



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019
(PESOS)

Remito informe relacionado con la Información Financiera del Tercer Trimestre del periodo del 01 enero al 30 septiembre del 2019.

NOTAS A DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

El estado de Situación Financiera tiene como propósito mostrar información relativa a los recursos y obligaciones de la entidad.

ACTIVO

CUENTAS	3ER TRIMESTRE 2019	3ER TRIMESTRE 2018
ACTIVO CIRCULANTE		
Efectivo Equivalentes	9,930,514.00	4,735,422.00
Derechos a recibir efectivo y Esquemas	1,038,058.00	1,030,963.00
Derechos a recibir Bienes o Servicios	4,143,174.00	1,860,781.00
Total de Activo Circulante	15,111,746.00	7,627,166.00
Bienes Inmuebles	112,878,567.00	105,814,082.00
Bienes Muebles	8,705,208.00	6,280,577.00
Activos Intangibles	17,660.00	113,810.00
Depreciación, Deterioro y amortización Acumulada de Bienes e Intangibles	-1,615,845.00	0.00
Total de Activo no Circulante	119,985,590.00	112,208,469.00
TOTAL DE ACTIVOS	135,097,336.00	119,835,635.00



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



ACTIVO CIRCULANTE

Efectivo y Equivalentes

El rubro de efectivo y equivalentes al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2019, representa los recursos disponibles de la Entidad, saldo que se reflejan en las siguientes cuentas bancarias 65503998830 de Ingresos Propios, la cuenta 01419065071778379 Gastos de Operación 2019, la cuenta 014190655069062437 Fondo Rotatorio 2019, saldo de \$ 35,000.00 (Treinta y cinco mil pesos 00/100 m.n.) cantidad que se le asignó a la administradora Universidad de Chalcatongo para solventar los gastos durante el ejercicio, saldos disponibles para solventar pagos de proveedores y servicios para el buen funcionamiento de las actividades Universitarias del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019 y la cuenta 014190655074057424 Fonregion 2018 es por la Construcción de un Edificio de Aulas Pedagógicas y Salas de computo en la Universidad de Chalcatongo que se ejercerán en el transcurso del año”.

Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes

En el rubro de Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes (Otros deudores diversos por cobrar a C.P.) el saldo que se expresa en el Estado de Situación Financiera al 30 de Septiembre del 2019, corresponden a las provisiones por retenciones de nómina del mes de septiembre del presente año, integrándose de la siguiente forma: Subsidio al empleo, Impuestos Sobre Sueldos y Salarios (ISSS) contribuciones: IMSS, Seguro de Vida, personal administrativo, base confianza, seguros de vida mmys, IMSS, Cesantía y Vejez, Crédito Infonavit, FOMAPADE, Nómina de Apoyo SAPI de C.V, SOFOM, E.N.R y Menos pagos, S.A de C.V., Sofom, E.N.R Cabe señalar que en este rubro se contempla el saldo por \$ 1,038,057.84 (Un millón treinta y ocho mil cincuenta y siete pesos 84/100 m.n.) fueron provisiones por retenciones de nómina de \$143,322.32, Subsidio al empleo de \$ 259.62, gastos por comprobar de los trabajadores por comisiones diversas de \$43,987.44, y en el rubro de otros deudores de \$ 850,488.46 se encuentra las cuentas por Liquidar Certificadas pendientes por ministrar por parte de la Tesorería de la Secretaria de Finanzas mismas que fueron tramitadas en tiempo y forma por esta Universidad.

