



ESTADO FINANCIEROS

La información financiera derivada de cada uno de los centros contables de las dependencias y entidades, se sustenta en una amplia base de técnica integrada en primer término por los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental que representan un marco de referencia para uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables, así como organizar y mantener una efectiva sistematización que permite la obtención de información veraz en forma clara y concisa. Así mismo, la aplicación y observancia de los Principios de Contabilidad Gubernamental en la presentación de estados financieros hace posible obtener información que por sus características de oportunidad, confiabilidad y comparabilidad resulta una verdadera base para la toma de decisiones.

Un elemento de vital importancia para la contabilidad gubernamental lo constituyen los manuales que conforman el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental. Estos contienen la normatividad contable que permite a las dependencias y entidades de la Administración Pública registrar en forma detallada sus operaciones, unificando el marco normativo contable que existe en esta materia.

En este sentido, los estados contables consolidados que se presentan en este apartado, tiene por objeto informar sobre la situación financiera del Gobierno del Estado.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de Preparación de los Estados Financieros

Las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal están obligadas a preparar y presentar estados financieros conforme a los principios Básicos de Contabilidad Gubernamental, atendiendo al marco legal aplicable.

Sistema Contable

El eje del Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental lo constituyen las cuentas de enlace, las cuales permiten la vinculación entre dos o más subsistemas y muestran los importes registrados en cada uno de estos, el cual está conformado por cuatro subsistemas Recaudación, Egresos, Deuda Pública y Fondos Estatales, cada uno de estos subsistemas cuenta con su propio manual contable, los cuales se convierten en instrumentos y mecanismos de organización, coordinación y sistematización del todo el proceso operativo, captura, registro, procesamiento y generación periódica de información.

Cuantificación en Términos Monetarios

Las dependencias y entidades presentan los eventos y operaciones que llevan a cabo en moneda nacional.

Base de Registro

La información que se presenta incluye todos los gastos devengados y los ingresos obtenidos efectivamente en el período.

Integración de la Información

El cierre contable gubernamental es la integración de los estados financieros de cada una de las dependencias y entidades en uno solo, eliminando las transacciones efectuadas entre las

distintas unidades o entes, a fin de no presentar superávit o déficit entre ellas.

Conciliaciones

Otra de las políticas contables es la práctica de conciliación de operaciones cuando éstas correspondan a dos o más subsistemas contables, para confirmar la igualdad de las cuentas de enlace.

Reglas Específicas

Con el propósito de acrecentar la uniformidad y la confiabilidad en la información requerida para el proceso de toma de decisiones se hace necesaria la aplicación de reglas específicas en el registro contable de las operaciones siendo clasificadas de la siguiente manera: de activo, pasivo, patrimonio, ingresos, egresos, presupuesto, orden e información.

PRINCIPALES VARIACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Activo

Circulante

A.- Caja y Bancos

La variación del 131.5 por ciento que refleja este rubro con relación al ejercicio anterior, significa un incremento de 925 millones 347 mil 488 pesos, previstos para cubrir los compromisos a corto plazo contraídos por las dependencias ejecutora del gasto, devengados en el ejercicio que

se informa y pendientes de pago al cierre del mismo, como lo disponen los Artículos 26 y 27 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público.

B.- Deudores del Erario

El aumento de 593 mil 516 pesos, corresponden a entregas de recursos a quienes tienen directamente a cargo la ejecución de algunos programas y que se hace necesario apoyarlos anticipadamente, pero que al presentar la comprobación correspondiente de aplicarán a saldar este rubro.

C.- Deudores Diversos

El decremento de 27 millones 956 mil 474 pesos que muestra este renglón representa el 71.2 por ciento en relación con el año anterior, y se deriva principalmente por las recuperaciones de adeudos a favor del Gobierno del Estado; así como por la limitación en el manejo de dicha cuenta de acuerdo al marco normativo contable correspondiente.

D.- Ingresos en Tránsito

La variación positiva de 45 millones 148 mil 892 pesos, se origina por la rendición de cuentas de los fondos recibidos en las oficinas recaudadoras, pendientes de depositarse a las cuentas bancarias a la fecha del balance.

