

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 del Gobierno del Estado, correspondiente al 30 de junio de 2017, con los siguientes apartados:

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

Las cifras mostradas al 30 de junio de 2017, se presentan de conformidad a la estructura de consolidación dictado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en el Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2013 y reforma del 6 de octubre de 2014.

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 Gobierno Estatal para la prestación de servicios públicos, este se integra como sigue:

Circulante

Efectivo y Equivalentes

El rubro de efectivo y equivalentes al 30 de junio de 2017, asciende a un monto de 7 mil 616.0 millones de pesos, y representa el 56.4 por ciento del total del activo circulante, se integra principalmente por recursos colocados en inversiones, además de la disponibilidad financiera para cubrir los compromisos de pago a proveedores y prestadores de servicios, gastos generados en los proyectos de inversión y ejecución de obras, aguinaldo devengado, impuestos retenidos y sueldos, así como por los recursos no presupuestales administrados. Asimismo, se incluye el fondo revolvente y cuentas por gastos a comprobar asignado a funcionarios del Gobierno del Estado, para cubrir gastos menores y emergentes.



También, se registra en este rubro lo siguiente:

- Los ingresos propios obtenidos en los Centros Locales Recaudatorios por el pago de impuestos, derechos, otras contribuciones, productos y aprovechamientos.
- La emisión de cheques de caja para prevenir embargos a las cuentas bancarias, así como, para programas sociales.
- Los recursos por transferencias federales etiquetadas.

- Los depósitos otorgados a terceros por el servicio de arrendamiento de instalaciones o equipos utilizados por los organismos públicos.

Este rubro refleja los recursos a corto plazo de mayor liquidez, que son totalmente convertibles en importes determinados de efectivo, sujeto a un riesgo mínimo de cambios en su valor, los cuales se encuentran disponibles para solventar los gastos de operación y de inversión que se tienen comprometidos al 30 de junio de 2017, y que incide en el patrimonio estatal.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		
(Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2017	DIC 2016
Poder Ejecutivo	7 481 669 790	4 808 548 076
Poder Legislativo	19 109 650	14 910 822
Poder Judicial	15 009 797	22 580 749
Órganos Autónomos	100 196 414	69 452 312
SUMAS	7 615 985 651	4 915 491 959

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Al 30 de junio de 2017, el rubro de derechos a recibir efectivo o equivalentes, se compone por:

Los recursos para solventar pasivos contingentes, colocados en contrato de inversión a un plazo, con instituciones bancarias.

El manejo de los recursos financieros del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública (FASP) establecido en el lineamiento aplicable, así como, por las transferencias internas de recursos por depositar a organismos públicos y municipios, y por los recursos destinados por concepto de subsidio al empleo.

Los descuentos realizados a la participación federal por concepto de adeudos de organismos públicos (ISSSTE, ISR); gastos a comprobar, abonos bancarios por aclarar, y laudos laborales.

Por descuentos realizados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a la participación federal, para garantizar las amortizaciones de la deuda pública y adeudos de organismos públicos (F.G.P. a cargo).

Los anticipos de ministraciones transferidos a entidades paraestatales, así como también por economías, recursos federales transferidos a organismos públicos, y por los rendimientos generados.

En su totalidad este rubro asciende a 3 mil 791.4 millones de pesos y representa el 28.1 por ciento del total del activo circulante.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES		
(Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2017	DIC 2016
Poder Ejecutivo	3 694 177 029	3 006 340 517
Poder Legislativo	2 751 445	21 577
Poder Judicial	27 221 628	5 661 871
Órganos Autónomos	67 226 167	4 262 996
SUMAS	3 791 376 269	3 016 286 961

Derechos a Recibir Bienes o Servicios

El saldo por 2 mil 14.4 millones de pesos, de los derechos a recibir bienes o servicios, corresponde a los anticipos otorgados a contratistas para la ejecución de obras en proceso, en bienes propios y en bienes de dominio público del Gobierno del Estado, a través de las dependencias, así como, a los anticipos otorgados a proveedores por las compras de muebles e inmuebles y por prestación de servicios al 30 de junio de 2017. También, se encuentran los anticipos a contratistas sujetos a proceso jurídico.

Respecto al total del activo circulante representa el 14.9 por ciento.

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS		
(Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2017	DIC 2016
Poder Ejecutivo	1 997 486 686	2 441 267 369
Poder Legislativo	1 903 598	1 861 641
Poder Judicial	4 232 814	919 003
Órganos Autónomos	10 768 305	9 297 478
SUMAS	2 014 391 403	2 453 345 491

Inventarios

En este rubro del activo se encuentran registrados los bienes inventariables del Gobierno del Estado, que al 30 de junio de 2017, se encuentran pendientes de recibir de los proveedores de bienes y servicios, el cual asciende a un monto de 22.3 millones de pesos y representa el 0.2 por ciento del total del activo circulante.

INVENTARIOS		
(Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2017	DIC 2016
Poder Ejecutivo	22 336 890	22 336 890
SUMAS	22 336 890	22 336 890

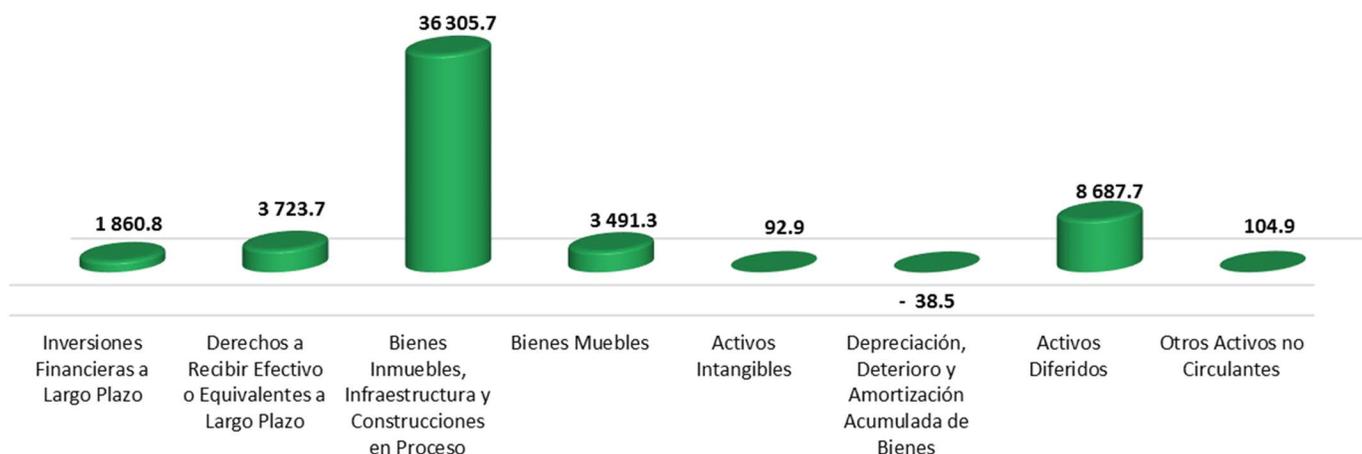
Almacenes

El rubro de almacenes asciende a 59.9 millones de pesos y representa el 0.4 del total del activo circulante, y refleja la existencia física de consumibles que se tienen en los almacenes al 30 de junio de 2017, integrado principalmente por materiales de administración para la emisión de documentos y artículos oficiales; así como, lubricantes y aditivos; artículos deportivos; refacciones y accesorios para equipo de cómputo, materiales complementarios y artículos de construcción y reparación de espacios educativos, suministros médicos, alimentos y utensilios, materiales didácticos y útiles de enseñanza, destinados para cubrir las necesidades en el sector educativo.

ALMACENES		
(Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2017	DIC 2016
Poder Ejecutivo	59 803 503	69 279 729
Poder Legislativo	100 000	279 543
SUMA	59 903 503	69 559 272

No Circulante

ACTIVO NO CIRCULANTE JUNIO 2017 (Millones de Pesos)



Inversiones Financieras a Largo Plazo

El saldo por 1 mil 860.8 millones de pesos al 30 de junio de 2017, representa las erogaciones recuperables por la asignación de créditos directos o mediante fondos para actividades productivas, y la adquisición de valores, los fideicomisos del Gobierno del Estado, orientados al fomento y financiamiento industrial, al comercio, a los servicios educativos, sociales y turísticos, al desarrollo agropecuario y ambiental, así como, para el financiamiento de obras.

