

"2019, AÑO POR LA ERRADICACIÓN DE LA VIOLENCIA CONTRA LA MUJER"

Oficio No. SCTG/SASO/DA-A/838/2019.

Asunto: Informe de Estados Financieros correspondiente al primer trimestre de 2019.

Tlaxiáac de Cabrera, Oax., 17 de junio de 2019.

Lic. Adolfo Maldonado Fuentes

Director General del Instituto Oaxaqueño
Constructor de Infraestructura Física Educativa
PRESENTE.

GOBIERNO DE OAXACA

18 JUN. 2019
11:35 h
DIRECCIÓN GENERAL
CÓPIA

Clonados

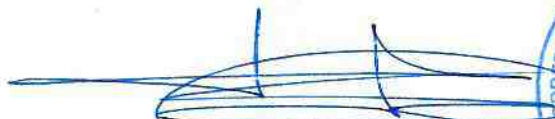
Mediante los oficios número IOCIFED/DG/DA/0320/2019 de fecha 29 de abril, IOCIFED/DG/DA/0328/2019 de fecha 06 de mayo e IOCIFED/DG/DA/0339/2019 de fecha 07 de mayo todos de 2019, recibidos en esta Secretaría los días 06 y 20 de mayo de 2019, respectivamente; se adjuntó información financiera correspondiente al primer trimestre enero a marzo de 2019; del Organismo a su cargo en cumplimiento a lo establecido en el artículo 48 fracción VII de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Oaxaca; en razón de lo anterior se emite el Informe que contiene el análisis a los Estados Financieros del Instituto Oaxaqueño Constructor de Infraestructura Física Educativa del trimestre antes citado, en términos de lo dispuesto en el artículo 12 fracción V de la citada Ley.

Así mismo, cabe señalar que Órgano Estatal de Control se reserva el ejercicio de sus atribuciones en materia de inspección, auditoría, vigilancia, supervisión, revisión e investigación, para que las haga valer en cualquier momento para revisar, verificar y comprobar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en el ejercicio y administración de los recursos públicos correspondientes al ejercicio 2019.

Lo anterior con fundamento en los artículos 1, 2, 3 fracción II, 5 numeral 1.11 y 26 fracciones XXXVI, XXXIX y XLIII del Reglamento Interno de la Secretaría de la Contraloría y Transparencia Gubernamental.

Sin otro asunto en particular, le envío un cordial saludo.

ATENTAMENTE


C.P. Francisco Rafael Reyes Velásquez
Director de Auditoría "A" y Comisario Suplente



SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA Y
TRANSPARENCIA GUBERNAMENTAL

RRV/NCC/ndv/Gcp. Expediente y Minutario.

Mtro. José Ángel Díaz Navarro.- Secretario de la Contraloría y Transparencia Gubernamental.- Para su conocimiento.
Subsecretaría de Auditoría y Supervisión en Obra de la SCTG.- Mismo fin.
Mtro. Luis Raúl Arzate Libien.- Subsecretario de Responsabilidades Administrativas y Anticorrupción de la SCTG.- Mismo fin

Ciudad Administrativa (Edificio 2 "Rufino Tamayo", Nivel 1)
Carretera Internacional Oaxaca-Istmo, km. 11.5
Tlaxiáac de Cabrera, Oaxaca C.P. 68270
Tel. 01(951) 501 50 00, Ext. 10453

IOCIFED
RECIBIDO
18 JUN 2019
DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA
RECIBE *anexas*
11-492

www.oaxaca.gob.mx

"2019, AÑO POR LA ERRADICACIÓN DE LA VIOLENCIA CONTRA LA MUJER"

INFORME DE ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO OAXAQUEÑO CONSTRUCTOR DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA, CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL 1° DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2019.

La preparación de la Información Financiera es responsabilidad del área administrativa de la Entidad, la que suscribe se limita a emitir un informe sobre la integración de la misma.

Los titulares de las Dependencias y Entidades, así como los responsables de las áreas administrativas, son corresponsables de que el ejercicio y el control del Presupuesto autorizado se realice conforme a la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento y las demás disposiciones legales aplicables.