ACTIVO NO CIRCULANTE

Está constituido por el conjunto de valores y derechos de realización o disponibilidad con un periodo de tiempo superior a un año.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



Bienes Inmuebles

El rubro de Bienes Inmuebles del periodo del 01 de enero al 30 de septiembre del 2019, está integrado de la siguiente forma:

CUENTAS	3ER TRIMESTRE 2019	3ER TRIMESTRE 2018
Edificios no Habitacionales	112,016,684.00	94,168,585.00
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	861,883.00	11,645,496.00
TOTAL	112,878,567.00	105,814,082.00

Bienes muebles

El rubro de Bienes Muebles del periodo del 01 de enero al 30 de septiembre del 2019, está integrado de la siguiente forma:

CUENTAS	3ER TRIMESTRE 2019	3ER TRIMESTRE 2018
Muebles de Oficina y Estantería	1,128,106.00	1,079,523.00
Muebles, excepto de oficina y estantería	9,050.00	0.00
Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	2,211,094.00	2,020,705.00
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	100,532.00	100,532.00
Equipos y Aparatos Audiovisuales	1,063,565.00	939,731.00
Cámaras Fotográficas y de Video	137,643.00	137,643.00
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	388,805.00	388,805.00
Equipo Médico y de Laboratorio	0.00	6,802.00
Instrumental Médico y de Laboratorio	2,266,207.00	206,630.00
Automóviles y Camiones	196,080.00	196,080.00
Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	73,600.00	73,600.00
Equipo de Comunicación y de Telecomunicación	168,117.00	168,117.00
Equipos de Generación Eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	866,238.00	866,238.00
Otros Equipos	96,170.00	96,170.00
TOTAL	8,705,208.00	6,280,577.00



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



Al 30 de septiembre de 2019, el saldo del rubro de Activo no Circulante es de \$119,985,590.00 (Ciento diecinueve millones novecientos ochenta y cinco mil quinientos noventa pesos 00/100 m.n.) haciendo referencia que la entidad hizo algunas reclasificaciones y se adquirieron nuevos bienes (de los proyectos PADES, Supervisión de Obra Pública 2.5% ejercicio 2018 y PIEE 2018) y en bienes inmuebles se incrementaron por las obras de Construcción de un Edificio de Aulas Pedagógicas para Enfermería y Laboratorios para área de Nutrición de la Universidad de Chalcatongo, también se hace mención que se hizo el registro contable de la Depreciación Acumulada de Bienes Muebles del primer y segundo semestre de 2018 y primer semestre 2019 por un importe de \$1,615,845.00 (Un millón seiscientos quince mil ochocientos cuarenta y cinco pesos 00/100 m.n.) según el reporte emitido por el programa SICIPO de la Dirección de Patrimonio de la Secretaría de Administración por lo que al cierre del tercer trimestre del 2019 hubo movimientos al Activo no Circulante.

Activos Intangibles

El rubro de Activos Intangibles del periodo del 01 de enero al 30 de septiembre del 2019, está integrado de la siguiente forma:

CUENTAS	3ER TRIMESTRE 2019	3ER TRIMESTRE 2018
Software	17,660.00	113,810.00
TOTAL	17,660.00	113810.00



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



PASIVO

El saldo de este rubro del periodo del 01 de enero al 30 de septiembre del 2019, asciende a la cantidad de \$ 1,301,166.00 (Un millón trescientos un mil ciento sesenta y seis pesos 19/100 m.n.) que corresponden a los compromisos de pagos adquiridos durante el ejercicio fiscal 2016 con varios proveedores y prestadores de servicios por las adquisiciones de bienes y contratación de servicios (cuentas por pagar a corto plazo), también en este rubro se contemplan los montos de las provisiones de nóminas (retenciones de los trabajadores) correspondiente al mes de septiembre del año en curso, detallándose de la siguiente forma:

PASIVO CIRCULANTE

CUENTAS	3ER TRIMESTRE 2019	3ER TRIMESTRE 2018
Cuentas por Pagar a corto plazo		
Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	0.00	0.00
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	192,607.00	158,764.00
Retenciones de Impuestos por Pagar a CP	123,474.00	105,811.00
Retenciones del Sistema de seguridad social por Pagar a CP	25,420.00	23,942.00
Otras retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	8,966.00	2,040.00
Fondos Rotatorios por Pagar a CP	35,000.00	35,000.00
Otras Cuentas por Pagar a corto plazo	915,700.00	830,051.00
TOTAL	1,301,166.00	1,155,608.00



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

CUENTAS	3ER TRIMESTRE 2019	3ER TRIMESTRE 2018
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO		
Resultados de Ejercicio (ahorro/Desahorro)	0.00	0.00
Resultados de ejercicios Anteriores	22,051,461.00	22,870,140.00
Total de Hacienda Pública/Patrimonio Generado	22,051,461.00	22,870,140.00
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	16,204,736.00	269,914.00

La cuenta de Hacienda Pública/Patrimonio, refleja un saldo al 30 de septiembre del 2019, por la cantidad de \$22,051,461.00 (Veintidós millones cincuenta y un mil cuatrocientos sesenta y un pesos 00/100 m.n.) que representa la acumulación de resultados de ejercicios anteriores.