Del total del activo no circulante, el 3.4 por ciento corresponde a este rubro, integrado por la concesión de créditos, protección social en salud y por las aportaciones de capital en el sector privado. A continuación, se mencionan los saldos más representativos:

Títulos y Valores a Largo Plazo:

- Concesión de Créditos S.N.T.E. (FAMA).
- Fondo Chiapas-SINCA.
- Concesión de créditos a productores, locatarios y artesanos.
- Bonos Cupón Cero del FONREC y PROFISE.
- Protección Social en Salud.

Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos destacándose los siguientes:

- Fondo Metropolitano
- Fideicomiso de Estrategias Financieras Multisectoriales (FIDEFIM).
- Fideicomiso para el Desarrollo Social Integrado y Sostenible Chiapas-México (FIDESIS).
- Fideicomiso del Fondo de Participación Social Chiapas (FOPASCH).
- Fideicomiso Irrevocable de Inversión y Administración para el Programa Especial de Financiamiento a la Vivienda para el Magisterio del Estado de Chiapas (FOVIMCHIS).
- Programa Escuelas de Calidad (PEC).
- Fideicomiso Programa Nacional de Becas para la Educación Superior (MANUTENCIÓN antes PRONABES).

- Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de Chiapas (FOFAE).
- Fideicomiso del Fondo Estatal de Desarrollo Comercial, Agropecuario y Agroindustrial (FEDCAA).
- Fortalecimiento al Fondo de Financiamiento para las Empresas de Solidaridad Social del Sector Artesanal de Chiapas (FOFESSA).
- Fondo de Fomento Económico Chiapas Solidario (FOFOE).
- Programa de Apoyo al Financiamiento Empresarial.
- Potenciación de Recursos para el Programa para el Fortalecimiento e Impulso a la Productividad de las Micros, Pequeñas, y Medianas Empresas (MIPyMES).
- Fondo Estatal Ambiental (FESA).
- Fondo Estatal de Fomento Industrial de Chiapas (FEFICH).
- Fideicomiso Público de Administración e Inversión para la Implementación del Sistema Justicia Penal en el Estado.
- Fideicomiso para Financiamiento de Obras.

Asimismo, se encuentran las Participaciones y Aportaciones de Capital:

- Vector, S.A. de C.V.
- Protección Social en Salud.

INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO		
(Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2017	DIC 2016
Poder Ejecutivo	1 858 935 159	1 956 839 493
Poder Judicial	849 560	849 560
Órganos Autónomos	994 753	1 026 415
SUMAS	1 860 779 472	1 958 715 468

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Este rubro del activo asciende a 3 mil 723.7 millones de pesos al 30 de junio de 2017 y representa 6.9 por ciento del total del activo no circulante y se integra principalmente por:

Las ministraciones por depositar, los préstamos a largo plazo concedido a funcionarios del Gobierno del Estado, los cuales se encuentran pendientes de recuperar, los préstamos para programas agropecuarios, préstamos para apoyo económico a damnificados, recursos destinados por concepto de socorro de ley y subsidio al empleo.

Los recursos financiados a través de cadenas productivas a largo plazo; así como los recursos no depositados por la Secretaría de Educación por concepto del programa emergente.

Los descuentos a largo plazo, realizados a la participación federal por concepto de adeudos de organismos públicos (ISSSTE, ISR); gastos a comprobar, cheques devueltos, y por cargos bancarios por aclarar.

Por descuentos realizados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a la participación federal, para garantizar las amortizaciones de la deuda pública y adeudos de organismos públicos (F.G.P. a cargo) no regularizadas, y por las economías de órganos autónomos y educativas.

También forma parte de este saldo, los deudores sujetos a resolución judicial, asimismo el saldo de fondos comprometidos de gasto corriente principalmente del Fondo para la Construcción, Rehabilitación, Mantenimiento y Equipo de Espacios Educativos.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO		
(Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2017	DIC 2016
Poder Ejecutivo	3 674 750 335	2 527 486 208
Poder Legislativo	8 022 125	8 022 125
Poder Judicial	798 998	801 539
Órganos Autónomos	40 174 331	40 251 968
SUMAS	3 723 745 789	2 576 561 840

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Este rubro del activo refleja la cifra de 36 mil 305.7 millones de pesos y representa el valor de toda la infraestructura tangible, edificios no habitacionales y terrenos propiedad del Gobierno del Estado, así como, el valor de las obras que se encuentran en proceso de ejecución al 30 de junio de 2017, además, del valor de las obras terminadas por transferir.

Entre estas obras se destaca la pavimentación, reencarpetamiento y rehabilitación de calles y avenidas; construcción de pisos firmes en distintos municipios del Estado; equipamiento de unidades administrativas y centros de asistencia social; construcción, ampliación, y/o remodelación de centros deportivos, de comercio, de recreación, y de salud; modernización de espacios históricos y culturales; así como, el mejoramiento y rehabilitación de zonas turísticas, realizadas durante el periodo que se informa.

Del total del activo no circulante, este rubro representa el 67.0 por ciento.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
(Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2017	DIC 2016
Poder Ejecutivo	35 419 008 500	34 063 509 988
Poder Judicial	468 607 858	363 257 936
Órganos Autónomos	418 037 147	210 755 120
SUMAS	36 305 653 505	34 637 523 044

Bienes Muebles

Este renglón del activo refleja el valor de los bienes muebles que posee el Gobierno del Estado y que al 30 de junio de 2017, asciende a un monto global de 3 mil 491.3 millones de pesos y representa el 6.4 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, equipo de defensa y seguridad, maquinaria, otros equipos y herramientas, colecciones de obras de arte y objetos valiosos, y activos biológicos; los cuales son necesarios para cubrir la operatividad y el desarrollo de las funciones de los diferentes organismos públicos que la conforman.

BIENES MUEBLES		
(Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2017	DIC 2016
Poder Ejecutivo	2 369 364 672	2 384 606 511
Poder Legislativo	31 413 339	47 156 770
Poder Judicial	218 485 759	218 219 253
Órganos Autónomos	872 070 150	869 210 827
SUMAS	3 491 333 920	3 519 193 361

Activos Intangibles

Al 30 de junio de 2017, este rubro asciende a 92.9 millones de pesos y representa el valor de todos los bienes intangibles que posee el Gobierno del Estado, como son: software, patentes, marcas y derechos, licencias y otros activos intangibles, los cuales son necesarios para la operatividad y funcionamiento de las áreas administrativas de los organismos públicos que la conforma.

Este rubro representa el 0.2 por ciento del total del activo no circulante.

ACTIVOS INTANGIBLES		
(Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2017	DIC 2016
Poder Ejecutivo	58 011 454	58 011 454
Poder Legislativo	2 124 797	2 124 797
Poder Judicial	18 860 064	18 860 064
Órganos Autónomos	13 886 854	13 886 854
SUMAS	92 883 169	92 883 169

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

El saldo negativo de este rubro del activo por 38.5 millones de pesos, representa el valor por la depreciación y amortización efectuada a los bienes tangibles e intangibles, que forman parte de los activos de los organismos públicos del Gobierno del Estado, utilizando el procedimiento establecido en los marcos normativos contables con los documentos armonizados aplicados para el ejercicio fiscal 2017, aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

A la fecha que se informa este rubro representa una disminución del 0.1 por ciento respecto al total del activo no circulante.

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES		
(Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2017	DIC 2016
Poder Ejecutivo	(18 275 522)	(18 275 522)
Poder Legislativo	(7 438 098)	(31 473 334)
Órganos Autónomos	(12 819 621)	(12 819 621)
SUMAS	(38 533 241)	(62 568 477)

Activos Diferidos

El saldo de este rubro asciende a 8 mil 687.7 millones de pesos y se integra por estudios, formulación y evaluación de proyectos, orientados principalmente, a la modernización, construcción y ampliación de caminos en los diferentes municipios del Estado por 165.9 millones de pesos; así como, operaciones financieras transitorias por regularizar al 30 de junio de 2017, de los cuales 7 mil 782.0 millones de pesos corresponde a ejercicios anteriores que incluye los anticipos de ministraciones y 658.3 millones de pesos del periodo que se informa.