OBJETIVO:

Realizar un análisis sobre los resultados de su gestión contable, presupuestaria y fiscal; así como de su situación patrimonial que establece la Ley de Contabilidad Gubernamental.

INFORME

ACTIVO.

El rubro de Activo del Instituto Oaxaqueño Constructor de Infraestructura Física Educativa al 31 de marzo de 2019, refleja un saldo de \$3,366,918,347.58 (Tres mil trescientos sesenta y seis millones novecientos dieciocho mil trescientos cuarenta y siete pesos 58/100 M.N.), mismo que presentó un incremento del 1.27% en relación al saldo inicial del primer trimestre del ejercicio 2019 y se integra de la siguiente manera:

Cuentas	Saldos al			Incremento y/o (Decremento)	%
	01/ENERO/2019	28/FEBRERO/2019	31/MARZO/2019		
ACTIVO CIRCULANTE					
Efectivo y Equivalentes	241,474,561.18	174,932,597.24	140,752,420.62	-100,722,140.56	-41.71
Derechos a recibir efectivo equivalentes	265,391,285.32	371,569,974.70	397,164,799.94	131,773,514.62	49.65
Derecho a recibir bienes o servicios	321,862,405.35	326,781,837.69	319,965,657.70	-1,896,747.65	-0.59
ACTIVO NO CIRCULANTE					
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	2,491,778,636.53	2,493,894,696.80	2,505,009,034.10	13,230,397.57	0.53
Bienes muebles	5,358,021.40	5,358,021.40	5,358,021.40	0.00	0.00
Activos intangibles	40,890.00	40,890.00	40,890.00	0.00	0.00
Depreciación, deterioro, amortización acumulada de bienes e intangibles	-1,372,476.18	-1,372,476.18	-1,372,476.18	0.00	0.00
SUMAS	3,324,533,323.60	3,371,205,541.65	3,366,918,347.58	42,385,023.98	1.27

Efectivo y Equivalentes.

El rubro de Efectivo y Equivalentes del Instituto Oaxaqueño Constructor de Infraestructura Física Educativa, durante el primer trimestre del ejercicio 2019, muestra un decremento del 41.71% en relación al saldo inicial y se integra de la siguiente manera:

Ciudad Administrativa (Edificio 2 "Rufino Tamayo", Nivel 1)
Carretera Internacional Oaxaca-Istmo, km. 11.5
Tlaxiáctac de Cabrera, Oaxaca C.P. 68270
Tel. 01(951) 501 50 00, Ext. 10453

www.oaxaca.gob.mx

"2019, AÑO POR LA ERRADICACIÓN DE LA VIOLENCIA CONTRA LA MUJER"