E.- Inventarios

Las adquisiciones de bienes de consumo y la actualización de saldos, resultado de los inventarios físicos realizados durante el ejercicio, determinan la variación que representa este rubro que asciende a 18 millones 336 mil 82 pesos, con respecto al ejercicio anterior.

Fijo

A.- Inmuebles

Con relación al saldo del ejercicio anterior, el incremento del 34.1 por ciento, equivalente a 132 millones 142 mil 559 pesos, se originó por el costo de las obras terminadas pendientes de entregar, a la comunidad a la que pertenecen o a los órganos de Gobierno que harán uso de ellas y quienes se harán cargo de su custodia y conservación.

B.- Obras en Proceso

La variación positiva que presenta esta cuenta es del 13.6 por ciento, con un importe de 49 millones 488 mil 160 pesos, en relación con el año anterior, debido principalmente por las asignaciones destinadas a la creación de infraestructura física, mediante la realización de obras que contribuyen al desarrollo económico y social del estado.

C.- Maquinaria, Herramientas y Aparatos, Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos, Mobiliario y Equipo, Especies Animales y Otros Bienes Muebles

En estos rubro se presentan variaciones significativas en relación con los saldos del ejercicio anterior por un importe de 114 millones 290 mil 192 pesos, los cuales en su mayoría se originan por las asignaciones presupuestales destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridas en el desempeño de las funciones propias de la Administración Pública Estatal.

D.- Otras Inversiones y Fideicomisos

La variación positiva de 138 millones 136 mil 313 pesos agrupan las asignaciones de recursos destinadas a actividades financieras que el Gobierno Estatal lleva a cabo con la finalidad de facilitar y fomentar los servicios públicos y las actividades productivas en beneficio colectivo.

Otros Activos

A.- Activos de Administración

El aumento de 5 millones 36 mil 642 pesos en este rubro obedece, a operaciones pendientes de regularizar presupuestalmente por no haberse concluido al cierre del ejercicio.

B.- Activos en Depuración

La variación negativa que presenta este rubro se debe a la depuración de saldos de ejercicios anteriores.

Pasivo

A Corto Plazo

A.- Proveedores y Acreedores Diversos

La variación de 256 millones 599 mil 453 pesos, se debe a los pasivos creados por adquisición de bienes de consumo, inventariables y servicios a la fecha del balance.

B.- Cuentas por Pagar

El incremento significativo en este rubro, por un importe de 106 millones 919 mil 615 pesos con relación al ejercicio anterior, se debe principalmente por los compromisos contraídos por concepto de remuneraciones y presentaciones sociales al personal de burocracia y magisterio al servicio del Estado.

A Largo Plazo

A.- Deuda Pública Estatal a Largo Plazo

En este rubro se registró un aumento de 77 millones 338 mil 88 pesos equivalente al 8.9 por ciento respecto al ejercicio anterior, este resultado lo integran básicamente los incrementos de la deuda pública a unidades de inversión (UDIS).

Otros Pasivos

A.- Pasivos de Administración

La razón del aumento que presenta este rubro se debe principalmente al anticipo por concepto de la participación federal recibida al cierre del ejercicio y que se compensará con la participación del mes de enero de 1997.

B.- Fondos y Depósitos Diversos

La diferencia de 76 millones 834 mil 906 pesos que presenta este rubro está constituida por los fondos destinados para el desarrollo de proyectos productivos destacando los siguientes: Fondo Reforma Agraria y el programa de Apoyo al Comercio en Pequeño.

Hacienda Pública

Patrimonio

Se observa un incremento de 336 millones 154 mil 195 pesos, con relación al año precedente como consecuencia del traspaso de los resultados obtenidos en el ejercicio anterior.

Resultados del Ejercicio

El importe de este rubro presenta una variación positiva, influyendo de manera relevante en este comportamiento los resultados obtenidos en el ejercicio que se informa.

Rectificaciones a Resultados

La diferencia de 2 millones 321 mil 157 pesos en contra, se debe principalmente a las modificaciones que afectan leyes de ingresos y egresos de ejercicios anteriores.