También, dentro de este rubro se incluye los derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero, celebrado por una parte con Arrendadora y Factor Banorte, S.A. de C.V., y por otra el Gobierno del Estado de Chiapas, con un importe de 81.5 millones de pesos.

A la fecha que se informa este rubro representa el 16.0 por ciento respecto al total del activo no circulante.

ACTIVOS DIFERIDOS (Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2017	DIC 2016
Poder Ejecutivo	7 542 173 340	7 036 054 447
Poder Legislativo	80 937 300	79 159 113
Poder Judicial	230 555 724	200 585 607
Órganos Autónomos	833 984 431	690 860 031
SUMAS	8 687 650 795	8 006 659 198

Otros Activos no Circulantes

El rubro de otros activos no circulantes, refleja el valor de los bienes muebles e inmuebles, propiedad del Gobierno del Estado, los cuales se encuentran bajo contrato de comodato. Estos bienes se otorgan entre dependencias u organismos públicos.

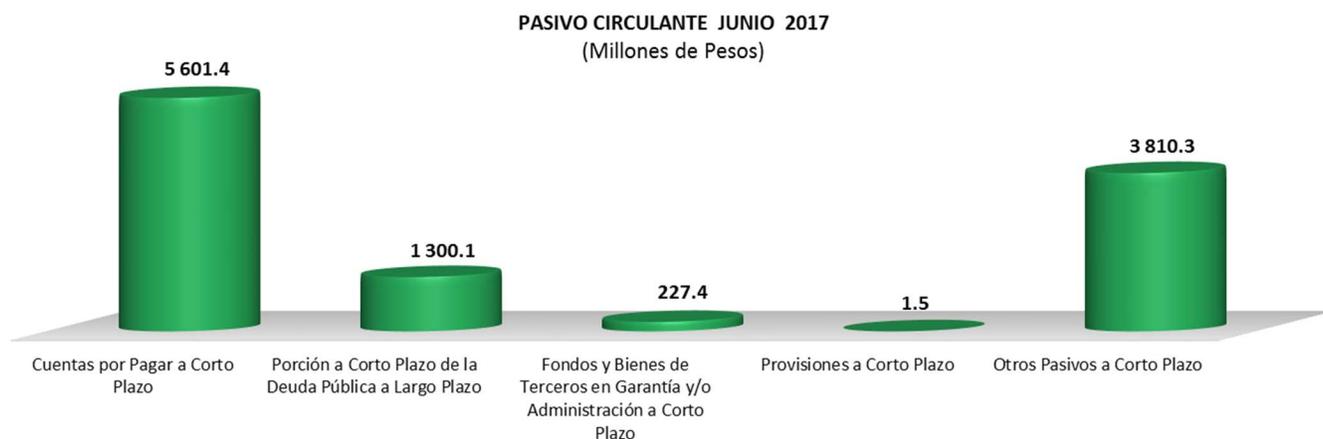
Al 30 de junio de 2017 el saldo de este rubro asciende a 104.9 millones de pesos y representa el 0.2 por ciento respecto al total del activo no circulante.

OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES (Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2017	DIC 2016
Poder Ejecutivo	96 942 766	65 488 464
Poder Judicial	8 016 180	8 016 180
SUMAS	104 958 946	73 504 644

PASIVO

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por el Gobierno Estatal, para el desarrollo de sus funciones y la prestación de los servicios públicos. Al 30 de junio de 2017, los estados financieros reflejan principalmente pasivo circulante o 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.

Pasivo Circulante



Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Este rubro del pasivo, refleja el registro de prestaciones salariales del personal de burocracia y magisterio del Gobierno del Estado como son: la previsión de sueldos, prima vacacional, gratificaciones, bonos a la productividad, bonos a los servicios de la educación, pensión alimenticia y aguinaldo devengado no pagado a la fecha que se informa, las aportaciones patronales al IMSS, ISSTECH, INFONAVIT, ISSSTE, e Impuesto Sobre Nóminas, los compromisos contraídos por la adquisición de bienes de consumo e inventariables, por la contratación de servicios con proveedores, estimaciones por las obligaciones contraídas con contratistas por obra pública en bienes de dominio público y en bienes propios.

También, forma parte las ministraciones por depositar del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, así como, las transferencias por depositar para actividades productivas, ayudas sociales para programas, actividades científicas o académicas, becas, premios, y otros programas de capacitación; además, por las asignaciones de recursos de antecedentes no penales, y por los recursos para la realización de proyectos de las pequeñas y medianas empresas (PyMES) del sector comercio, servicios y turismo, así como, por las transferencias de recursos a distintos municipios del Estado, destinados para programas de desarrollo regional.

Se incluyen en este rubro, el registro de las retenciones por servicios personales: seguro de vida, ISSS, cuota ISSTECH, cuota FPSSTSP, cuota IMSS, crédito INFONAVIT, cuota ISSSTE, cuota FOVISSSTE, fondo de ahorro, disciplinarios, recuperación de préstamos, cuota sindical, aportaciones al seguro institucional, pensión alimenticia; además, por las retenciones y contribuciones a favor de terceros, 2 por ciento sobre nóminas de prestadores de servicios, IVA retenido, así como, el ISR por honorarios y/o arrendamiento de inmuebles.

Asimismo, incluye las retenciones efectuadas a los contratistas por obra pública, por los siguientes conceptos:

- 1 por ciento de Aportación al Estado para Obras de Beneficio Social,
- 2 al millar para el Instituto de Capacitación a los Trabajadores de la Industria de la Construcción, y
- 5 al millar de Inspección y Vigilancia.

Por otra parte, dentro este rubro se encuentra los recursos comprometidos por adeudos de gastos de administración, servicios básicos y de operación (principalmente por los gastos para la ejecución de obras), así también, por pasivos de recursos del FONDEN, aportaciones al Fondo de Desayunos Escolares, además, por los compromisos del Fondo General de Participaciones, y por los rendimientos bancarios.

El saldo de este rubro al 30 de junio de 2017 ascendió a 5 mil 601.4 millones de pesos, y representa el 51.2 por ciento del total del pasivo circulante.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		
(Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2017	DIC 2016
Poder Ejecutivo	3 953 132 303	3 523 785 410
Poder Legislativo	53 692 777	51 585 718
Poder Judicial	233 099 810	225 025 456
Órganos Autónomos	125 737 602	152 701 011
Municipios	1 235 761 242	114 198 452
SUMAS	5 601 423 734	4 067 296 047

Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo

El saldo de 1 mil 300.1 millones de pesos de este rubro, refleja el monto programado a cubrir de la deuda al 30 de junio de 2017, integrado por los créditos contratados bajo el esquema de bono cupón cero, con las siguientes instituciones bancarias, BANOBRAS, S.N.C., Banco Santander, S.A., BBVA Bancomer, S.A., y Banorte, S.A., además, por el crédito simple quirografario, celebrado con el Banco Interacciones, S.A. y el Gobierno del Estado, mismo que será liquidado en parcialidades mensuales, durante el ejercicio 2017, asimismo, por el crédito contratado bajo la modalidad de

arrendamiento financiero celebrado por una parte con Arrendadora y Factor Banorte, S.A. de C.V., y por otra el Gobierno del Estado de Chiapas. Representa el 11.9 por ciento del total del pasivo circulante.

PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO		
(Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2017	DIC 2016
Poder Ejecutivo	1 300 081 939	2 768 000 000
SUMAS	1 300 081 939	2 768 000 000

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo

El saldo en este rubro asciende a 227.4 millones de pesos y corresponde a los fondos registrados en el pasivo circulante, son los siguientes: Fondo de Caja de Ahorro del Personal de Burocracia, Fondo de Previsión del Seguro de Vida, así como, el registro de recursos administrados pertenecientes a los organismos públicos, así también por las obligaciones con recursos ajenos e ingresos propios.