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/ENERO/2019	28/FEBRERO/2019	31/MARZO/2019		
7	CTA. 002610700920599347 FAM 2015	793,375.16	802,192.00	802,771.10	9,395.94	1.18
8	CTA. 70092505381 PROYECTO INSTITUCIONAL DE FORTALECIMIENTO DE LOS INSTITUTOS TECNOLÓGICOS 2014 PIFIT	18,347.98	18,367.07	18,377.26	29.28	0.16
9	CTA. 70094810416 FONDO CONCURSABLE DE LA INVER. EN INFRAEST. P/LA EDUC. MEDIA SUPERIOR 2015 (FCIEMS)	19,023.58	29,530.82	29,547.20	10,523.62	55.32
10	CTA. 70094986069 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA PARA LA EDUCACIÓN MEDIA	8,701.67	8,701.67	8,701.67	0.00	0.00
11	CTA. 70092060118 FONDEN	109,968.21	110,111.22	110,187.59	219.38	0.20
12	CTA. 70092613257 PROGRAMA ESCUELAS AL 100 (MONETIZACIÓN)	48,746,185.30	23,991,900.83	33,187,252.29	-15,558,933.01	-31.92
13	CTA. 0106840693 CREDITO PUENTE	1,518.14	1,518.14	1,518.14	0.00	0.00
14	CTA. 0150554766 INGRESOS PROPIOS	158,706.33	159,762.32	159,348.22	641.89	0.40
15	CTA. 0187294255 RAMO 33 2011	97,132.32	97,134.02	97,134.78	2.46	0.00
16	CTA. 0194181468 RAMO 11 PIEMS 2012	68,198.59	68,199.77	68,200.30	1.71	0.00
17	CTA. 0197105703 FAFEF 2014	3,933.39	3,933.46	3,933.49	0.10	0.00
18	CTA. 01261000198801509 ESCUELA DE EXCELENCIA 2014	21,138.87	21,139.23	21,139.39	0.52	0.00
19	CTA. 01261000199175229 FAFEF 2015	17,307.30	74,065.48	74,066.06	56,758.76	327.95
20	CTA. 0100916943 ESCUELA DIGNA 2015	9,279.73	9,279.89	9,279.96	0.23	0.00
21	CTA. 0105189497 REFORMA EDUCATIVA 2015	25,524.18	25,524.62	25,524.82	0.64	0.00
22	CTA. 0105766850 FAM 2016	27,929.47	328,664.78	328,667.34	300,737.87	1,076.78
23	CTA. 0109304738 RAMO 11 EDUC. FOND. CONC. DE INVER. EN INFRAEST.P/EDUC.MEDIA SUPER.PLANT.FEDERALES 2015	59,839.57	4,685.24	4,685.28	-55,154.29	-92.17
24	CTA. 0109764429 FAM SUPERIOR 2016	232,434.91	232,441.52	232,443.33	8.42	0.00
25	CTA. 0110792357 RAMO 11 EXPANSION A LA OFERTA EDUCATIVA ITO 2016	16,327,426.93	16,328,568.38	12,855,603.36	-3,471,823.57	-21.26
26	CTA. 0110792330 RAMO 33 FAM IEB CAPITAL 2017	9,019.12	6,719.69	6,719.74	-2,299.38	-25.49
27	CTA. 0110792373 RAMO 33 FAM IEMS CAPITAL 2017	104.72	0.00	0.00	-104.72	-100.00
28	CTA. 01108580551 FONDEN 2017	57,685.25	57,686.25	57,686.70	1.45	0.00
29	CTA. 0111009036 FAM MEDIA SUPERIOR REMANENTES POTENCIACION CAPITAL 2016	26,343.78	26,344.40	26,344.60	0.82	0.00

www.oaxaca.gob.mx

"2019, AÑO POR LA ERRADICACIÓN DE LA VIOLENCIA CONTRA LA MUJER"

