

**NOTAS DE DESGLOSE**

**NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

El Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera de la **COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL ZOOLOGICO "MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO"**, valuados y elaborados de acuerdo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros del Ente Público y Característica de sus Notas, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual refleja los bienes y derechos que se clasifican en rubros de acuerdo a su disponibilidad de liquidez al igual que sus obligaciones o compromisos, agrupándolas con relación a su exigibilidad.

**ACTIVO**

El activo se compone de los fondos, valores, derechos y bienes cuantificados en términos monetarios, los cuales dispone la **COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL ZOOLOGICO "MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO"**, para la operatividad y la prestación de servicios públicos, éste se integra como sigue:

**Circulante**

**Efectivo y Equivalentes**

El rubro de efectivo y equivalentes al 30 de junio de 2021, asciende a \$ 4,450,950.61, el cual representa el 100 por ciento del total de activo circulante, se integra por la disponibilidad financiera para cubrir los compromisos de pagos a los diferentes proveedores, así como, pagos de impuestos y otras contribuciones; así también, para cubrir gastos menores y emergentes, mismos que se encuentran pendientes de ser reintegrados.

CONCEPTO	2021	2020
<b>Efectivo</b>	\$ 1,189.93	
<b>Bancos/Dependencias y Otros</b>	39,882.40	\$ 1.70
<b>Fondos con Afectación Específica</b>	4,409,878.28	2,330,440.31
<b>Suma</b>	<b>\$ 4,450,950.61</b>	<b>\$ 2,330,442.01</b>

CONCEPTO	2021	2020
<b>Fondos con Afectación Específica</b>		
Fondo General de Participaciones	\$ 2,657,535.27	\$ 1,955,344.97
Fondo de Compensación	444,659.99	13,903.80
Otros Incentivos Económicos		201,703.49
Fondo de Fiscalización y Recaudación	53,325.61	159,488.05
ISR Participación Estatal	1,254,357.41	
<b>Suma</b>	<b>\$ 4,409,878.28</b>	<b>\$ 2,330,440.31</b>

**Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

Este rubro del activo asciende a \$ 13,904.98, se integra por los gastos a comprobar por funcionarios públicos, los cuales se encuentran pendientes de regularizar al 30 de junio de 2021. Derivado de lo anterior, se están realizando las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su comprobación y/o regularización.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2021	2020
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 13,904.98	\$ 0.00
<b>Suma</b>		<b>\$ 13,904.98</b>	<b>\$ 0.00</b>

**No Circulante**

**Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo**

Este rubro del activo asciende a \$ 51.00, corresponde a ejercicios anteriores (2016); se integra por concepto de viáticos nacionales, los cuales se encuentran pendientes de comprobar al 30 de junio de 2021. Derivado de lo anterior, se están realizando las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su comprobación y/o regularización.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2021	2020
Deudores Diversos por Cobrar a Largo Plazo	≥ 365	\$ 51.00	\$ 51.00
<b>Suma</b>		<b>\$ 51.00</b>	<b>\$ 51.00</b>

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2021	2020
<b>Deudores Diversos a Largo Plazo</b>			
Gastos a Comprobar	≥ 365	\$ 51.00	\$ 51.00
<b>Suma</b>		<b>\$ 51.00</b>	<b>\$ 51.00</b>

**Bienes Muebles**

Este rubro representa los bienes muebles que son propiedad de la **COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL ZOOLOGICO "MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO"**, como son: Mobiliario y Equipo de Administración, Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo, Equipo e Instrumento Médico y de Laboratorio, Vehículos y Equipo de Transporte, Equipo de Defensa y Seguridad, Activos Biológicos, Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, que aún se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad del mismo; los cuales fueron adquiridos con recursos presupuestales, así como, algunos fueron obtenidos mediante transferencias de otros organismos, en ejercicios anteriores.

**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS  
 COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL  
 ZOOLOGICO "MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO"  
 SISTEMA CONTABLE 2021**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Página 3 de 17

**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2021**

Fecha: 03/08/2021

Al 30 de junio de 2021, este rubro asciende a \$ 7,494,749.06, que representa el 100 por ciento del activo no circulante.