Además, por los recursos de fideicomisos de contragarantía para el financiamiento empresarial de las Micros, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPyMES), y para el establecimiento de parques agroindustriales en el Estado de Chiapas (FIDEPAR), así como, por los fideicomisos no recuperables.

También, se incluyen los ingresos derivados de la recaudación de impuestos municipales administrados por el Gobierno del Estado, por concepto de Impuestos a la propiedad inmobiliaria (predial, traslación de dominio y sobre fraccionamientos) de manera transitoria.

Al 30 de junio de 2017, este rubro representa el 2.1 por ciento respecto al total del pasivo circulante.

FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA y/o ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO		
(Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2017	DIC 2016
Poder Ejecutivo	215 802 351	262 772 863
Poder Legislativo	1 074 928	1 074 928
Poder Judicial	61 410	31 410
Órganos Autónomos	10 463 641	10 464 661
SUMAS	227 402 330	274 343 862

Provisiones a Corto Plazo

Al 30 de junio de 2017, este rubro del pasivo circulante, asciende a 1.5 millones de pesos, el cual se integra, por la provisión para demandas y juicios a corto plazo, para hacer frente a casos fortuitos, que resulten de la operatividad de los organismos públicos que conforman el Gobierno del Estado de Chiapas.

PROVISIONES A CORTO PLAZO		
(Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2017	DIC 2016
Poder Judicial	1 535 338	1 088 763
SUMAS	1 535 338	1 088 763

Otros Pasivos a Corto Plazo

A 3 mil 810.3 millones de pesos asciende el saldo en este rubro y se integra por el anticipo de la participación federal e incentivos por administración de ingresos federales, como son: el Impuesto Sobre la Renta (ISR), Impuesto al Valor Agregado (IVA), tenencia vehicular, Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (ISAN), Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS), y los obtenidos a través de la inspección y vigilancia, de recargos, multas y gastos de ejecución, asimismo, se encuentran los abonos bancarios pendientes de aplicar, al 30 de junio de 2017.

Este rubro representa el 34.8 por ciento del total del pasivo circulante.

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO		
(Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2017	DIC 2016
Poder Ejecutivo	3 809 277 039	2 839 121 796
Poder Legislativo	5 301	5 381
Poder Judicial	17 373	12 373
Órganos Autónomos	1 007 264	899 683
SUMAS	3 810 306 977	2 840 039 233

Pasivo no Circulante

Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Este rubro del pasivo no circulante, refleja el registro de los compromisos contraídos a largo plazo, por la adquisición de bienes de consumo e inventariables, por la contratación de servicios con proveedores, y por otras deudas comerciales, así como, estimaciones por las obligaciones contraídas con contratistas por obra pública en bienes de dominio público y en bienes propios, las cuales se encuentran pendientes de liquidar.

El saldo de este rubro al 30 de junio de 2017 ascendió a 2 mil 225.7 millones de pesos, y representa el 12.9 por ciento del total del pasivo no circulante.



CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO		
(Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2017	DIC 2016
Poder Ejecutivo	2 208 446 680	2 267 459 597
Poder Judicial	12 673 452	12 673 452
Órganos Autónomos	4 575 506	4 575 506
SUMAS	2 225 695 638	2 284 708 555

Documentos por Pagar a Largo Plazo

Este rubro del pasivo no circulante corresponde a saldos por pagar a favor de contribuyentes por el cobro indebido o en demasía de impuestos federales, como el Impuesto Sobre la Renta, (ISR), Impuesto al Valor Agregado (IVA) y otras imposiciones, los cuales se encuentran pendientes de devolución o compensar a los contribuyentes. También, se encuentra integrado por los pasivos a largo plazo por concepto de cadenas productivas.

El saldo al 30 de junio de 2017 es de 0.1 millones de pesos.

DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO		
(Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2017	DIC 2016
Poder Ejecutivo	124 787	124 787
SUMAS	124 787	124 787

Deuda Pública a Largo Plazo

Al 30 de junio de 2017, la deuda pública a largo plazo, reportó un saldo total de 14 mil 119.3 millones pesos, dicha deuda se tiene contratada con las siguientes instituciones bancarias, BANOBRAS, S.N.C., Banco Santander, S.A., BBVA Bancomer, S.A., y Banorte, S.A. que incluye los créditos contratados bajo el esquema de bono cupón cero, que será liquidados por el gobierno federal, asimismo, por el crédito contratado bajo la modalidad de arrendamiento financiero celebrado por una parte con Arrendadora y Factor Banorte, S.A. de C.V., y por otra el Gobierno del Estado de Chiapas, que consiste en el arrendamiento de patrullas, fortaleciendo de esta forma el proyecto en materia de seguridad pública.

Representa el 82.0 por ciento del total del pasivo no circulante.

DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO		
(Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2017	DIC 2016
Poder Ejecutivo	14 119 250 492	14 353 401 118
SUMAS	14 119 250 492	14 353 401 118

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo

A 872.8 millones de pesos asciende el saldo de este rubro al 30 de junio de 2017 y corresponde a los siguientes fondos integrados por los siguientes: Fondo de Garantía de Notariado del Estado, Fondo de Previsión del Seguro de Vida, Fondo Nacional de Desastres Naturales, Fondo de Caja de Ahorro del Personal de Burocracia, Fondo de Previsión del Seguro de Vida.

También, se integra por el registro de recursos administrados pertenecientes a los organismos públicos, así también por las obligaciones con recursos ajenos e ingresos propios, destinados para programas en zonas prioritarias y vulnerables, y para el desarrollo de pueblos y comunidades indígenas.

Asimismo se incluyen dentro de este rubro, los ingresos derivados de la recaudación de impuestos municipales administrados por el Gobierno del Estado, por concepto de Impuestos a la propiedad inmobiliaria (predial, traslación de dominio y sobre fraccionamientos), los rendimientos bancarios, cheques en circulación no cobrados en su oportunidad, sobrantes de Socorro de Ley, así como, recursos por aplicar de los programas Amanecer, BanMujer, y por depósitos de recursos para cubrir adeudos laborales.

Este rubro representa el 5.1 por ciento del total del pasivo no circulante.

FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA y/o ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO		
(Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2017	DIC 2016
Poder Ejecutivo	857 380 223	855 565 566
Poder Judicial	15 478 103	10 172 548
Órganos Autónomos	6 943	6 943
SUMAS	872 865 269	865 745 057

Provisiones a Largo Plazo

Al 30 de junio de 2017, este rubro del pasivo no circulante, asciende a 9.5 millones de pesos, el cual se integra, por la provisión para demandas y juicios a largo plazo, para hacer frente a casos fortuitos, que resulten de la operatividad de los organismos públicos que conforman el Gobierno del Estado de Chiapas.

PROVISIONES A LARGO PLAZO		
(Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2017	DIC 2016
Poder Ejecutivo	1 679 448	1 679 448
Poder Judicial	7 755 434	7 770 854
Órganos Autónomos	24 130	24 130
SUMAS	9 459 012	9 474 432

AL ESTADO DE ACTIVIDADES

El resultado obtenido del 1 de enero al 30 de junio de 2017, presenta un ahorro por 15 mil 566.6 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 para la continuidad de obras en proceso.

Ingresos y Otros Beneficios

Los ingresos ascienden a 42 mil 240.7 millones de pesos y se integran principalmente por los Ingresos de Ley, estos son originados por los impuestos, por los servicios prestados por los organismos públicos que conforman el Gobierno Estatal, la enajenación de bienes y derechos, así como, los recibidos a través de participaciones y aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas del Gobierno Federal o de instituciones nacionales y extranjeras no gubernamentales.

Además, se registran dentro de este rubro, los ingresos de ejercicios anteriores, como son: rendimientos bancarios, rendimientos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública (FASP), por las fianzas o cauciones determinadas

por la autoridad, por los contratos de comodato con los municipios, por las aportaciones de contratistas de obra pública de beneficio social y por los ingresos por concepto de retenciones de gastos administrativos.

También, se incluyen los obtenidos mediante ingresos propios, por concepto de colegiaturas, inscripciones, cursos, expedición de constancias y títulos, sanciones, y por los diversos servicios prestados por los organismos públicos del Gobierno del Estado. Asimismo, por depósitos en demasía, por los redondeos a favor, por concepto de pagos de facturas e impuestos, por apertura de cuentas bancarias, y reintegros, entre otros.