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/ENERO/2019	28/FEBRERO/2019	31/MARZO/2019		
51	CTA. 0212154625 GASTOS DE OPERACIÓN 2014	2,606.57	2,606.57	2,606.57	0.00	0.00
52	CTA. 07261000265737734 SERVICIOS PERSONALES 2015	18,421.16	18,425.08	18,427.14	5.98	0.03
53	CTA. 07261000265737743 GASTOS DE OPERACIÓN 2015	12,295.15	12,297.77	12,299.15	4.00	0.03
54	CTA. 0282538022 FONDO CONCURSABLE 2014 (21.7 MDP)	1,364.79	3,174.39	3,174.39	1,809.60	132.59
55	CTA. 0282538013 FONDO CONCURSABLE 2014 (2.4 MDP)	4,780.17	6,589.77	6,589.77	1,809.60	37.86
56	CTA. 4168540224 GASTOS DE OPERACIÓN 2016	82,879.32	85,120.08	85,136.21	2,256.89	2.72
57	CTA. 4168540318 SERVICIOS PERSONALES 2016	107,297.75	107,336.44	107,356.77	59.02	0.06
58	CTA. 07261000474449875-8 FONDO ROTATORIO 2017	17,804.33	30,469.45	30,472.86	12,668.53	71.15
59	CTA. 072610004744498664-SERVICIOS PERSONALES 2017	114,316.37	114,357.59	114,379.25	62.88	0.06
60	CTA. 07261000474449857-0 GASTOS DE OPERACIÓN 2017	8,354.20	7,449.40	6,997.00	-1,357.20	-16.25
61	CTA. 072610004878938980-PRESTACIONES SINDICALES 2017	5,673.74	5,673.74	5,673.74	0.00	0.00
62	CTA. 072610003598373910 SERVICIOS PERSONALES	972,922.60	39,920.65	39,887.39	-933,035.21	-95.90
63	CTA. 072610003663130538 PRESTACIONES SINDICALES 2018	22,245.71	3,547.83	3,547.83	-18,697.88	-84.05
64	CTA. 072610003663130350 GASTOS DE OPERACIÓN 2018	1,779,208.34	28,494.42	28,497.61	-1,750,710.73	-98.40
65	CTA. 072610003663130444 FONDO ROTATORIO 2018	812.01	812.01	812.01	0.00	0.00
66	CTA. 1022248766 FAM EDUCACION SUPERIOR (MEDIA SUPERIOR 2018)	6,679,564.19	4,146,563.30	365,576.66	-6,313,987.53	-94.53
67	CTA. 1026381746 FAM IES CAPITAL 2018	42,905,311.03	37,473,592.01	34,272,785.04	-8,632,525.99	-20.12
68	CTA. 1029928160 FAM IEB REMANENTE POTENCIACION CAPITAL 2017	50,633,247.07	46,438,287.27	38,757,898.58	-11,875,348.49	-23.45
69	CTA. 1029928188 FAM IEB REMANENTE POTENCIACION PROD. FINAN. 2017	3,390,072.70	3,345,490.12	2,643,383.09	-746,689.61	-22.03
70	CTA. 1029928179 FAM MEDIA SUPERIOR REMANENTE POTENCIACION 2017	2,013,248.36	1,813,521.04	1,813,952.50	-199,295.86	-9.90
71	CTA. 1034006781 FAM IEB REMANENTES PONTC. CAP 2018	2,252,393.71	2,159,838.08	921,070.57	-1,331,323.14	-59.11

Ciudad Administrativa (Edificio 2 "Rufino Tamayo", Nivel 1)
Carretera Internacional Oaxaca-Istmo, km. 11.5
Tlaxiáctac de Cabrera, Oaxaca C.P. 68270
Tel. 01(951) 501 50 00, Ext. 10453

"2019, AÑO POR LA ERRADICACIÓN DE LA VIOLENCIA CONTRA LA MUJER"

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO.

El saldo de esta cuenta al 31 de marzo de 2019 asciende a \$3,466.93 (Tres mil cuatrocientos sesenta y seis pesos 93/100 M.N.); mismo que corresponde a saldos en proceso de depuración por lo que se recomienda instruir a quien corresponda para dar seguimiento a dicho proceso, con el propósito de disminuir el saldo de la cuenta.

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO.

El saldo de esta cuenta al 31 de marzo de 2019 asciende a \$397,161,333.01 (Trescientos noventa y siete millones ciento sesenta y un mil trescientos treinta y tres pesos 01/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	CUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/ENERO/2019	28/FEBRERO/2019	31/MARZO/2019		
1	DEUDORES POR RESPONSABILIDADES POR COBRAR A CORTO PLAZO	2,758,424.55	2,758,424.55	2,758,424.55	0.00	0.00
2	GASTOS A COMPROBAR	240,418,343.97	347,625,742.22	373,271,570.56	132,853,226.59	55.26
3	SUBSIDIO AL EMPLEO	14,873.76	14,914.56	14,914.56	40.80	0.27
4	PROVISIONES DE TERCEROS	4,553,976.19	4,130,426.17	4,065,462.12	-488,514.07	-10.73
5	OTROS DEUDORES	17,241,204.42	16,585,281.77	16,539,942.72	-701,261.70	-4.07
6	PRESTAMOS DIRECTOS	52,150.00	55,375.00	58,675.00	6,525.00	12.51
7	LÍNEA BLANCA	101,345.50	123,843.50	143,843.50	42,498.00	41.93
8	PAQUETE DE MATERIALES	247,500.00	272,500.00	308,500.00	61,000.00	24.65
	SUMAS	265,387,818.39	371,566,507.77	397,161,333.01	131,773,514.62	49.65