Resultados del Ejercicio (ahorro/desahorro) asciende a la cantidad de \$16,204,736.00 (Dieciséis millones doscientos cuatro mil setecientos treinta y seis pesos 00/100 m.n.) integrado por el recurso federal del Programa para la Inclusión y Equidad Educativa PIEE 2018 y FONREGION 2018.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Muestra el resultado de las operaciones de la entidad correspondiente al periodo del 01 de enero al 30 de septiembre del 2019, integrado de la siguiente forma:

CUENTAS	3ER TRIMESTRE 2019	3ER TRIMESTRE 2018
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	28,115,064.00	11,148,691.00
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	28,115,064.00	11,148,691.00
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS		
TRASNFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO	11,313,152.00	10,854,346.00
AYUDAS SOCIALES	22,715.00	24,431.00
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	0.00	0.00
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	574,461.00	0.00
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	11,910,328.00	10,878,777.00
AHORRO NETO DEL EJERCICIO	16,204,736.00	269,914.00

Ingresos y Otros Beneficios

Los ingresos corresponden a los recursos recaudados correspondientes al periodo del 01 de enero al 30 de septiembre del 2019, el cual asciende a un importe de \$ 28,115,064.00 (Veintiocho millones ciento quince mil sesenta y cuatro pesos 00/100 m.n.) recursos que fueron comprometidos y devengados durante el tercer trimestre de 2019.

Gastos y Otras Pérdidas

El rubro de Gastos y Otras Pérdidas, corresponden a lo devengado por la Entidad durante el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre del 2019 por la cantidad de:



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



\$ 11,910,327.00 (Once millones novecientos diez mil trescientos veintisiete pesos 00/100 m.n.) integrado de la siguiente manera:

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

- a) Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público, refleja un saldo de \$11,313,152.00 (Once millones trescientos trece mil ciento cincuenta y dos pesos 00/100 m.n.) correspondiente a recursos que fueron comprometidos y devengados en los rubros de: Servicios Personales, Materiales y Suministros, y Servicios Generales durante el periodo: del 01 de enero al 30 de septiembre del 2019.

Subsidios y Subvenciones

- b) Ayudas Sociales a personas refleja un saldo por la cantidad de \$22,715.00 (Veintidós mil setecientos quince pesos 00/100 m.n.) recursos que fueron comprometidos y devengados durante el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre del 2019. En beneficio a los usuarios de bajos recursos económicos, con la finalidad de promover el seguimiento de las becas alimentarias y así seguir con sus estudios universitarios.

Ahorro Neto del Ejercicio

En el Estado de Actividades del período comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre del 2019, refleja un Ahorro Neto del Ejercicio por la cantidad de \$16,204,736.00 (Dieciséis millones doscientos cuatro mil setecientos treinta y seis pesos 00/100 m.n.), por el incremento del activo del ejercicio (bienes muebles, inversión pública) bajo los lineamientos de los recursos federales del Programa para la Inclusión y Equidad Educativa PIEE 2018 y Fonregion 2018.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

Variaciones de la hacienda Pública/Patrimonio Neto del ejercicio Hacienda Pública/ Patrimonio generado Resultados de Ejercicios Anteriores

El apartado de Hacienda Pública/Patrimonio Generado, en el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre del 2019, asciende a la cantidad de \$117,591,433.00 (Ciento diecisiete millones quinientos noventa y un mil cuatrocientos treinta y tres pesos 00/100 m.n.) integrándose de la siguiente manera:

RUBRO	VARIACIONES
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2018	95,539,973.00
Resultados de Ejercicios Anteriores	22,051,461.00
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0.00
Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2019	117,591,433.00



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1. Análisis de saldo en la cuenta de Efectivo y Equivalentes:

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo se integra de lo siguiente:

CONCEPTO	3ER TRIMESTRE 2019	3ER TRIMESTRE 2018
Efectivos en Bancos – Tesorería	9,930,514.00	4,735,422.00
Efectivos en Bancos - Dependencias		
Inversiones temporales (hasta 3 meses)		
Fondos con afectación específica		
Depósitos de fondos de terceros y otros		
Total de Efectivos y Equivalentes	9,930,514.00	4,735,422.00

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



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



Universidad de Chalcatongo
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Correspondiente del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019
(Pesos)

1. Total de ingresos (presupuestarios)		\$ 11,335,867.00
2. Más Ingresos Contables no Presupuestarios		16,779,197.00
Incremento por variación de inventarios		
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	574,461.00	
Disminución del exceso de provisiones		
Otros ingresos y beneficios varios		
Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	16,204,736.00	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		\$
Producto de capital		
Aprovechamiento capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos presupuestarios no contables		
4. Ingresos Contables (4=1+2+3)		\$ 28,115,064.00



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



Universidad de Chalcatongo
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondiente del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019
(Pesos)

1. Total de egresos (presupuestarios)		\$ 28,115,064.00
2. Menos egresos presupuestarios contables		16,779,197.00
Mobiliario y equipo de administración	53,960.00	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	2,052,775.00	
Vehículos y equipos de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas		
Activos Biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios	14,672,462.00	
Acciones y participaciones del capital		
Compra de títulos y valores		
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 Presupuestales no Contables		
3. Más Gastos Contables No Presupuestales		574,461.00
Estimaciones, depreciación, deterioros, obsolescencia, y amortización	574,461.00	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro y obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos		
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
4. Total Gastos Contables (4=1-2+3)		\$ 11,910,327.00



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, 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.

Cuentas de Orden Presupuestarias:

EGRESOS	3ER TRIMESTRE 2019
Egresos Aprobado	15,875,580.00
Egresos por Ejercer	17,776,876.00
Modificaciones al presupuesto aprobado	32,081,360.00
Egresos Comprometido	28,115,064.00
Egresos Devengado	14,304,484.00
Egresos Ejercido	14,304,484.00
Egresos Pagado	14,304,129.00
Egresos por Pagar	355.00



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción:

Los estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período: del 01 de enero al 30 de septiembre del 2019 y deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particulares.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión: además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero:

Al 31 de diciembre del 2018, se aprueba en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2019, un presupuesto autorizado de \$15,875,580.00 (Quince millones ochocientos setenta y cinco mil quinientos ochenta pesos 00/100 m.n.) con fundamento en la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca y el Decreto del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca, mismo que se encuentra distribuido conforme a la estructura programática presentada en el Programa Operativo Anual (POA).

Dando seguimiento, a lo anterior, durante el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre del 2019, se realizaron varios movimientos presupuestales para lograr y reforzar las metas programadas: solicitando una adecuación presupuestaria de traspaso Interinstitucional (Ampliación) nuevas plazas por un importe de \$3,272,517.74 (Tres millones doscientos setenta y dos mil quinientos diecisiete pesos 74/100 m.n.) donde se solicita reasignación de recursos al Presupuesto de Egresos, donde se envía a la Secretaría de Finanzas mediante el oficio SA/DRH/519/2019 de fecha 18 de marzo de 2019. En base al Artículo Séptimo Transitorio y al Anexo 8 del Decreto de presupuesto de Egresos y se realizará el replanteamiento de las actividades y metas a la estructura programática.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