Gastos y Otras Pérdidas

Son aquellas cuentas que registran los gastos de funcionamiento de la administración pública, transferencias, subsidios y otras ayudas, aplicados en proyectos productivos a favor de la ciudadanía.

Se incluyen dentro de este rubro, los ADEFAS y gastos de operación con ingresos propios, registro por pérdida, obsolescencia y deterioro de bienes muebles, así como, el registro de aquellos bienes enajenables e inventariables, cuyo costo no sobrepasa los 35 salarios mínimos de la Ciudad de México. Asimismo, por la recuperación de capital derivado de siniestro, y por las pérdidas en la adjudicación de bienes en subasta.

También, se encuentran las diferencias a cargo por las operaciones en moneda extranjera, y por los redondeos a cargo, por concepto de pagos de facturas e impuestos.

Este rubro asciende a un importe de 26 mil 674.1 millones de pesos.

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

GOBIERNO ESTATAL		
CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CONSOLIDADO		
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2017		
(Pesos)		
Ingresos Presupuestarios		42 098 558 596
Más: Ingresos Contables No Presupuestarios		142 140 156
Otros Ingresos y Beneficios Varios	141 422 136	
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	718 020	
Menos: Ingresos Presupuestarios No Contables		0
Ingresos Contables		42 240 698 752

Fuente: Secretaría de Hacienda.

GOBIERNO ESTATAL
CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CONSOLIDADO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2017
(Pesos)

Total de Egresos (Presupuestarios)		29 002 489 477
Menos: Egresos Presupuestarios No Contables		2 417 099 806
Mobiliario y Equipo de Administración	2 437 301	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	55 655	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	454 993	
Bienes Inmuebles	14 097 065	
Obra Pública en Bienes Propios	135 174 892	
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	31 793 720	
Amortización de la Deuda Pública	1 783 521 704	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	449 564 476	
Más: Gastos Contables No Presupuestales		88 691 965
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	45 727 252	
Otros Gastos	42 964 713	
Total de Gasto Contable		26 674 081 636

Fuente: Secretaría de Hacienda.

AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad del Gobierno del Estado de Chiapas, dicho importe es modificado principalmente por el resultado positivo obtenido al 30 de junio de 2017, el cual asciende a 15 mil 566.6 millones de pesos. Las variaciones representan las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles consideradas como inversión, así como, la disponibilidad para la continuidad de obras en proceso, de la misma manera, es afectado por el resultado derivado del registro de operaciones de ejercicios anteriores por reintegros, depuración contable, cancelación de ingresos, devoluciones, transferencias de saldos de programas y de fideicomisos no recuperables, y cancelación de pasivos, baja de bienes tangibles e intangibles, y por la aplicación de los ADEFAS; a la fecha, la Hacienda Pública refleja un saldo de 39 mil 564.3 millones de pesos.

Así también, es modificado por el aumento o disminución al patrimonio, derivado del registro de los incrementos o decrementos realizados al patrimonio estatal. A la fecha que se informa la modificación neta positiva al patrimonio es de 5 mil 799.3 millones de pesos.

AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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

El incremento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo al 30 de junio de 2017 tiene un saldo de 2 mil 700.5 millones de pesos.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación

Durante el periodo que se informa, el Gobierno Estatal recibió ingresos de gestión por la cantidad de 42 mil 240.7 millones de pesos. El gasto de funcionamiento devengado por el periodo comprendido por el 1 de enero al 30 de junio

de 2017, asciende a 26 mil 73.7 millones de pesos, el cual representa un flujo neto positivo por actividades de operación por un importe de 16 mil 167.0 millones de pesos.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión

Durante el periodo que se informa, el Gobierno Estatal recibió ingresos de inversión por la cantidad de 16 mil 679.5 millones de pesos. El gasto de inversión devengado por el periodo comprendido por el 1 de enero al 30 de junio de 2017, asciende a 30 mil 199.3 millones de pesos, el cual refleja un flujo neto a la baja por actividades de inversión por un importe de 13 mil 519.8 millones de pesos.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento

Durante el periodo que se informa, el Gobierno Estatal recibió ingresos por financiamiento por la cantidad de 1 mil 454.2 millones de pesos. La aplicación por actividades de financiamiento por el periodo comprendido por el 1 de enero al 30 de junio de 2017, asciende a 1 mil 400.9 millones de pesos, el cual representa un flujo neto positivo por actividades de financiamiento por un importe de 53.3 millones de pesos.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		
(Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2017	DIC 2016
Efectivo	19 362 317	9 174
Bancos/Tesorería	1 015 696 476	629 275 800
Bancos/Dependencias y Otros	2 495 724 913	2 231 605 275
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	3 425 495 146	2 045 192 509
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	4 667 693	4 719 859
Otros Efectivos y Equivalentes	655 039 106	4 689 342
Total de Efectivo y Equivalentes	7 615 985 651	4 915 491 959

Fuente: Secretaría de Hacienda.

A continuación, se presenta la conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios:

CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA AHORRO/DESAHORRO ANTES DE RUBROS EXTRAORDINARIOS		
(Pesos)		
CONCEPTO	JUN 2017	DIC 2016
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	17 593 486 668	27 494 772 178
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo</i>		
Intereses de la Deuda Pública	600 217 156	945 575 604
Gastos de la Deuda Pública	0	3 210 880
Comisiones de la Deuda Pública	145 000	4 771 202
Costo por Coberturas	0	17 042 766
Depreciación de Bienes Muebles	0	46 936 777
Amortización de Activos Intangibles	0	686 939
Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro	45 727 252	55 920 590
Gastos de Ejercicios Anteriores	84 138 691	252 958 578
Pérdidas por Responsabilidades	0	5 778 685
Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables	424 504	115 302
Otros Gastos Varios	695 854 793	1 630 692 548
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	16 166 979 272	24 531 082 307

Fuente: Secretaría de Hacienda.

NOTAS DE MEMORIA

Atendiendo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, para efectos del registro y control, el Consejo Nacional de Armonización Contable ha determinado Cuentas de Orden Contables, mismas que se presentan en el Plan de Cuentas emitido.

Las Notas de Memoria, representan los movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del Gobierno Estatal, 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

Emisión de Obligaciones

Lo registros originados por la colocación de certificados bursátiles derivado de la bursatilización del Impuesto sobre Nóminas refleja un importe de 6 mil 380.1 millones de pesos, dicho importe se integra por la inversión inicial, el registro derivado del efecto inflacionario en el valor de las UDI's., y las amortizaciones a capital al 30 de junio de 2017.

FIDEICOMISO IRREVOCABLE EMISOR, DE ADMINISTRACIÓN Y PAGO No. 635 DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2017 (Pesos)				
UNIDAD DE MEDIDA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	MOVIMIENTOS 2017		SALDO AL 30 DE JUNIO DE 2017
		INCREMENTOS	AMORTIZACIÓN	
TOTAL	6 194 476 582	185 661 607	0	6 380 138 189
UDI's ⁽¹⁾	5 478 217 344	185 661 607	0	5 663 878 951
Pesos	716 259 238	0	0	716 259 238

Fuente: Secretaría de Hacienda.

¹⁾ La columna de incrementos refleja la actualización en pesos, de las UDI's durante el primer semestre del ejercicio 2017.

Avales y Garantías

Las obligaciones contingentes se reflejan en Cuentas de Memoranda, donde el Gobierno del Estado de Chiapas, asume el carácter de aval solidario del crédito otorgado al Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Tuxtla Gutiérrez, contratado con BANOBRAS, S.N.C., en diciembre de 2005, a la fecha que se informa esta deuda indirecta refleja un saldo de 103.4 millones de pesos.

DEUDA PÚBLICA INDIRECTA DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2017 (Pesos)				
C O N C E P T O	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	MOVIMIENTOS 2017		SALDO AL 30 DE JUNIO DE 2017
		INCREMENTOS	AMORTIZACIÓN	
TOTAL	118 222 184	0	14 777 773	103 444 411
DEUDA PÚBLICA INDIRECTA	118 222 184	0	14 777 773	103 444 411
BANOBRAS S.N.C.	118 222 184	0	14 777 773	103 444 411

Fuente: Secretaría de Hacienda.