Derivado del análisis a la información financiera presentada, se conoció que los saldos reflejados en la cuenta Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, obedecen gastos a comprobar de salidas para la supervisión del programa general de obras, Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC'S) pendientes de ministrar por la Secretaría de Finanzas, gastos sin cobertura presupuestal, retenciones de impuestos por sueldos y salarios y seguridad social, anticipos sujetos a Resolución Judicial ante la Unidad Jurídica de la Secretaría de Finanzas, entre otros; así mismo, se identificó que la cuenta presentó un incremento del 49.65% en relación al saldo inicial del primer trimestre del ejercicio 2019.

OBSERVACIÓN

La entidad a través de la Dirección Administrativa, deberá realizar acciones de gestión ante la Secretaría de Finanzas a fin de que esta ministre el recurso correspondiente a las Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC'S) tramitadas, con la finalidad de disminuir el saldo.

De igual manera la Entidad deberá informar los conceptos que integran los gastos a comprobar; así como acreditar las acciones realizadas para la comprobación o reintegro de dichos recursos y por lo que respecta a provisiones de terceros la Entidad deberá realizar las acciones pertinentes para evitar incrementar el saldo de esta cuenta contable a fin de evitar los recargos y actualizaciones.

DERECHO A RECIBIR BIENES O SERVICIOS.

El rubro de Derecho a Recibir Bienes o Servicios del Instituto Oaxaqueño Constructor de Infraestructura Física Educativa, durante el primer trimestre de 2019 reflejó un decremento del 0.59% en relación al saldo inicial del trimestre y se integra de la siguiente manera:

"2019, AÑO POR LA ERRADICACIÓN DE LA VIOLENCIA CONTRA LA MUJER"

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)
		01/ENERO/2019	28/FEBRERO/2019	31/MARZO/2019	
1	EDIFICIO BOULEVARD EDUARDO VASCONCELOS	\$5,912,943.56	\$5,912,943.56	\$5,912,943.56	0.00
2	EDIFICIO FRAY TORIBIO DE BENAVENTE	802,500.00	802,500.00	802,500.00	0.00
SUMAS		\$6,715,443.56	\$6,715,443.56	\$6,715,443.56	0.00

Por lo que se refiere al saldo de la cuenta Edificios no Habitacionales, es importante señalar que durante el primer trimestre del ejercicio 2019 no presentó movimientos.

CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO.

El saldo de esta cuenta al 31 de marzo de 2019 asciende a \$2,462,922,677.85 (Dos mil cuatrocientos sesenta y dos millones novecientos veintidós mil seiscientos setenta y siete pesos 85/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/ENERO/2019	28/FEBRERO/2019	31/MARZO/2019		
1	EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	744,557,195.40	746,673,255.67	757,787,592.97	13,230,397.57	1.78
2	CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIÓN	4,961.29	4,961.29	4,961.29	0.00	0.00
3	DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	2,522,348.00	2,522,348.00	2,522,348.00	0.00	0.00
4	OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	1,404,861,123.11	1,404,861,123.11	1,404,861,123.11	0.00	0.00
5	INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	297,746,652.48	297,746,652.48	297,746,652.48	0.00	0.00
SUMAS		2,449,692,280.28	2,451,808,340.55	2,462,922,677.85	13,230,397.57	0.54

OBSERVACIÓN

En los comentarios que se vierten en las notas a los Estados Financieros, la Entidad deberá informar a este órgano de control como se integra el saldo de la cuenta.

Con fundamento en el Artículo 49 fracción VI de la Ley General de Contabilidad Gubernamental las notas a los estados financieros deberán cumplir lo que a la letra dice "Proporcionar información relevante y suficiente relativa a los saldos y movimientos de las cuentas consignadas en los estados financieros, así como sobre los riesgos y contingencias no cuantificadas, o bien, de aquéllas en que aun conociendo su monto por ser consecuencia de hechos pasados, no ha ocurrido la condición o evento necesario para su registro y presentación, así sean derivadas de algún evento interno o externo siempre que puedan afectar la posición financiera y patrimonial".

CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS.

El saldo de esta cuenta al 31 de marzo de 2019 asciende a \$35,370,912.69 (Treinta y cinco millones trescientos setenta mil novecientos doce pesos 69/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

Ciudad Administrativa (Edificio 2 "Rufino Tamayo", Nivel 1)
Carretera Internacional Oaxaca-Istmo, km. 11.5
Tlaxiáctac de Cabrera, Oaxaca C.P. 68270
Tel. 01(951) 501 50 00, Ext. 10453

www.oaxaca.gob.mx

"2019, AÑO POR LA ERRADICACIÓN DE LA VIOLENCIA CONTRA LA MUJER"

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES E INTANGIBLES.

El rubro de Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles al 31 de marzo de 2019, refleja un saldo de \$1,372,476.18 (Un millón trescientos setenta y dos mil cuatrocientos setenta y seis pesos 18/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

CUENTAS	SALDOS AL 01 ENERO DE 2019	SALDOS AL 28 FEBRERO DE 2019	SALDOS AL 31 ENERO DE 2019	INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	334,664.63	334,664.63	334,664.63	0.00	0.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	21,644.08	21,644.08	21,644.08	0.00	0.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	1,010,767.47	1,010,767.47	1,010,767.47	0.00	0.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	5,400.00	5,400.00	5,400.00	0.00	0.00
SUMAS:	1,372,476.18	1,372,476.18	1,372,476.18	0.00	0.00

Derivado de la información financiera presentada, se conoció que el saldo de la cuenta corresponde al registro contable de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes muebles.

PASIVO.

El rubro de Pasivo del Instituto Oaxaqueño Constructor de Infraestructura Física Educativa al 31 de marzo de 2019, refleja un saldo de \$836,726,309.44 (Ochocientos treinta y seis millones setecientos veintiséis mil trescientos nueve pesos 44/100 M.N.), así mismo muestra un incremento del 6.78% en relación al saldo inicial del primer trimestre del ejercicio 2019 y se integra de la siguiente manera:

CUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
	01/ENERO/2019	28/FEBRERO/2019	31/MARZO/2019		
PASIVO CIRCULANTE					
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	782,159,284.91	839,542,195.85	835,255,001.78	53,095,716.87	6.79
PASIVO NO CIRCULANTE					
CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO.	1,471,307.66	1,471,307.66	1,471,307.66	0.00	0.00
SUMAS	783,630,592.57	841,013,503.51	836,726,309.44	53,095,716.87	6.78

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.

El rubro de Cuentas por Pagar a Corto Plazo del Instituto Oaxaqueño Constructor de Infraestructura Física Educativa, se integra de la siguiente manera:

NÚM.	CUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/ENERO/2019	28/FEBRERO/2019	31/MARZO/2019		
1	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO.	173,153.50	253,137.50	294,890.50	121,737.00	70.31
2	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO.	44,362.01	44,362.01	44,362.01	0.00	0.00

Ciudad Administrativa (Edificio 2 "Rufino Tamayo", Nivel 1)
Carretera Internacional Oaxaca-Istmo, km. 11.5
Tlalixtác de Cabrera, Oaxaca C.P. 68270
Tel. 01(951) 501 50 00, Ext. 10453

"2019, AÑO POR LA ERRADICACIÓN DE LA VIOLENCIA CONTRA LA MUJER"

El saldo reflejado en la cuenta de Proveedores por Pagar a Corto Plazo, se encuentra en proceso de depuración, con propuesta de cancelación con la Dirección de Contabilidad de la Secretaría de Finanzas.

CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.