Al inicio de las actividades administrativas la falta de créditos por parte de los proveedores no permitió al 100% el ejercicio del gasto de operación debido a los adeudos del ejercicio fiscal 2016, que ascendieron a la cantidad de \$ 812,503.10 (Ochocientos doce mil quinientos tres pesos 10/100 m.n.) por la cual se solicitó apoyo a la Tesorería de la Secretaría de Finanzas para dar solución a los pagos de proveedores y mediante el oficio número SF/SECyT/TES/1005/2017 del 18 de mayo de 2017, y se envió el oficio UNICHA/023/2019 y se da respuesta mediante oficio SF/SECyT/TES/375/2019 nos informan que no es posible atender la solicitud, ya que la secretaria no cuenta con la liquidez financiera requerida, este problema repercutió en los ejercicios presupuestales 2017 y 2018 reflejados en los avances de gestión ya que fue posible llegar a las metas planteadas en el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019.

3. Autorización e Historia.

a) fecha de creación de la Universidad de Chalcatongo: 30 de diciembre del 2005.

En la ciudad de Oaxaca, se firma el Decreto de Creación que conforma la Universidad de Chalcatongo, abriendo sus puertas en el mes de abril de 2013, fue formalizado a través del Decreto del Ejecutivo del Estado como un Organismo Público Descentralizado Estatal con personalidad jurídica y patrimonio propio, publicándose en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca el 29 de diciembre del año 2005. Modificándose algunas de sus disposiciones como las relativas a la conformación y atribuciones de su Órgano de Gobierno.

b) Principales cambios en su estructura.

El 11 de septiembre del 2015, se publicó su nuevo Reglamento interno, la cual se incluyó en la reacción terminologías más recientes, incluye nuevas definiciones, particularmente de los Comités con los que cuenta el Reglamento Interno de la Universidad de Chalcatongo, depura y actualiza las facultades de la Dirección General y de las Áreas Administrativas, Ordena y sistematiza sus artículos en títulos y capítulos incluyendo uno relativo a los actos administrativos el enlace y acceso a la información entre otras.

4. Organización y Objeto Social

a) Objeto Social:



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



De acuerdo al artículo de su decreto de creación.

- I. Promover y apoyar las acciones en los sectores públicos, social y privado tendientes al desarrollo científico y tecnológico de la región.
- II. Impulsar las medidas para combatir el rezago educativo y frenar la emigración de jóvenes oaxaqueños.

b) Principal Actividad:

Sus objetivos principales son la Investigación Científica y la Educación Superior, para ello se realizan actividades de:

Promoción tendiente a la preservación e incremento del acervo cultural de nuestro pueblo; sus monumentos arqueológicos y lenguas autóctonas, así como todas aquellas expresiones de vida comunitaria que conforman nuestra nacionalidad.

Promover y difundir y concientizar a la sociedad de la necesidad de observar una cultura de explotación racional y aprovechamiento de los recursos naturales que ofrece nuestro Estado, para su desarrollo social y cultural que contribuirá sin duda alguna, a la preservación humana y ambiental.

Fomentar los principios de respeto a la dignidad humana, dentro de un marco de paz, justicia, libertad y solidaridad social.

c) Ejercicio Fiscal: 2019

d) Régimen Jurídico:

Persona moral con fines no lucrativos

e) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

- Declaración Informativa anual de retenciones del ISR por sueldos y salarios e ingresos asimilados a salarios.
- Entero de retenciones mensuales por ISR por sueldos y salarios.
- Entero de retención de ISR por servicios profesionales (mensual).
- Declaración informativa anual de pagos y retenciones de servicios profesionales. Personas Morales.
- Declaración informativa mensual operaciones con terceros.
- Informativa anual del subsidio para el empleo.