PRESUPUESTARIAS

Estado Analítico de Ingresos Presupuestales

Al inicio del ejercicio 2017, se aprobó un presupuesto de ingresos de 81 mil 891.1 millones de pesos, sin embargo las estrategias implementadas para obtener mayores recursos, lograron un incremento de 348.3 millones de pesos al presupuesto estimado para el periodo que se informa.

Los ingresos recaudados durante el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2017, ascendieron a la cantidad de 42 mil 98.6 millones de pesos, alcanzando el 0.4 por ciento mayor, respecto al programado para el periodo que se informa.

Los ingresos derivados de recursos provenientes del gobierno federal, representó el 92.9 por ciento del total de los ingresos recaudados, con un importe de 39 mil 109.2 millones de pesos, integrándose de 32 mil 849.0 millones de pesos por participaciones y Aportaciones Federales, y por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas un importe de 6 mil 260.2 millones de pesos.

Asimismo, los ingresos por aprovechamientos fueron de 1 mil 394.9 millones de pesos, representando el 3.3 por ciento del total de los ingresos recaudados.

A continuación se presenta el Estado de Ingresos Presupuestales de acuerdo a la clasificación indicada en las notas de memoria de los Estados Financieros emitido por el CONAC.

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS					
GOBIERNO ESTATAL					
ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS					
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2017					
(Pesos)					
RUBROS DE LOS INGRESOS	ESTIMADO	AMPLIACIONES / REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO
TOTAL	81 891 143 366	348 310 647	82 239 454 013	42 098 558 596	42 098 558 596
1 Impuestos	1 438 606 829	(50 808 595)	1 387 798 234	742 204 214	742 204 214
3 Contribuciones de Mejoras	18 593 649	2 983 790	21 577 439	16 547 434	16 547 434
4 Derechos	1 391 340 938	(138 774 585)	1 252 566 353	772 018 463	772 018 463
5 Productos	172 236 877	(13 299 792)	158 937 085	63 573 722	63 573 722
Corriente	128 004	0	128 004	56 228	56 228
Capital	172 108 873	(13 299 792)	158 809 081	63 517 494	63 517 494
6 Aprovechamientos	3 297 573 175	190 903 260	3 488 476 435	1 394 883 360	1 394 883 360
Corriente	3 297 573 175	190 903 260	3 488 476 435	1 394 883 360	1 394 883 360
7 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	276 662	(18 865)	257 797	137 740	137 740
8 Participaciones y Aportaciones	65 904 712 276	(1 384 523 970)	64 520 188 306	32 849 022 627	32 849 022 627
9 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9 667 802 960	1 741 849 404	11 409 652 364	6 260 171 036	6 260 171 036
10 Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0	0

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Estado del Ejercicio del Presupuesto

El Estado del Ejercicio del Presupuesto del Gobierno Estatal, refleja al 30 de junio de 2017, una modificación neta positiva al Presupuesto Aprobado Anual de 2 mil 63.7 millones de pesos representando el 3.3 por ciento mayor, llegando a un monto de 63 mil 722.8 millones de pesos, al periodo que se informa.

El Presupuesto Devengado a la fecha que se informa fue de 29 mil 2.5 millones de pesos, de los cuales se aplicaron 11 mil 802.7 millones de pesos a Servicios Personales, equivalente al 40.7 por ciento del devengo total; 10 mil 406.3 millones de pesos para Participaciones y Aportaciones, que equivale al 35.9 por ciento del devengado total; también se aplicaron 2 mil 468.0 millones de pesos para Deuda Pública que representa el 8.5 por ciento del devengo total; en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, se destinaron 1 mil 747.5 millones de pesos, que representa 6.0 por ciento del total devengado; entre los rubros más sobresalientes.

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
GOBIERNO ESTATAL
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS EN CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO (CAPÍTULO)
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2017
(Pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS				
	APROBADO ANUAL	AMPLIACIONES / REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO
TOTAL	61 659 123 081	2 063 686 104	63 722 809 185	29 002 489 477	27 369 406 842
Servicios Personales	30 984 286 330	(933 752 581)	30 050 533 749	11 802 663 387	11 744 844 076
Materiales y Suministros	900 117 573	75 117 115	975 234 688	378 840 170	373 680 956
Servicios Generales	1 842 328 712	282 992 595	2 125 321 307	912 393 278	885 548 155
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2 439 216 260	511 378 760	2 950 595 020	1 747 534 996	1 574 719 933
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	23 753 115	85 811 539	109 564 654	17 279 172	17 244 767
Inversión Pública	2 716 212 661	(224 295 658)	2 491 917 003	584 554 780	453 260 692
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	2 563 261 890	383 263 592	2 946 525 482	684 874 145	684 874 145
Participaciones y Aportaciones	18 939 946 540	19 651 280	18 959 597 820	10 406 326 998	9 172 765 756
Deuda Pública	1 250 000 000	1 863 519 462	3 113 519 462	2 468 022 551	2 462 468 362

Fuente: Secretaría de Hacienda.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

INTRODUCCIÓN

Los Estados Financieros correspondiente del 1 de enero al 30 de junio de 2017 del Gobierno del Estado de Chiapas, se conforman con la información resultante por las operaciones presupuestales derivadas de: la ejecución de la Ley de Ingresos y del ejercicio del gasto público para el periodo que se informa.

Asimismo, por la colocación y amortización de la deuda pública, incluyendo los gastos, intereses y costo por coberturas.

También reflejan el manejo y custodia de los recursos propiedad del Gobierno Estatal, así como, las operaciones contables que inciden en la modificación al Patrimonio.

Conforme al acuerdo que reforma el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 06 de octubre del 2014, se presenta el: Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Flujos de Efectivo, Estado Analítico del Activo, Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

PANORAMA ECONÓMICO FINANCIERO

Las principales condiciones económicas y financieras, bajo las cuales el Gobierno del Estado de Chiapas operó y que influyeron en la toma de decisiones de la Administración Pública, dirigió su política fiscal a fortalecer las finanzas públicas, mediante el impulso de acciones que permitieron lograr incrementar la captación de ingresos, mejorar la eficiencia y eficacia en el ejercicio del gasto público. Mismas que se encuentran y podrán consultarse en el apartado de Panorama Económico.

AUTORIZACIÓN E HISTORIA

Chiapas se constituyó como estado libre y soberano el 14 de septiembre del 1824 y como parte integrante de los Estados Unidos Mexicanos por voluntad propia del pueblo chiapaneco.

Para su organización política y administrativa se divide en 122 municipios libres, clasificados en 15 regiones socioeconómicas.

Localizado al sureste de los Estados Unidos Mexicanos con una población intercultural, cuenta con una estructura económica centrada en los sectores de comercio y servicios, originadas por el turismo nacional e internacional. En el

ramo agropecuario se destaca la producción de café, miel y azúcar de caña y así también la producción artesanal como la elaboración de joyas a base de ámbar, los trabajos en madera y barro.

ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

La estructura organización básica del Gobierno Estatal, se contempla en la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Chiapas, en el capítulo primero, de la Organización de la Administración Pública Estatal, en su artículo 2º, por lo que respecta a los fideicomisos públicos, son regulados conforme a las disposiciones del Código de la Hacienda Pública del Estado de Chiapas y las demás Leyes de carácter federal.

BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Marco Legal

Conforme a lo establecido en la Constitución Política del Estado de Chiapas, la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Chiapas y al Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas, se le otorga la responsabilidad a la Secretaría de Hacienda la administración financiera de la Hacienda Pública del Estado de Chiapas, entre sus funciones le corresponde establecer las normas sobre la forma y términos en que los organismos públicos deberán realizar sus registros contables y en su caso la forma de elaborar y enviar los informes financieros a fin de consolidar la Contabilidad del Gobierno del Estado.