CONCEPTO	2021	2020
<b>Mobiliario y Equipo de Administración</b>	\$ 379,225.82	\$ 401,280.39
<b>Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo</b>	198,170.61	211,402.51
<b>Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio</b>	1,548,553.25	1,552,003.25
<b>Vehículos y Equipo de Transporte</b>	4,138,959.71	4,138,959.71
<b>Equipo de Defensa y Seguridad</b>	133,711.83	134,532.46
<b>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</b>	1,096,127.84	1,136,715.51
<b>Suma</b>	<b>\$ 7,494,749.06</b>	<b>\$ 7,574,893.83</b>

**Activos Intangibles**

Este rubro representa los activos intangibles que son propiedad de la **COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL ZOOLOGICO "MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO"**, como son: software y licencias, que aún se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad de las áreas administrativas; los cuales fueron adquiridos con recursos presupuestales, en ejercicios anteriores.

Al 30 de junio de 2021, este rubro asciende a \$ 5,313.00, del activo no circulante.

CONCEPTO	2021	2020
<b>Software</b>		
<b>Computadoras Portátiles</b>		\$ 16.00
<b>Software Office</b>	\$ 5,313.00	5,313.00
<b>Suma</b>	<b>\$ 5,313.00</b>	<b>\$ 5,329.00</b>

**Activos Diferidos**

Al 30 de junio de 2021, este rubro refleja un monto de \$ 14,193.59, se encuentra integrado por los recursos otorgados para la formulación y evaluación de proyectos, así como, por operaciones que están en proceso de regularización presupuestal y contable del periodo que se informa, actualmente se están llevando a cabo las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su regularización

CONCEPTO	2021	2020
<b>Otros Activos Diferidos</b>		
Fondo General de Participaciones	13,456.80	\$ 0.00
Fondo de Compensación	736.79	\$ 0.00
Fondo de Fiscalización y Recaudación		\$ 0.00
<b>Suma</b>	<b>\$ 14,193.59</b>	<b>\$ 0.00</b>

## **PASIVO**

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por la **COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL ZOOLÓGICO "MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO"**, para el desarrollo de sus funciones y la prestación de los servicios públicos. al 30 de junio de 2021, los estados financieros reflejan principalmente pasivo circulante a corto plazo, es decir, aquellas obligaciones en que la exigibilidad de pago es menor a un año.

### **Circulante**

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

Al 30 de junio de 2021, este rubro asciende a \$ 315,793.43, el cual representa el 100 por ciento del total del pasivo circulante, se integra principalmente por las prestaciones salariales como son: sueldos, 2 por ciento del Impuesto Sobre Nóminas. del periodo que se informa, así mismo, por los compromisos contraídos por la adquisición de bienes de consumo, y por la contratación de servicios con proveedores, necesarios para el funcionamiento del organismo, las cuales se encuentran pendiente de pago.

También, se encuentran registrados los reintegros depositados por aplicar en gastos de operación, mismas que se encuentran pendientes de regularizar, para ello se está llevando a cabo las gestiones correspondientes ante la Secretaría de Hacienda para dicha regularización.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2021	2020
<b>Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo</b>	≤ 365	\$ 12,946.93	\$ 338,772.85
<b>Proveedores por Pagar a Corto Plazo</b>	≤ 365	188,148.87	213,408.29
<b>Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	≤ 365	114,697.63	3,936.00
<b>Suma</b>		<b>\$ 315,793.43</b>	<b>\$ 556,117.14</b>

### **No Circulante**

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

Este rubro asciende a \$ 963,208.42 que representa el 100 por ciento del total del pasivo no circulante y refleja el registro de los compromisos contraídos a largo plazo, por concepto de sueldos y salarios, seguro de vida y cuota ISSTECH, las cuales se encuentran pendientes de liquidar al 30 de junio de 2021.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2021	2020
<b>Pasivos Diferidos a Largo Plazo</b>			
<b>Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo</b>	> 365	\$ 963,208.42	\$ 963,208.42
<b>Suma</b>		<b>\$ 963,208.42</b>	<b>\$ 963,208.42</b>

## NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

El Estado de Actividades refleja el resultado entre el saldo total de los ingresos captados y el saldo total de los gastos incurridos por la **COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL ZOOLOGICO "MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO"**, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro del 1 de enero al 30 de junio de 2021, sin considerar la inversión física en Bienes Muebles e Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso. De esta forma el resultado durante este periodo refleja un ahorro por \$ 2,323,681.77.

### Ingresos y Otros Beneficios

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

Al 30 de junio de 2021, este rubro está integrado por recursos presupuestales radicados a través de transferencias que la Secretaría de Hacienda realiza con base al presupuesto autorizado, para llevar a cabo las actividades de la **COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL ZOOLOGICO "MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO"**.