El saldo de esta cuenta al 31 de marzo de 2019 asciende a \$127,211,095.79 (Ciento veintisiete millones doscientos once mil noventa y cinco pesos 79/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/ENERO/2019	28/FEBRERO/2019	31/MARZO/2019		
1	CONTRATISTA POR OBRAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO POR PAGAR A C.P.	43,036,591.56	43,169,641.38	43,169,641.38	133,049.82	0.31
2	EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL	141,227,828.83	114,998,689.66	67,225,062.17	-74,002,766.66	-52.40
3	OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIARÍA CIVIL U OBRA PESADA	14,445,331.70	14,412,272.70	14,412,272.70	-33,059.00	-0.23
4	INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES	7,718,209.46	3,280,999.50	2,404,119.54	-5,314,089.92	-68.85
	SUMAS	206,427,961.55	175,861,603.24	127,211,095.79	-79,216,865.76	-38.38

Del análisis a la información financiera presentada, se conoció que la cuenta representa el saldo pendiente de amortizar de las obras que están en proceso de ejecución; así mismo se identificó que la cuenta presentó un decremento del 38.08% en relación al saldo inicial del primer trimestre del ejercicio 2019.

PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO.

El saldo de esta cuenta al 31 de marzo de 2019 asciende a \$677,349,966.07 (Seiscientos setenta y siete millones trescientos cuarenta y nueve mil novecientos sesenta y seis pesos 07/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/ENERO/2019	28/FEBRERO/2019	31/MARZO/2019		
1	PROGRAMA DE ESCUELAS AL CIEN MONETIZACIÓN	541,771,294.37	635,028,078.52	677,349,966.07	135,578,671.70	25.03
	SUMAS	541,771,294.37	635,028,078.52	677,349,966.07	135,578,671.70	25.03

Por lo que se refiere al saldo de la cuenta Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo, se identificó que representa el saldo ejercido del programa ESCUELAS AL CIEN, pendiente de regularización presupuestal por la asignación de la fuente de financiamiento; así mismo, se conoció que presentó un incremento del 25.03% en relación al saldo inicial del primer trimestre del ejercicio 2019.

TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.

El saldo de esta cuenta al 31 de marzo de 2019 asciende a \$8,846,973.38 (Ocho millones ochocientos cuarenta y seis mil novecientos setenta y tres pesos 38/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

Ciudad Administrativa (Edificio 2 "Rufino Tamayo", Nivel 1)
Carretera Internacional Oaxaca-Istmo, km. 11.5
Tlaxiáac de Cabrera, Oaxaca C.P. 68270
Tel. 01(951) 501 50 00, Ext. 10453

www.oaxaca.gob.mx

"2019, AÑO POR LA ERRADICACIÓN DE LA VIOLENCIA CONTRA LA MUJER"

El saldo que refleja la cuenta de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, corresponde a retenciones pendientes de enterar por sueldos y salarios, 5 al millar por enterar a la CMIC, retenciones del sistema de seguridad social, Crédito Infonavit, Cuota Sindical, entre otros; así mismo, se identificó que la cuenta presentó un decremento del 3.08% en relación al saldo inicial del primer trimestre del ejercicio 2019.

OBSERVACIÓN

La Entidad a través de la Dirección Administrativa, deberá realizar las acciones necesarias con la finalidad de cumplir con sus obligaciones en tiempo y forma y así disminuir el saldo de la cuenta.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.

El saldo de esta cuenta al 31 de marzo de 2019 asciende a \$1,825,812.33 (Un millón ochocientos veinticinco mil ochocientos doce pesos 33/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/ENERO/2019	28/FEBRERO/2019	31/MARZO/2019		
1	SEFIN/FONDO REVOLVENTE	0.00	150,000.00	150,000.00	150,000.00	100.00
2	SEFIN/PRESTAMOS A ENTES PÚBLICOS	500,000.00	500,000.00	500,000.00	0.00	0.00
3	SEFIN/ESTATAL	71,348.03	71,348.03	71,348.03	0.00	0.00
4	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	988,023.30	1,034,463.04	1,104,464.30	116,441.00	11.79
	SUMAS	1,559,371.33	1,755,811.07	1,825,812.33	266,441.00	17.09

El saldo que refleja la cuenta de Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, corresponde al fondo rotatorio para pago de viáticos, combustible, peaje y mantenimiento a transporte de las comisiones para la supervisión de las obras, crédito puente solicitado para el inicio de operaciones del programa escuelas al cien, el cual está pendiente de amortizar, rendimientos bancarios pendientes de reintegrar a la Secretaría de Finanzas y saldos a favor de los supervisores de órdenes de comisión y saldos de ejercicios anteriores en proceso de depuración; así mismo, se identificó que la cuenta presentó un incremento del 17.09% en relación al saldo inicial del primer trimestre del ejercicio 2019.