Marco Normativo

El Plan Estatal de Desarrollo Chiapas 2013-2018. Es el documento rector en el cual se indican los ejes, objetivos y líneas de acción por la administración pública, siendo éste el Eje Central de las Políticas y por el cual se establece las acciones a realizar.

La Normatividad Contable y Financiera, proporciona los elementos necesarios para el manejo transparente de los recursos públicos, y el cabal cumplimiento en la rendición de cuentas. Además, se constituye por el conjunto de normas, lineamientos, metodologías, procedimientos, sistemas, criterios y ordenamientos con base a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que han de aplicar los centros contables en el registro de sus operaciones con la finalidad de regular operaciones específicas para la integración homogénea de la información contable y financiera. Sus características principales son la consistencia, integridad y su congruencia con las disposiciones legales vigentes.

Los Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental, representan un marco de referencia para uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables, así como, organizar y mantener una efectiva sistematización que permita la obtención de información veraz en forma clara y concisa que constituyen en el sustento técnico de la Contabilidad.

Presentación

Los estados financieros del Gobierno Estatal son: el Estado de Situación Financiera Consolidado, el Estado de Actividades Consolidado, el Estado de Variación en la Hacienda Pública Consolidado, el Estado de Cambios en la Situación Financiera Consolidado, el Estado de Flujos de Efectivo Consolidado, el Estado Analítico del Activo Consolidado, y el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos de acuerdo a lo establecido en la Normatividad Contable y Financiera del Estado de Chiapas y al Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas, que están alineados al requerimiento establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Preparación

Para la integración de los Estados Financieros del Gobierno Estatal, los saldos se determinaron a partir de la información proporcionada por cada uno de los centros contables de las dependencias y subdependencias, que conforman los poderes Ejecutivo, Legislativo, Judicial y Órganos Autónomos, así como, de los recursos transferidos a los Municipios, los cuales son los responsables de las cifras reportadas de acuerdo a lo establecido en el art. 483, 3er. párrafo del Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas, el citado proceso se realizó conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, manuales, normas y procedimientos técnicos-financieros emitidos por la Secretaría de Hacienda del Estado, a través de la Dirección de Contabilidad Gubernamental.

Los Estados Financieros consolidados, han sido elaborados con sustento a las disposiciones legales, normas contables y presupuestarias estatales, que cumplen las reglas de presentación de las Normas de Información Financiera Mexicanas, con apego a los criterios de armonización que dicta la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos, el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de las Cuentas Públicas y a los Criterios de Consolidación, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Al 30 de junio de 2017 se han realizado las actualizaciones a los marcos normativos contables y presupuestarios, así como, los instrumentos técnicos, para lograr el cumplimiento de los objetivos a nivel nacional, considerando en primera instancia el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, y demás documentos técnicos, emitido por el Consejo de Armonización Contable, los cuales representan los fundamentos para la elaboración de normas, contabilización, valuación y presentación de la información financiera; así mismo, el Plan de Cuentas, el cual 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.

Se incorporan en la contabilidad los momentos contables del ingreso y del egreso, considerando además las normas y metodología para la emisión de información financiera.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

El “Sistema de Contabilidad Gubernamental” (SCG), regula las operaciones realizadas en cada uno de los centros contables de las dependencias y subdependencias, que conforman la administración pública Gubernamental, con base a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, normas, criterios, procedimientos, métodos, políticas contables específicas y sistemas, aplicados para las transacciones y eventos cuantificables en términos económicos, con el objeto de generar información útil y confiable.

El SCG está integrado de cuatro subsistemas relacionados entre sí por medio de mecanismos de enlace y de consolidación de la información, estos subsistemas son **Recaudación**, el cual se encarga de registrar los ingresos públicos establecidos en Ley, **Fondos Estatales**, subsistema que administra y controla los recursos monetarios del erario estatal, **Egresos**, registra todas las erogaciones que se establecen dentro del presupuesto de egresos del Estado y por último **Deuda Pública**, quien registra las operaciones derivadas de la administración de la deuda.

El registro de las operaciones están en apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y a las normas y manuales vigentes; las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal como responsables de realizar sus registros contables producto de las operaciones que realizan, registran los gastos como tales en el momento en que se devenguen y los ingresos en el momento en que sean efectivamente percibidos o realizados.

Los libros obligatorios de acuerdo a la Normatividad Contable, en donde deben registrar las operaciones que realizan los organismos públicos son: el Libro Diario, Libro Mayor, Libro de Inventarios, Libro de Almacén, y Balances, los cuales contienen y conservan información financiera, hechos y cifras expresados en unidades monetarias, para facilitar la toma de decisiones.

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada adoptan las dependencias para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información contable, y promover la eficiencia operacional y la adherencia a la normatividad vigente.

La consolidación de información financiera, es el resultado en su conjunto de la agrupación de la información financiera que generan los organismos públicos y que se conforma por cada una de las cuentas de activo, pasivo, hacienda pública/patrimonio, ingreso y gasto, en grupos homogéneos. Además, se implementan mecanismos de conciliación para identificar operaciones que inciden en dos o más dependencias, entidades o subsistemas, con la finalidad de eliminarlas para no reflejar registros compensados entre éstos.

POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN DE RIESGO CAMBIARIO

Al 30 de junio de 2017, el Gobierno del Estado de Chiapas, no tiene operaciones en moneda extranjera, por lo que no se crean activos y pasivos, ni se tiene posición en moneda extranjera, además, no existe riesgo cambiario, que pueda ejercer influencia en la toma de decisiones.

REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

En las reglas específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se definió como vida útil de un activo, al periodo durante el que se espera utilizar el activo, además, se menciona que se considerará que un activo tiene una vida útil indefinida cuando, sobre la base de un análisis de todos los factores relevantes, no exista un límite previsible al periodo a lo largo del cual se espera que el activo genere rendimientos económicos o potencial de servicio, o a la utilización en la producción de bienes y servicios públicos. Con base en estas reglas, los activos del Gobierno Estatal, sitúa la valoración de sus bienes tangibles e intangibles aplicando la depreciación y amortización, utilizando el procedimiento establecido en los marcos normativos contables con los documentos armonizados aplicados para el ejercicio fiscal 2017, aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

Los fideicomisos, mandatos y contratos análogos presentados en los estados financieros del Gobierno del Estado de Chiapas, ascienden a un importe de 653.0 millones de pesos y se encuentran registrados en el activo no circulante, los cuales se muestran a continuación:

ORGANISMO PÚBLICO	PARCIAL	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS		SALDO AL 30 DE JUNIO DE 2017
			AUMENTO	DISMINUCIÓN	
Secretaría de Hacienda		94 127 001	80 437	79 712 350	14 495 088
Fondo Metropolitano	83 244 061		0	79 712 350	
Fondo del Fideicomiso de Estrategias Financieras Multisectoriales (FIDEFIM)	10 882 940		80 437	0	
Secretaría de Desarrollo Social		14 390 993	0	152 023	14 238 970
Fideicomiso para el Desarrollo Social Integrado y Sostenible Chiapas-México (FIDESIS)	4 206 656		0	103 045	
Fideicomiso Fondo de Participación Social Chiapas (FOPASCH)	10 184 337		0	48 978	
Educación Estatal		72 165 350	5 135 444	32 331 509	44 969 285
Fideicomiso Irrevocable de Inversión y Administración para el Programa Esp. de Financ. a la Vivienda para el Magisterio del Estado de Chiapas (FOVIMCHIS)	8 599 309		5 135 444	0	
Programa Escuelas de Calidad (PEC)	7 884 255		0	2 040 479	
Programa de Becas de Manutención	53 264 067		0	30 231 553	
Fideicomiso de Apoyo de Tecnologías Educativas y de la Información para Maestros de Educación Básica del Estado de Chiapas (FOAPES)	2 417 719		0	59 477	
Secretaría del Campo		94 119 753	0	2 772 450	91 347 303
Fondo de Fomento Agropecuario	65 192 434		0	184 156	
Fideicomiso Fondo Estatal de Desarrollo Comercial, Agropecuario y Agroindustrial (FEDCAA)	27 595 841		0	1 289 191	
Fideicomiso de Apoyo a las Necesidades de los Cafeticultores del Estado de Chiapas (FANCAFE)	1 331 478		0	1 299 103	
Secretaría de Turismo		3 093 461	0	1 098 321	1 995 140
Fideicomiso para la Promoción, Difusión y Comercialización de los Atractivos Turísticos del Estado de Chiapas (FIDETUR)	3 093 461		0	1 098 321	