CONCEPTO	NATURALEZA	2021	2020
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones</b>			
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	Acreedora	\$ 19,104,739.18	\$ 42,224,135.18
	<b>Suma</b>	<b>\$ 19,104,739.18</b>	<b>\$ 42,224,135.18</b>

### Otros Ingresos y Beneficios

El rubro de Otros Ingresos y Beneficios, corresponden a ingresos obtenidos, por concepto de rendimientos generados de las cuentas bancarias, así como, por apertura de cuentas bancarias, por depósitos en efectivo.

CONCEPTO	NATURALEZA	2021	2020
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>			
Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora	\$ 0.40	\$ 0.20
	<b>Suma</b>	<b>\$ 0.40</b>	<b>\$ 0.20</b>
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>		<b>\$19,104,739.58</b>	<b>\$ 42,224,135.38</b>

**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS  
 COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL  
 ZOOLOGICO "MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO"  
 SISTEMA CONTABLE 2021**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2021**

Página 6 de 17

Fecha: 03/08/2021

**Gastos y Otras Pérdidas**

Los gastos y otras pérdidas lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad, principalmente en los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

CONCEPTO	2021	2020
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>		
Servicios Personales	\$ 12,875,265.70	\$ 30,326,136.55
Materiales y Suministros	2,997,087.04	6,001,252.19
Servicios Generales	829,364.93	2,371,279.37
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		
Subsidios y Subvenciones		502,364.26
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	79,340.14	77,171.68
Otros Gastos		742.75
<b>Total, de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>\$ 16,781,057.81</b>	<b>\$ 39,278,946.80</b>

Del total de los Gastos y Otras Pérdidas, se explican aquellas que en lo individual representan el 10 por ciento o más, de la totalidad de las mismas, el cual se integra de la siguiente manera: el importe de \$ 12,875,265.70 correspondiente a pagos de sueldos y salarios del personal que labora en la **COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL ZOOLOGICO "MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO"**, así como, el importe de \$ 2,997,087.04 del capítulo 2000 Materiales y Suministros, por concepto de compra de alimentos para animales, materiales y útiles de oficina durante la operatividad, correspondiente al 30 de junio de 2021.

Así mismo, derivado del análisis comparativo de los Gastos y Otras pérdidas al periodo que se informa, se explican las cuentas que representan una variación significativa en relación al ejercicio anterior, integrado por:

Servicios Personales con una variación por \$ 653,103.53  
 Materiales y Suministros con una variación por \$ 166,244.05  
 Servicios Generales con una variación por \$ 101,315.91.

Las variaciones mencionadas se deben a la comparación del ejercicio fiscal 2020 y 2021 del segundo trimestre, ahora bien los gastos se realizan conforme a su disponibilidad de liquidez al igual que las obligaciones y/o compromisos, agrupándolas con relación a su exigibilidad de la Coordinación Estatal para el Mejoramiento del Zoológico "Miguel Álvarez del Toro", para el buen funcionamiento administrativo, aunado a esto también se hace mención que la variación corresponde a la apertura al público en general y que en este segundo trimestre el zoológico regreso a sus operaciones de forma normal.

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

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad de la **COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL ZOOLOGICO "MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO"**, dicho importe es modificado principalmente por el resultado positivo obtenido al 30 de junio de 2021, el cual asciende a \$ 2,323,681.77

El Estado de Variación en la Hacienda Pública muestra las modificaciones o cambios realizados en la Hacienda Pública, dichas variaciones representan las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles consideradas como inversión, así como, el resultado derivado del registro de operaciones de ejercicios anteriores por reintegros, depuración contable, regularización de saldos, a la fecha que se informa, la Hacienda Pública refleja un saldo de \$ 10,700,160.39

Así también, es modificado por el aumento o disminución al patrimonio, derivado del registro de movimientos realizados durante el periodo que se informa. A la fecha que se informa la modificación neta positiva al patrimonio es de \$ 2,308,770.11

<b>CONCEPTO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Patrimonio Contribuido</b>		
Donaciones de Capital	\$ 13,920.00	\$ 13,920.00
<b>Patrimonio Generado</b>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,323,681.77	2,945,188.58
Resultados de Ejercicios Anteriores	8,362,558.62	5,432,281.70
<b>Suma</b>	<b>\$ 10,700,160.39</b>	<b>\$ 8,391,390.28</b>

### **Patrimonio Contribuido**

#### Donaciones de Capital

El importe de \$ 13,920.00 corresponde a los bienes recibidos en donación de la Secretaría de Medio Ambiente e Historia Natural (SEMAHN), que consta de dos remolques de lanchas; con números económicos 2520050049 y 2520050050, placas 1BR5642 y 1BR5643, capacidad ¾ toneladas ambas, asignados a vehículos y equipo de transporte de Coordinación Estatal para el Mejoramiento del Zoológico "Miguel Álvarez del Toro".