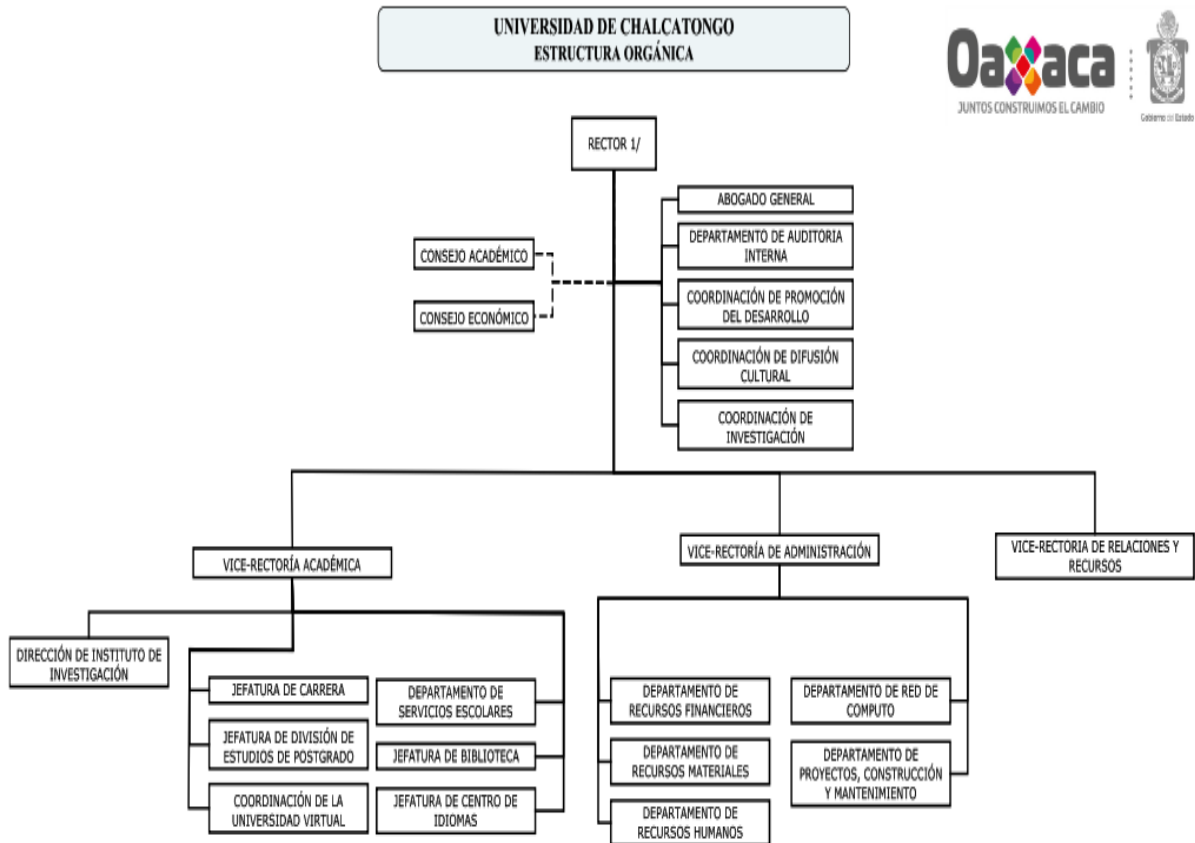
GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



f) Estructura organizacional básica:



GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA



I/ INCLUYE I SECRETARIO PARTICULAR

MARZO DE 2017



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



5. Bases de preparación de los Estados Financieros.

- a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y demás disposiciones legales aplicables.
- 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, valoración de realización, valor razonables, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

Se aplicó durante el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019 y la normatividad vigente para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información Financiera, así como las bases de medición: valor de realización, respetando en el total de las operaciones su costo histórico.

- c) Postulados básicos.

Los emitidos por el CONAC:

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

- d) Norma supletoria.

Las permitidas por la Normatividad del CONAC.

- e) Para las entidades que por primera vez estén implementando el base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:
 - Revelar las nuevas políticas de reconocimiento:De acuerdo a lo establecido por el CONAC.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



INGRESOS

Devengado.- Cuando exista jurídicamente el derecho al cobro.

Recaudado.- Cuando existe el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago

EGRESOS

Comprometido.- Cuando se existe la aprobación por una autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios.

Devengado.- Cuando se reconoce de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios contratados.

Ejercido.- Cuando se emite una cuenta por liquidar Certificada aprobada por la autoridad competente

Pagado.- Cuando se realiza la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago.

-Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera:

6. Políticas de Contabilidad Significativas:

- a) Actualización: El registro de la contabilidad se realizó en base a los lineamientos establecidos por el CONAC.
- b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental:
Durante el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019, no se realizaron operaciones en Moneda Extranjera.
- c) Método de evaluación de la inversión en acciones en el Sector Paraestatal.
NO APLICA
- d) Sistema y método de valuación de inventarios.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



El CONAC ha emitido las normas para la valoración de los Activos y el patrimonio de los entes públicos, esta norma permite definir y estandarizar los conceptos básicos de valuación, contenidos en las normas particulares aplicables a los distintos elementos integrantes de los estados Financieros.

e) Beneficios a empleados:

No se tienen reservas para beneficios futuros de los empleados, más que las contempladas anualmente en el presupuesto de egresos del ejercicio presente.

f) Provisiones:

Las provisiones al periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019, lo conforman los siguientes conceptos: en el rubro de servicios personales (nómina de los trabajadores) cuotas obreras IMSS, Cuotas obreras IMSS Retiro Cesantía y Vejez y Crédito de vivienda INFONAVIT.

g) Reservas:

NO se cuenta con Reservas.

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.

i) Reclasificaciones: Durante el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019, no se realizaron reclasificaciones.

j) Depuración y Cancelación de saldos:

Las depuraciones y cancelaciones de saldos se realizaron cada mes en las diferentes cuentas contables durante el periodo comprendido: del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019, con la finalidad de presentar cifras actualizadas en los Estados Financieros.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por riesgo Cambiario:

a) Activos en moneda extranjera:

No aplica

b) Pasivos en moneda extranjera:

No se tienen Pasivos en moneda extranjera



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



- c) Posición en moneda extranjera:
No se tienen Posición en moneda extranjera
- d) Tipo de cambio:
No se tienen tipo de cambio
- e) Equivalente en moneda nacional:
No se tienen equivalente en moneda extranjera

8. Reporte Analítico del Activo:

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos:

Durante el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019. La entidad refleja un saldo de \$1,615,845.00 en el rubro de Depreciación, Deterioro, Obsolescencia y Amortización Acumulada de Bienes Muebles.

- b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos:
No aplica.
- c) Importe de los gastos conceptualizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo:
No aplica
- d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras:
No aplica.
- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad:
Los bienes de la entidad se reconocen dentro de su Activo No Circulante de su costo histórico, de conformidad con el artículo 29 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones, entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.:
No aplica
- g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables:



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



No aplica

- h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva:

Se utilizan los activos con la operación y mantenimiento óptimo. Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- a) Inversiones en valores:

No aplica

- b) Patrimonio de Organismos descentralizados

No aplica

- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria:

No se tiene inversión en este tipo de empresas.

- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria:

No aplica.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

- a) Por ramo administrativo que los reporta:

No aplica.

- b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquellos que conforman el 80% de las disponibilidades:

No aplica

10. Reporte de la Recaudación

- a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales:

No aplica Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo:

No aplica

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



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



- a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: Deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un periodo igual o menor a 5 años.

No aplica

- b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se considere interese, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

No aplica

12. Calificaciones otorgadas:

No se cuenta con calificaciones otorgadas o certificaciones

13. Proceso de Mejora:

- a) Principales Políticas de control interno:

Para el desarrollo de los programas deberá ser a mediano plazo y estarían basados en cuatro estrategias funcionales y cinco aspectos organizacionales, con objetivos operaciones, actividades, participantes, costos y evaluación sin reducción del presupuesto para obtener una eficiente atención médica y realizar la capacitación y sensibilización de este programa.

- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:

Racionar el uso de los recursos, para alcanzar el cumplimiento de las funciones para el ejercicio completo.

14. Información por Segmentos:

Toda la información del Ente, está procesada y se encuentra disponible por Unidad Responsable de realizar las funciones propias.

15. Eventos Posteriores al Cierre:

Al 30 de septiembre de 2019, la Secretaría de Finanzas tiene pendiente de depositar CLC'S tramitadas en tiempo y forma del rubro de Gastos de Operación del ejercicio fiscal 2016.