Ingresos

Resultados de la Ley de Ingresos

Los 6 mil 177 millones 511 mil 588 pesos de ingresos de ley se originaron principalmente por las participaciones fiscales federales y subsidios federales a la educación. En el primero, se debe al incremento del porcentaje participable del fondo general a las entidades federativas y por la creación del nuevo fondo participable por concepto de impuestos especiales en lo referente a bebidas alcohólicas y tabacos labrados; el segundo, como resultado de la descentralización educativa del Gobierno Federal hacia las entidades los subsidios ascendieron a una cifra superior respecto al año inmediato anterior.

Egresos

Costo de Operación de Programas

Este rubro muestra un importe de 5 mil 22 millones 299 mil 795 pesos, los cuales se conforman con los recursos destinados a las remuneraciones al personal de burocracia y magisterio. Otros costos importantes son los relativos a la adquisición de toda clase de insumos requeridos para el desempeño de las actividades

administrativas y productivas. Así como las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contratan con particulares o

instituciones del propio sector público y las participaciones de ingresos federales.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(PESOS)

ACTIVO		PASIVO	
CIRCULANTE		A CORTO PLAZO	
Caja y Bancos	1,628,930,882	Acreedores Diversos	292,508,125
Deudores del Erario	72,714,879	Cuentas por Pagar	136,525,258
Ingresos en Tránsito	53,633,845	Proveedores	79,668,287
Deudores Diversos	11,332,432		
Inventarios	18,503,764		
Suma el Activo Circulante	1,785,115,802	Suma el Pasivo a Corto Plazo	508,701,670
FIJO		A LARGO PLAZO	
Inmuebles	519,749,029	Deuda Pública Estatal a Largo Plazo	950,138,087
Obras en Proceso	414,611,323		
Maquinaría, Herramientas y Aparatos	192,874,029	Suma el Pasivo a Largo Plazo	950,138,087
Fideicomisos	176,947,192	OTROS PASIVOS	
Vehículos, Terrestres, Marítimos y Aéreos	171,587,932	Pasivos de Administración	301,738,846
Otras Inversiones	126,878,253	Fondos y Depósitos Diversos	115,926,288
Mobiliario y Equipo	49,666,861	Pasivos en Depuración	9,925,031
Especies Animales	33,406,261		
Otros Bienes Muebles	18,562,892	Suma Otros Pasivos	427,590,165
Suma el Activo Fijo	1,704,283,772	SUMA EL PASIVO TOTAL	1,886,429,922
OTROS ACTIVOS		HACIENDA PÚBLICA	
Activos de Administración	15,290,090	Patrimonio	742,786,796
Activos en Depuración	11,663,979	Resultados del Ejercicio	932,222,634
		Rectificaciones a Resultados	(45,085,709)
Suma Otros Activos	26,954,069	Suma la Hacienda Pública	1,629,923,721
SUMA EL ACTIVO TOTAL	3,516,353,643	SUMA EL PASIVO Y LA HACIENDA PÚBLICA	3,516,353,643
		CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES	
Ley de Ingresos Estimada	4,413,871,000	Ley de Ingresos Ejecutada	6,208,046,240
Ley de Ingresos por Ejecutar	1,794,175,240	Presupuesto Autorizado	6,251,090,002
Presupuesto por Ejercer	414,867,934		
Presupuesto Ejercido	5,836,222,068	SUMA:	12,459,136,242
SUMA:	12,459,136,242	MEMORANDA	
Avales Otorgados por el Gobierno del Estado	79,494,587	Otorgamiento de Avales por el Gobierno del Estado	79,494,587
SUMA:	79,494,587	SUMA:	79,494,587

Tuxtla Gutiérrez, Chiapas, Mayo de 1997

EL DIRECTOR DE CONTABILIDAD Y EVALUACIÓN

EL SUBSECRETARIO DE EGRESOS

EL SECRETARIO DE HACIENDA

C.P. FEDERICO L. SALAZAR FARIAS

ING. MARCO ANTONIO AGUILAR

DR. GIOVANNI ZENTENO MIJANGOS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
(PESOS)