<b>CONCEPTO</b>	<b>NATURALEZA</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Patrimonio Contribuido</b>			
Donaciones de Capital	Acreedora	\$ 13,920.00	\$ 13,920.00
<b>Suma</b>		<b>\$ 13,920.00</b>	<b>\$ 13,920.00</b>

### Patrimonio Generado

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

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa asciende a \$ 2,323,681.77 y representa las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles consideradas como inversión, así como, la disponibilidad financiera para cubrir gastos de operación y/o inversión.

CONCEPTO	PROCEDENCIA	2021	2020
<b>Patrimonio Generado</b>			
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	Ingresos y Otros Beneficios menos Gastos y Otras Pérdidas	\$ 2,323,681.77	\$ 2,945,188.58
	<b>Suma</b>	<b>\$ 2,323,681.77</b>	<b>\$ 2,945,188.58</b>

#### Resultados de Ejercicios Anteriores

Este rubro se integra principalmente por saldos de años anteriores, así como, por el traspaso del resultado del ejercicio anterior, efectuado al inicio del presente ejercicio; también se incluyen, aquellos movimientos realizados en el periodo que se informa por concepto de: bajas de activos por encontrarse defectuosos e inservibles y por actas circunstanciadas de hechos, así como, reintegros de años anteriores y depuración de saldos.

CONCEPTO	PROCEDENCIA	2021	2020
<b>Patrimonio Generado</b>			
Resultados de Ejercicios Anteriores	Traspaso de Saldos, Transferencias, Bajas de Bienes, Reintegros, y Depuración Contable.	\$ 8,362,558.77	\$ 5,432,281.70
	<b>Suma</b>	<b>\$ 8,362,558.62</b>	<b>\$ 5,432,281.70</b>

### NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

#### Efectivo y Equivalentes

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

CONCEPTO	2021	2020
Efectivo	\$ 1,189.93	
Bancos/Dependencias y Otros	39,882.40	\$ 1.70
Fondos con Afectación Específica	4,409,878.28	2,330,440.31
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$ 4,450,950.61</b>	<b>\$ 2,330,442.01</b>

**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS**  
**COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL**  
**ZOOLOGICO "MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO"**  
**SISTEMA CONTABLE 2021**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2021**

Página 9 de 17

Fecha: 03/08/2021

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

CONCEPTO	2021	2020
<b>Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios</b>	\$ 2,403,021.91	\$ 3,023,103.01
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo</i>		
Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro	79,340.14	77,171.68
Otros Gastos Varios		742.75
<b>Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación</b>	<b>\$ 2,323,681.77</b>	<b>\$ 2,945,188.58</b>

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES**  
**CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021**  
**( Pesos)**

<b>Total de Ingresos Presupuestarios</b>	<b>\$ 19,104,739.18</b>
--	-------------------------

<b>Más Ingresos Contables No Presupuestarios</b>	<b>0.40</b>
Ingresos Financieros	
Incremento por Variación de Inventarios	
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
Disminución del Exceso de Provisiones	
Otros ingresos y Beneficios Varios	0.40
Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	

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

<b>Total de Ingresos Contables</b>	<b>\$ 19,104,739.58</b>
------------------------------------	-------------------------

**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS  
COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL  
ZOOLOGICO "MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO"  
SISTEMA CONTABLE 2021**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2021**

Página 10 de 17

Fecha: 03/08/2021

<b>CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2021 ( Pesos )</b>	
<b>Total de Egresos Presupuestarios</b>	<b>\$ 16,781,057.81</b>
<b>Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>	
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	
Materiales y Suministros	
Mobiliario y Equipo de Administración	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	
Vehículos y Equipo de Transporte	
Equipo de Defensa y Seguridad	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	
Activos Biológicos	
Bienes Inmuebles	
Activos Intangibles	
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	
Obra Pública en Bienes Propios	
Acciones y Participaciones de Capital	
Compra de Títulos y Valores	
Concesión de Préstamos	
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	
Amortización de la Deuda Pública	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	
Otros Egresos Presupuestarios No Contables	
<b>Más Gastos Contables No Presupuestarios</b>	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	
Provisiones	
Disminución de Inventarios	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	
Otros Gastos	
Otros Gastos Contables No Presupuestarios	
<b>Total de Gastos Contables</b>	<b>\$ 16,781,057.81</b>

