0

Fuente: Secretaría de Hacienda.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Las Notas de Gestión Administrativa Consolidados del Poder Legislativo se integran con la información del H. Congreso del Estado y del Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado, mismas que podrán ser consultadas en la información de cada ente público.

RAZONES FINANCIERAS

El análisis a los estados financieros a través de razones financieras, proporciona indicadores que suministran información para ayudar a tener una mejor interpretación de dichos estados, determinando las causas y tendencias favorables con la finalidad de no tomar decisiones con efectos negativos.

A los resultados obtenidos al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2015, se aplicaron las siguientes razones financieras:

Nombre	VARIABLES DE CÁLCULO	Unidad de Medida	Algoritmo	Razón	Interpretación del Resultado	Gráfico
Liquidez	E = Efectivo y Equivalentes DREE = Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes PC = Pasivo Circulante	Porcentaje	$\frac{E + DREE}{PC}$	24.5	Muestra la capacidad para cubrir las obligaciones a corto plazo en forma inmediata, es decir, pesos disponibles para cubrir cada peso de deuda a corto plazo	
				0.3		
Índice de Solvencia	AC = Activo Circulante PC = Pasivo Circulante	Porcentaje	$\frac{AC}{PC}$	24.8	Indica los pesos disponibles del activo circulante para liquidar sus obligaciones a corto plazo	
				0.3		
Prueba de Ácido	AC = Activo Circulante INV = Inventarios A = Almacenes PC = Pasivo Circulante	Porcentaje	$\frac{AC - (INV + A)}{PC}$	24.5	Determina los pesos disponibles en activos de conversión inmediata en efectivo para cubrir obligaciones a corto plazo	
				0.3		

Los Estados Financieros muestran un resultado de 0.3 pesos de **liquidez y disponibilidad inmediata** para hacer frente a cada peso de los compromisos de corto plazo.

La razón de **solvencia** muestra que el Poder Legislativo cuenta con 0.3 pesos para cubrir cada peso que debe por sus compromisos a corto plazo.

La **prueba del ácido** indica que el Poder Legislativo cuenta con 0.3 pesos de activos de conversión inmediata en efectivo por cada peso de pasivos a corto plazo.

La posición financiera que guarda el Poder Legislativo muestra los ingresos y egresos al 31 de diciembre del ejercicio 2015.

REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO NO CIRCULANTE

A continuación se presentan los saldos por tipo de activo no circulante registrado en los estados financieros consolidados al periodo que se informa. Este reporte muestra el total de las adquisiciones que cada uno de los organismos públicos integran su patrimonio.

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
ORGANISMO PÚBLICO	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS
H. Congreso del Estado	3 187 658	146 356	0	567 726	4 625 077	1 590 275
Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado	19 786 032	2 892 168	37 472	14 024 136	1 448 605	0
SUMAS	22 973 690	3 038 524	37 472	14 591 862	6 073 682	1 590 275

Fuente: Secretaría de Hacienda.

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: ACTIVOS INTANGIBLES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
ORGANISMO PÚBLICO	SOFTWARE	LICENCIAS
H. Congreso del Estado	0	33 817
Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado	1 208 789	507 880
SUMAS	1 208 789	541 697

Fuente: Secretaría de Hacienda.

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: ACTIVOS DIFERIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	
ORGANISMO PÚBLICO	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS
H. Congreso del Estado	75 832 088
SUMAS	75 832 088

Fuente: Secretaría de Hacienda.