ORGANISMO PÚBLICO	PARCIAL	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS		SALDO AL 30 DE JUNIO DE 2017
			AUMENTO	DISMINUCIÓN	
Secretaría de Economía		84 469 724	4 275 767	789 002	87 956 489
Fondo de Financiamiento para las Empresas de Solidaridad Social del Sector Artesanal de Chiapas (FOFESSA)	6 646 286		0	789 002	
Fideicomiso para el Desarrollo Estratégico del Aeropuerto Internacional "Ángel Albino Corzo" (FDEAIAAC)	0		525 198	0	
Fondo de Fomento Económico Chiapas Solidario (FOFOE)	42 027 175		3 744 490	0	
Programa de Apoyo al Financiamiento Empresarial	15 000 000		0	0	
Potenciación de Recursos para el Programa para el Fortalecimiento e Impulso a la Productividad de las MIPyMES	20 000 000		0	0	
Fideicomiso para el Establecimiento de Parques Agroindustriales en el Estado de Chiapas (FIDEPAR)	796 263		6 079	0	
Secretaría de Medio Ambiente e Historia Natural		16 657 870	0	6 570 060	10 087 810
Fondo Estatal Ambiental (FESA)	16 645 095		0	6 558 585	
Fondo para el Desarrollo Forestal Sustentable	12 775		0	11 475	
Secretaría para el Desarrollo de la Frontera Sur y Enlace para la Cooperación Internacional		241 477	0	0	241 477
Fideicomiso para la Habilitación y Administración del Recinto Fiscalizado Estratégico de Puerto Chiapas	241 477		0	0	
Instituto de la Consejería Jurídica y de Asistencia Legal		6 145 000	0	0	6 145 000
Fondo Estatal de Fomento Industrial de Chiapas	6 145 000		0	0	
Consejo de la Judicatura		849 560	0	0	849 560
Fideicomiso Público de Administración e Inversión para la Implementación del Sistema de Justicia Penal en el Estado	849 560		0	0	
Fiscalía General del Estado		1 026 414	0	31 661	994 753
Fondo contra la Delincuencia Organizada (FOCODO)	33 584		0	31 661	
Fideicomiso Público de Administración e Inversión para la Implementación del Sistema de Justicia Penal en el Estado	992 830		0	0	
Deuda Pública		379 728 950	0	0	379 728 950
Fideicomiso para Financiamiento de Obras	379 728 950		0	0	
SUMAS		767 015 553	9 491 648	123 457 376	653 049 825

Fuente: Secretaría de Hacienda.

REPORTE DE RECAUDACIÓN

Análisis del comportamiento de la recaudación.

Los ingresos obtenidos al 30 de junio de 2017, como resultado de la política de recaudación aplicada por el Gobierno Estatal, asciende a un monto de 42 mil 240.7 millones de pesos, los cuales se integran principalmente por Ingresos de la Gestión por un importe de 42 mil 98.6 millones de pesos y representa el 99.7 por ciento del total de los ingresos presentados en el Estado de Actividades Consolidado, entre los que destacan los provenientes de Participaciones y Aportaciones, así como, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas; y en menor medida los derivados de Otros Ingresos y Beneficios, por un importe de 142.1 millones de pesos y equivale al 0.3 por ciento del total de los ingresos.

REPORTE DE RECAUDACIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2017
(Pesos)

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Ingresos de la Gestión		42 098 558 596
Impuestos	742 185 888	
Contribuciones de Mejoras	16 547 434	
Derechos	772 018 463	
Productos de Tipo Corriente	63 573 722	
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1 394 883 360	
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	137 740	
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	18 326	
Participaciones y Aportaciones	32 849 022 627	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6 260 171 036	
Otros Ingresos y Beneficios		142 140 156
Ingresos Financieros	718 020	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	141 422 136	
Total de Ingresos y Otros Beneficios		42 240 698 752

Fuente: Secretaría de Hacienda.

INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA

El Reporte Analítico de la Deuda, refleja una variación a la baja en el saldo del endeudamiento o desendeudamiento por operaciones de crédito público, por un importe de 1 mil 702.1 millones de pesos, derivado de las amortizaciones realizadas durante el periodo que se informa.

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS GOBIERNO ESTATAL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2017 (Pesos)								
DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACIÓN	INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	MOVIMIENTOS 2017			SALDO AL 30 DE JUNIO DE 2017	
				OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO DEL PERIODO	VARIACIÓN DEL ENDEUDAMIENTO DEL PERIODO			
				AMORTIZACIÓN BRUTA	ENDEUDAMIENTO NETO DEL PERIODO	DEPURACIÓN O CONCILIACIÓN		
Deuda Pública								
Corto Plazo								
Deuda Interna								
Instituciones de Crédito								
Interacciones, S.A.	Moneda Nacional	México	2 768 000 000	1 634 227 200	0	0	(1 634 227 200)	1 133 772 800
Subtotal Corto Plazo			2 768 000 000	1 634 227 200	0	0	(1 634 227 200)	1 133 772 800
Largo Plazo								
Deuda Interna								
Instituciones de Crédito								
Banobras, S.N.C. (FONDEN)	Moneda Nacional	México	1 893 825 622	0	0	0	0	1 893 825 622
Banobras, S.N.C. Decreto 233	Moneda Nacional	México	953 550 052	0	0	0	0	953 550 052
Banobras, S.N.C. (PROFISE)	Moneda Nacional	México	472 819 428	111 564 522	0	0	(111 564 522)	361 254 906
Banobras, S.N.C. (Refinanciamiento)	Moneda Nacional	México	7 120 196 946	11 623 370	0	0	(11 623 370)	7 108 573 576
Santander, S.A.	Moneda Nacional	México	1 039 779 835	11 470 463	0	0	(11 470 463)	1 028 309 372
BBVA Bancomer, S.A.	Moneda Nacional	México	980 800 211	5 009 237	0	0	(5 009 237)	975 790 974
Banorte, S.A. 2014	Moneda Nacional	México	1 892 429 024	7 987 663	0	0	(7 987 663)	1 884 441 361
Arrendamientos Financieros								
Arrendadora y Factor Banorte	Moneda Nacional	México	0	1 639 249	81 453 017	0	79 813 768	79 813 768
Subtotal Largo Plazo			14 353 401 118	149 294 504	81 453 017	0	(67 841 487)	14 285 559 631
Total Deuda			17 121 401 118	1 783 521 704	81 453 017	0	(1 702 068 687)	15 419 332 431

Fuente: Secretaría de Hacienda.

PROCESO DE MEJORA

En el ámbito administrativo, para el adecuado manejo y control de los recursos humanos, materiales y financieros, la Subsecretaría de Administración, emitió y autorizó normatividad interna, conformada por Acuerdos, Manuales y Lineamientos, misma que es de observancia obligatoria para las áreas jurisdiccionales y de apoyo administrativo.

Principales Políticas de Control Interno

- Manual de Procedimientos: Indica los procedimientos a seguir de forma ordenada en el desarrollo de las actividades; evitando duplicidad de esfuerzos.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG): 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: Indica cómo se ejecuta el gasto público, administrándolo con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, para rendir cuentas de los recursos públicos, asimismo, contribuye a fortalecer la armonización presupuestaria y contable.

Medidas de Desempeño Financiero, Metas y Alcance.

A través del proceso de armonización contable, se da un cambio trascendental 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.

INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

El Gobierno del Estado de Chiapas, informa que al 30 de junio de 2017, no presenta información financiera de manera segmentada.

EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

El Gobierno del Estado de Chiapas, informa que no existen eventos ocurridos en el periodo posterior al 30 de junio de 2017, que pudieran afectar económicamente e impactar en los estados financieros presentados.

PARTES RELACIONADAS

El Gobierno del Estado de Chiapas, informa que al 30 de junio de 2017, no existen Partes Relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.