RUBROS	AL 31 DE DICIEMBRE		DIFERENCIA	
	1995	1996	IMPORTE	%
ACTIVO				
CIRCULANTE				
Caja y Bancos	703,583,394	1,628,930,882	925,347,488	*
Deudores del Erario	72,121,363	72,714,879	593,516	0.8
Deudores Diversos	39,288,906	11,332,432	(27,956,474)	-71.2
Ingresos en Tránsito	8,484,953	53,633,845	45,148,892	*
Inventarios	167,682	18,503,764	18,336,082	*
Suma el Activo Circulante	823,646,298	1,785,115,802	961,469,504	*
FIJO				
Inmuebles	387,606,470	519,749,029	132,142,559	34.1
Obras en Proceso	365,123,163	414,611,323	49,488,160	13.6
Maquinaria, Herramientas y Aparatos	170,123,009	192,874,029	22,751,020	13.4
Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos	103,434,850	171,587,932	68,153,082	65.9
Otras Inversiones	89,983,349	126,878,253	36,894,904	41.0
Fideicomisos	75,705,783	176,947,192	101,241,409	*
Mobiliario y Equipo	38,872,891	49,666,861	10,793,970	27.8
Especies Animales	27,803,915	33,406,261	5,602,346	20.1
Otros Bienes Muebles	11,573,118	18,562,892	6,989,774	60.4
Suma el Activo Fijo	1,270,226,548	1,704,283,772	434,057,224	34.2
OTROS ACTIVOS				
Activos de Administración	10,253,448	15,290,090	5,036,642	49.1
Activos en Depuración	11,714,795	11,663,979	(50,816)	-0.4
Suma Otros Activos	21,968,243	26,954,069	4,985,826	22.7
SUMA EL ACTIVO TOTAL	2,115,841,089	3,516,353,643	1,400,512,554	66.2

* Superior a 100 por ciento

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
(PESOS)**

RUBROS	AL 31 DE DICIEMBRE		DIFERENCIA	
	1995	1996	IMPORTE	%
PASIVO				
ACORTO PLAZO				
Acreedores Diversos	100,417,228	292,508,125	192,090,897	*
Cuentas por Pagar	29,605,643	136,525,258	106,919,615	*
Proveedores	15,159,731	79,668,287	64,508,556	*
Documentos por Pagar por Financiamientos con Vencimiento en el Año en Curso	100,000,000		(100,000,000)	-100.0
Suma el Pasivo a Corto Plazo	245,182,602	508,701,670	263,519,068	107.5
ALARGO PLAZO				
Deuda Pública Estatal a Largo Plazo	872,799,999	950,138,087	77,338,088	8.9
Suma el Pasivo a Largo Plazo	872,799,999	950,138,087	77,338,088	8.9
OTROS PASIVOS				
Pasivos de Administración	187,329,964	301,738,846	114,408,882	61.1
Fondos y Depósitos Diversos	39,091,382	115,926,288	76,834,906	*
Pasivos en Depuración	9,925,031	9,925,031		
Suma Otros Pasivos	236,346,377	427,590,165	191,243,788	80.9
SUMA EL PASIVO TOTAL	1,354,328,978	1,886,429,922	532,100,944	39.3
HACIENDA PÚBLICA				
Patrimonio	406,632,601	742,786,796	336,154,195	82.7
Resultados del Ejercicio	396,644,062	932,222,634	535,578,572	*
Rectificaciones a Resultados	(41,764,552)	(45,085,709)	(3,321,157)	8.0
Suma la Hacienda Pública	761,512,111	1,629,923,721	868,411,610	*
SUMA EL PASIVO Y LA HACIENDA PÚBLICA	2,115,841,089	3,516,353,643	1,400,512,554	66.2

* Superior a 100 por ciento

ESTADO DE RESULTADOS (PESOS)		
INGRESOS		6,177,851,516
	Resultados de la Ley de Ingresos	6,177,511,588
	Diferencias por Tipo de Cambio	146,880
	Beneficios Diversos	193,048
EGRESOS		5,245,628,882
	Costo de Operación de Programas	5,022,299,795
	Diferencia Inflacionaria	223,244,577
	Pérdidas Diversas	84,510
RESULTADOS DEL EJERCICIO		932,222,634