OBSERVACIÓN

La Entidad a través de la Dirección Administrativa, deberá supervisar que los intereses generados en las cuentas bancarias sean reintegrados en tiempo y forma ante las instancias correspondientes, conforme al art. 36 del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria

CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO.

El rubro de Cuentas por Pagar a Largo Plazo del Instituto Oaxaqueño Constructor de Infraestructura Física Educativa, se integra de la siguiente manera:

NÚM.	CUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)
		01/ENERO/2019	28/FEBRERO/2019	31/MARZO/2019	
1	DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS POR PAGAR A LARGO PLAZO/PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO.	\$1,471,307.66	\$1,471,307.66	\$1,471,307.66	0.00
	SUMAS	\$1,471,307.66	\$1,471,307.66	\$1,471,307.66	0.00

"2019, AÑO POR LA ERRADICACIÓN DE LA VIOLENCIA CONTRA LA MUJER"

Las cifras presentadas en el párrafo anterior corresponden a la cuenta de Ingresos y Otros Beneficios, ingresos que fueron registrados en el Estado de Actividades durante el referido trimestre, los cuales serán destinados a los gastos generados por la operación de la Entidad.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS.

Los Gastos y Otras Pérdidas acumulados al primer trimestre del ejercicio 2019, reflejan un saldo de \$7,466,566.60 (Siete millones cuatrocientos sesenta y seis mil quinientos sesenta y seis pesos 60/100 M.N.), mismos que están integrados de la siguiente manera:

NÚM.	SUBCUENTAS	EGRESOS			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)
		01/ENERO/2019	28/FEBRERO/2019	31/MARZO/2019	
1	SUPERVISIÓN DE OBRA PÚBLICA 2.5% EJERCICIO 2017	0.00	0.00	454,675.50	454,675.50
2	ASIGNACIÓN ORDINARIA DE OPERACIÓN	0.00	4,161,842.98	7,011,891.10	7,011,891.10
SUMAS		0.00	4,161,842.98	7,466,566.60	7,466,566.60

Las cifras presentadas en el cuadro superior corresponden a las cuentas de Gastos y Otras Pérdidas, mismos que fueron registrados en el Estado de Actividades durante el referido trimestre, los cuales derivan de los gastos de operación generados por la Entidad.

RESULTADO DEL EJERCICIO.

Por lo anterior, se determina que el Resultado del Ejercicio en el Primer Trimestre del Ejercicio 2019 analizado, refleja el registro del Recurso Autorizado vía Presupuesto a la Entidad y los Gastos realizados conforme lo establece la Normatividad aplicable en la materia.

CONCLUSIÓN

Del análisis efectuado a la información financiera correspondiente al periodo comprendido del 1° de enero al 31 de marzo de 2019, se concluye lo siguiente:

La Entidad deberá examinar y analizar los saldos de las cuentas de balance, con el propósito de identificar saldos que no muestren razonablemente cierto grado de recuperación, exigibilidad o procedencia de los mismos, para realizar la depuración de los registros contables; con fundamento en los artículos 2 fracción XVIII y 234 del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

La información referida ha sido presentada a la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, y refleja los movimientos presupuestales realizados por el INSTITUTO OAXAQUEÑO CONSTRUCTOR DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA, durante el periodo señalado; sin embargo, se recomienda atender las observaciones vertidas en el presente informe, con la finalidad de que la información financiera sea veraz y presentarla de manera oportuna a la Secretaría de Finanzas.

ELABORÓ

LIC. NADEZHDA LIDOINE CABRERA GIRÓN
COORDINADORA DE AUDITORÍA "A"