**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS  
COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL  
ZOOLOGICO "MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO"  
SISTEMA CONTABLE 2021**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2021**

Página 11 de 17

Fecha: 03/08/2021

• **Presupuestarias:**

- **Cuentas de Ingresos:** Las cuentas presupuestarias de ingresos que se utilizan son: Ley de Ingresos Estimada, Ley de Ingresos por Ejecutar, Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada, Ley de Ingresos Devengada, Ley de Ingresos Recaudada a continuación se presenta el total del presupuesto de la **COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL ZOOLOGICO "MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO"**. (No Aplica)
- **Cuentas de Egresos:** Las cuentas presupuestarias de egresos que se utilizan son: Presupuesto de Egresos Aprobado, Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado, Presupuesto de Egresos por Ejercer, Presupuesto de Egresos Comprometido, Presupuesto de Egresos Devengado, Presupuesto de Egresos Ejercido y Presupuesto de Egresos Pagado, a continuación, se presenta el total del presupuesto de la **COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL ZOOLOGICO "MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO"**.

CONCEPTO	2021
<b>Cuentas de Orden Presupuestarias</b>	
<b>Cuentas de Ingresos</b>	
Ley de Ingresos Estimada	0.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	0.00
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0.00
Ley de Ingresos Devengada	0.00
Ley de Ingresos Recaudada	0.00
<b>Cuentas de Egresos</b>	
Presupuesto de Egresos Aprobado	41,019,130.53
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	698,160.74
Presupuesto de Egresos por Ejercer	25,015,573.60
Presupuesto de Egresos Comprometido	0.00
Presupuesto de Egresos Devengado	0.00
Presupuesto de Egresos Ejercido	0.00
Presupuesto de Egresos Pagado	16,701,717.67

**NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**1.- Introducción**

La **COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL ZOOLOGICO "MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO"**; es un organismo auxiliar del Ejecutivo Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, autonomía administrativa, presupuestal, técnica, de gestión, de operación y de ejecución para el adecuado desarrollo de sus atribuciones, de conformidad a lo establecido en el artículo 1º del decreto de creación del mismo.

La **COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL ZOOLOGICO "MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO"** es la instancia facultada para establecer y dirigir las políticas en materia de comunicación social de la administración pública estatal, de conformidad con los objetivos, metas y lineamientos que determine el titular del poder ejecutivo.

**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS**  
**COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL**  
**ZOOLOGICO "MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO"**  
**SISTEMA CONTABLE 2021**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Página 12 de 17

**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2021**

Fecha: 03/08/2021

Ahora bien, mediante publicación número 103-A-2013; del Decreto de Creación, de la Coordinación Estatal para el Mejoramiento del "Zoológico Miguel Álvarez del Toro" como lo establece en el artículo 1º del Decreto de Creación del Mismo; la "coordinación Estatal", es un Órgano Desconcentrado Jerárquicamente subordinado a la Secretaría de Medio Ambiente e Historia Natural, con plena autonomía administrativa, presupuestaria, técnica, de operación, de gestión y de ejecución, con facultades de decisiones, fomento y promoción en materia de la fauna nativa de la región, misma que entenderá los asuntos que este instrumento y la normatividad aplicable le señalen, estableciendo su domicilio en la ciudad de Tuxtla Gutiérrez Chiapas.

#### **MISIÓN**

Impulsar acciones que permitan la conservación y el mejoramiento del ambiente y el desarrollo sustentable mediante programas orientados al conocimiento de la biodiversidad y el fortalecimiento de las capacidades técnicas locales que permitan garantizar los satisfactores básicos, mejorando la calidad de vida de los chiapanecos.

#### **VISIÓN**

Ser el Organismo líder en la instrumentación de acciones y estrategias que garantiza la conservación del patrimonio natural y la sustentabilidad del medio ambiente, con la gestión participativa y comprometida de la sociedad.

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

La situación económica y financiera de la **COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL ZOOLOGICO "MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO"** fue aceptable durante el ejercicio; debido a que fueron tomados en cuenta todos los lineamientos y normas emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y los recursos ministrados por la Secretaría de Hacienda fueron presupuestados y erogados de manera adecuada tanto presupuestal, contable y financiera.