Tuxtla Gutiérrez, Chiapas, Mayo de 1997

CONCILIACIÓN DE INGRESOS CONTABLES Y PRESUPUESTALES

INGRESOS CONTABLES	
<i>ESTADO DE RESULTADOS</i>	6,177'851,516
MENOS:	
1) DIFERENCIA POR TIPO DE CAMBIO	(146,880)
2) BENEFICIOS DIVERSOS	(193,048)
MÁS:	
3) RECUPERACIONES DIVERSAS	17'411,802
4) DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZA	13'122,850
IGUAL A:	
INGRESOS PRESUPUESTALES	
<i>ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS</i>	6,208'046,240

- 1) Corresponde a la diferencia por el cambio de dólares a pesos, del curso destinado para la reparación de una aeronave al servicio del gobierno del Estado, efectuada por una compañía estadounidense.
- 2) Derivadas de las bonificaciones de cargos indebidos efectuados por las instituciones bancarias a las cuentas maestras; así como por la cancelación de cheques de honorarios a notificadores y ejecutores.
- 3) Incluye recuperaciones por venta de bienes inventariables, recuperaciones por inversiones y por otros conceptos.
- 4) Se refiere a financiamientos e intereses capitalizados.

CONCILIACIÓN DE EGRESOS CONTABLES Y PRESUPUESTALES

EGRESOS CONTABLES	
<i>ESTADO DE RESULTADOS</i>	5,245,628,882
MÁS:	
COSTO DE OPERACIÓN DE PROGRAMAS DE AÑOS ANTERIORES	40,519,243
ACTIVOS FIJOS	493,454,055
1) OTRAS OPERACIONES	279,948,975
MENOS:	
2) DIFERENCIA INFLACIONARIA	(223,244,577)
3) PERDIDAS DIVERSAS	(84,510)
IGUAL A:	
EGRESOS PRESUPUESTALES	
<i>CUENTA DOBLE</i>	5,836,222,068

- 1) Se refiere a las amortizaciones de la deuda pública.
 - 2) Corresponde a las diferencias por la revaluación de las UDIS.
 - 3) Corresponde a la diferencia no recuperable de vehículos siniestrados.
-

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
(PESOS)

RUBROS	AL 31 DE DICIEMBRE		DIFERENCIA	
	1995	1996	IMPORTE	%
INGRESOS				
Resultados de la Ley de Ingresos	4,524,949,808	6,177,511,588	1,652,561,780	36.5
Diferencias por Tipo de Cambio		146,880	146,880	N/A
Beneficios Diversos	1,518,504	193,048	(1,325,456)	(87.3)
Suma los Ingresos	4,526,468,312	6,177,851,516	1,651,383,204	36.5
EGRESOS				
Costo de Operación de Programas	4,062,029,677	5,022,299,795	960,270,118	23.6
Diferencia Inflacionaria	67,078,943	223,244,577	156,165,634	*
Pérdidas Diversas	695,230	84,510	(610,720)	(87.8)
Diferencias por Tipo de Cambio	20,400		(20,400)	(100.0)
Suma los Egresos	4,129,824,250	5,245,628,882	1,115,804,632	27.0
RESULTADOS DEL EJERCICIO	396,644,062	932,222,634	535,578,572	*

* Superior a 100 por ciento

RESULTADOS QUE MODIFICARON LA HACIENDA PÚBLICA DEL ESTADO	A FAVOR	EN CONTRA
I N G R E S O S	6,177,851,516	
Ejecución de la Ley de Ingresos	6,177,511,588	
Beneficios Diversos	193,048	
Diferencias por Tipo de Cambio	146,880	
E G R E S O S		5,245,628,882
Costo de Operación de Programas		5,022,299,795
Diferencia Inflacionaria		223,244,577
Pérdidas Diversas		84,510
RESULTADOS DEL EJERCICIO	932,222,634	
O T R A S O P E R A C I O N E S		
OPERACIONES A FAVOR	981,298,986	
Resultados por Rectificación a la Ley de Ingresos	4,475,222	
Incrementos al Patrimonio	976,723,196	
Beneficios Diversos	100,568	
OPERACIONES EN CONTRA		1,045,110,010
Costo de Operación de Programas de Años Anteriores		49,360,061
Decrementos al Patrimonio		995,448,511
Pérdidas Diversas		254,921
Rectificaciones a Resultados		46,517
RESULTADOS DE OTRAS OPERACIONES		63,811,024
VARIACIÓN TOTAL	868,411,610	