### **3.- Autorización e Historia**

#### **a) Fecha de Creación**

La **COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL ZOOLOGICO "MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO"**; fue creado el 01 de Junio de 2013, mediante dictamen número SH/SUBA/DGRH/DO/210/2013, emitido por la Secretaría de Hacienda; publicado en el Periódico Oficial número 034; Tomo II de fecha 22 de mayo de 2013, se constituye como un Órgano Desconcentrado con plena Autonomía Administrativa, presupuestaria, técnica, de operación, de gestión y de ejecución, con facultades de decisiones, fomento y promoción en materia de la fauna nativa de la región.

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

Con la creación de la **COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL ZOOLOGICO "MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO"**; mediante publicación número 601-A-2014, se emitió el Reglamento Interior, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado número 119, Tomo III, con fecha 09 de julio de 2014, cuyo objetivo es coordinar el funcionamiento, operativo y administrativo. Ahora bien con fecha 07 de octubre de 2015, número 1197-A-2015 se publicó en el Periódico Oficial del Estado número 203, Tomo III, en la cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del reglamento interior.

Mediante Dictamen no. SH/CGRH/DEO/197/2019 de fecha 15 de octubre de 2019 en el cual se autorizan la adecuación de Estructura Orgánica y Plantilla de 9 plazas transferidas a la **Coordinación Estatal para el Mejoramiento del Zoológico "Miguel Álvarez del Toro"**. Disposiciones legales, en el ejercicio de las atribuciones conferidas en el artículo 30 fracción XXXV del Decreto no.020 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Chiapas publicado en el Periódico Oficial no. 414, Tomo III, de fecha 08 de diciembre de 2018 y con fundamento en los artículos 13 fracción LIV, 33 fracción VIII, 39 fracción IV y 79 fracción I, del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda, publica en el Periódico Oficial no. 056 2ª Sección, Tomo III, Publicación no. 0535-A-2019, de fecha 18 de septiembre de 2019, así como lo establecido en el artículo 382, del Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas, la Secretaría de Hacienda es responsable de dictaminar la creación y modificación de estructuras orgánicas y plantilla de plazas de Proyectos Institucionales y de Inversión, de los Organismos Públicos del Poder Ejecutivo.

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

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

La **COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL ZOOLOGICO “MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO”**, es promover la gestión sustentable del ZOOMAT, a fin de mantener la conservación y preservación de las especies que se encuentran en cautiverio considerando ejes rectores como es el estudio, manejo, protección y conservación de la fauna silvestre del Estado de Chiapas.

La Coordinación Estatal para el Mejoramiento del Zoológico “Miguel Álvarez del Toro”, es responsable de integrar y difundir con oportunidad las acciones y hechos de interés social, económico y político de la gestión gubernamental.

##### **b) Principal Actividad**

- Dirigir los programas y proyectos de manejo y operación del Zoológico “Miguel Álvarez del Toro”.
- Celebrar acuerdos y convenios con zoológicos, instituciones de investigación y enseñanza nacional e internacional, organismo no gubernamental y organismos sociales para la captación de información e intercambio de experiencias.
- Proponer estrategias para la captación de fondos y apoyos que permiten obtener recursos adicionales, para cumplir con los objetivos del Zoológico.
- Coordinar el programa de divulgación, sobre la importancia de la conservación y de aprovechamiento sustentable de la fauna regional.
- Fomentar el intercambio de ejemplares vivos o inertes, con instituciones nacionales y extranjeras.
- Promover la investigación de la fauna silvestre de Chiapas, para generar información y difusión a la comunidad.
- Participar en los programas de acción para la recuperación de especies de fauna consideradas como endémicas, amenazadas o en peligro de extinción, para garantizar su permanencia en el Estado de Chiapas.
- Coordinar las acciones y estudio para la conservación de los recursos naturales.

##### **c) Ejercicio Fiscal**

2021

##### **d) Régimen Jurídico**

La **COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL ZOOLOGICO “MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO”**; está registrada ante el Servicio de Administración Tributaria como persona moral con fines no lucrativos, cuya actividad económica es la administración pública estatal en general, y sus obligaciones son las siguientes:

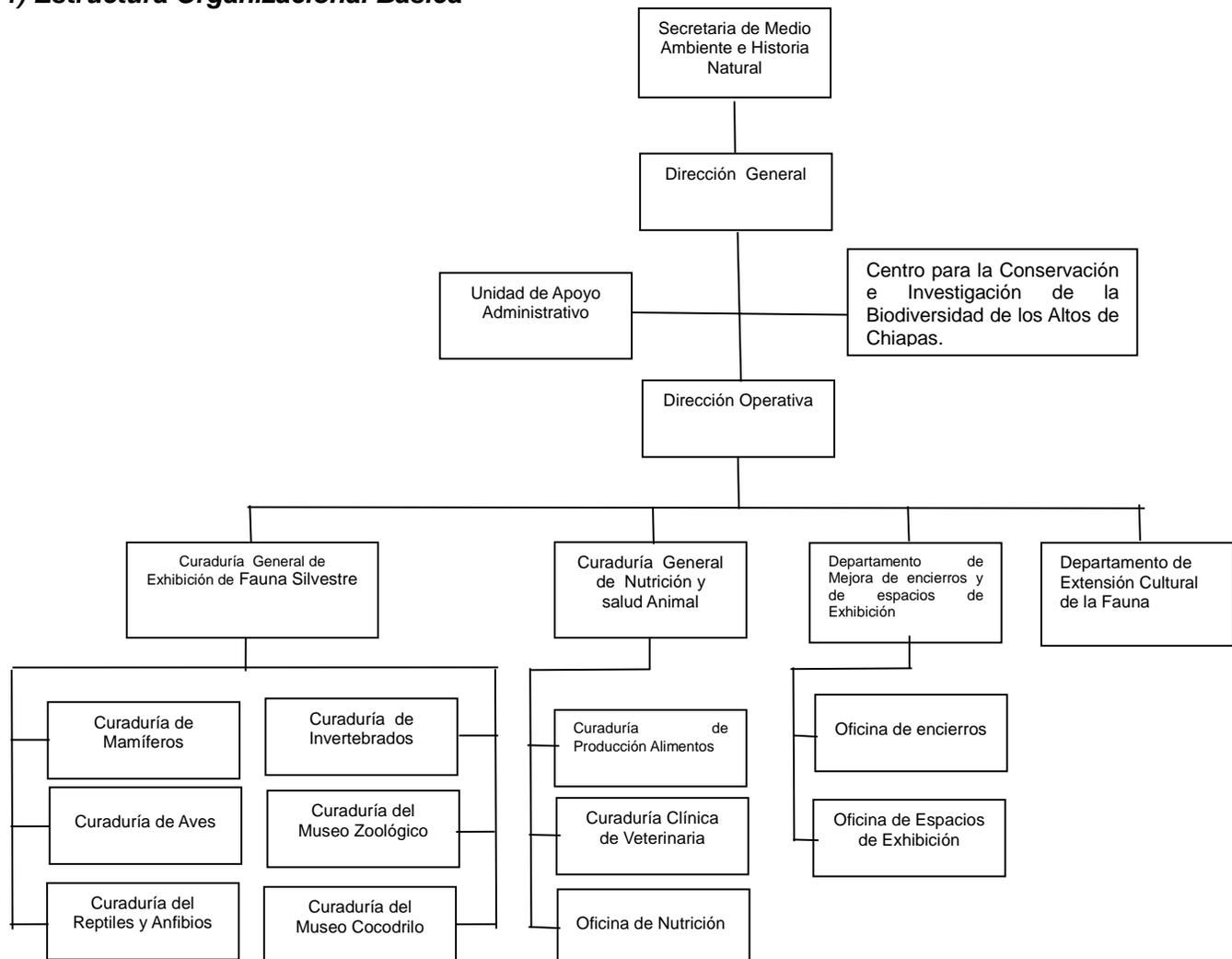
- Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de impuestos sobre la renta (ISR), y sueldos y salarios.
- Presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios, y trabajadores asimilados a salarios.
- Presentar declaración informativa anual de subsidio al empleo.
- Presentar declaración informativa mensual de proveedores por tasas de IVA y de IEPS.

**e) Consideraciones Fiscales del Ente**

La **COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL ZOOLOGICO "MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO"**, se ubica dentro de las personas morales a que se refiere el artículo 95 y 102 de la LISR, pero tiene otras obligaciones como:

- **INFONAVIT**
- **ISSTECH**
- **IMSS**
- **2% Impuesto Sobre Nóminas**
- **2% Impuesto Sobre Nóminas a prestadores de servicios**

**f) Estructura Organizacional Básica**



**g) Fideicomisos, Mandatos y Análogos de los cuales es Fideicomitente o Fideicomisario**

(No Aplica)

**5.- Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Para llevar a cabo la preparación de los Estados Financieros del presente ejercicio se consideró lo siguiente:

a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

Se ha observado en cierta medida la Normatividad emitida por el CONAC y la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), para la emisión de los estados financieros.

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

Todas las cuentas que afectan económicamente a la **COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL ZOOLOGICO "MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO"**, están cuantificados en términos monetarios y se registran al costo histórico. El costo histórico de las operaciones corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria.

c) Postulados básicos.

Las bases de preparación de los estados financieros de la **COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL ZOOLOGICO "MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO"**, aplican los postulados básicos siguientes:

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

d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009). (No Aplica)

e) Para las Entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad; deberán considerar políticas de reconocimientos, plan de implementación, presentar los últimos estados financieros con la Normatividad anteriormente utilizada. (No Aplica)

**6.- Políticas de Contabilidad Significativas**

(No Aplica)

**GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS  
COORDINACIÓN ESTATAL PARA EL MEJORAMIENTO DEL  
ZOOLOGICO "MIGUEL ÁLVAREZ DEL TORO"  
SISTEMA CONTABLE 2021**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2021**

Página 16 de 17

Fecha: 03/08/2021

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

(No Aplica)

**8.- Reporte Analítico del Activo**

El estado analítico del activo, muestra la variación entre el saldo final y el saldo inicial del periodo. al 30 de junio de 2021, se reporta una variación positiva de \$ 2,068,446.40 el cual es mayor en comparación al ejercicio 2020.

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

- a) La variación positiva por \$ 2,120,508.60, del rubro efectivo y equivalentes se debe a la disponibilidad financiera, que se encuentran pendientes de cubrir los compromisos de pagos a los diferentes proveedores, así como, pagos de impuestos y otras contribuciones; así también, para cubrir gastos menores y emergentes.
- b) La variación positiva por \$ 13,904.98 del rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes; se debe a los gastos a comprobar por funcionarios públicos, los cuales se encuentran pendientes de regularizar al 30 de junio de 2021
- c) La variación negativa por \$80,144.77 del rubro de Bienes Muebles se debe a la baja que se realizó mediante oficio CEMZOOMAT/UAA/0218/2021
- d) La variación negativa por \$16.00 del rubro de Activos Intangibles se debe a una reclasificación de cuentas derivado de la observación por el departamento de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda
- e) La variación positiva por \$ 14,193.59, del rubro activo diferido, es el saldo que refleja al 30 de junio pendientes por regularizar presupuestalmente y contable.

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	VARIACIÓN DEL PERIODO
<b>ACTIVO</b>	<b>9,910,715.84</b>	<b>21,321,737.47</b>	<b>16,253,291.07</b>	<b>11,979,162.24</b>	<b>2,068,446.40</b>
<b>Activo Circulante</b>	<b>2,330,442.01</b>	<b>20,650,404.62</b>	<b>18,515,991.04</b>	<b>4,464,855.59</b>	<b>2,134,413.58</b>
Efectivo y Equivalentes	2,330,442.01	20,579,631.27	18,459,122.67	4,450,950.61	2,120,508.60
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		70,773.35	56,868.37	13,904.98	13,904.98
Derechos a Recibir Bienes o Servicios					
Inventarios					
Almacenes					
<b>Activo No Circulante</b>	<b>7,580,273.83</b>	<b>671,332.85</b>	<b>737,300.03</b>	<b>7,514,306.65</b>	<b>(65,967.18)</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo					
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	51.00			51.00	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso					
Bienes Muebles	7,574,893.83	228,192.77	308,337.54	7,494,749.06	(80,144.77)
Activos Intangibles	5,329.00		16.00	5,313.00	(16.00)
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes					
Activos Diferidos		443,140.08	428,946.49	14,193.59	14,193.59
Otros Activos no Circulantes					

**9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

(No Aplica)

**10.- Reporte de la Recaudación**

(No Aplica)

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

(No Aplica)

**12.- Calificaciones Otorgadas**

(No Aplica)

**13.- Proceso de Mejora**

**a) *Principales Políticas de Control Interno***

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

**b) *Medidas de Desempeño Financiero, Metas y Alcance***

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

**14.- Información por Segmentos**

(No Aplica)

**15.- Eventos Posteriores al Cierre**

(No Aplica)

**16.- Partes Relacionadas**

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

**17.- Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de la Información Contable**

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”