

DA

Oficio No. SCTG/SASO/DA-A/108/2020.

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

Tlalixtac de Cabrera, Oax., 05 de febrero de 2020.

Lic. Adolfo Maldonado Fuentes
Director General del Instituto Oaxaqueño
Constructor de Infraestructura Física Educativa
P R E S E N T E.



Mediante los oficios número IOCIFED/DG/DA/1011/2019 de fecha 12 de diciembre de 2019, IOCIFED/DG/DA/0075/2020 de fecha 27 de enero de 2020 e IOCIFED/DG/DA/0080/2020 de fecha 28 de enero de 2020, recibidos en esta Secretaría los días 13 de diciembre de 2019, 27 y 28 de enero del año en curso, respectivamente; se adjuntó información financiera correspondiente al cuarto trimestre octubre a diciembre 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 1.1.1 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
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA "A"

FRRV/NLCC/necv/Ccp. Expediente y Minutario.

Mtro. José Ángel Díaz Navarro.- Secretario de la Contraloría y Transparencia Gubernamental.- Para su conocimiento.

Mtro. Gustavo Marchelo Benecchi Loyola.- 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

HORA: RECIBE: ANEXOS: 13ae

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

www.oaxaca.gob.mx

Rafael Reyes Velásquez

INFORME DE ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO OAXAQUEÑO CONSTRUCTOR DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA, CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL 1° DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE 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 diciembre de 2019, refleja un saldo de \$3,419,011,799.91 (Tres mil cuatrocientos diecinueve millones once mil setecientos noventa y nueve pesos 91/100 M.N.), mismo que presentó un decremento del 2.71% en relación al saldo inicial del cuarto trimestre del ejercicio 2019 y se integra de la siguiente manera:

Cuentas	Saldos al			Incremento y/o (decremento)	%
	01/Octubre/2019	30/Noviembre/2019	31/Diciembre/2019		
ACTIVO CIRCULANTE					
Efectivo y equivalentes	140,436,126.40	107,171,627.20	123,437,920.78	-16,998,205.62	-12.10
Derechos a recibir efectivo y equivalentes	533,238,335.16	618,043,572.20	680,555,356.15	147,317,020.99	27.63
Derecho a recibir bienes o servicios	300,593,750.38	273,396,757.10	261,325,400.39	-39,268,349.99	-13.06
ACTIVO NO CIRCULANTE					
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	2,535,142,020.02	2,398,714,879.86	2,349,944,288.31	-185,197,731.71	-7.31
Bienes muebles	6,132,161.56	6,132,161.56	6,105,462.27	-26,699.29	-0.44
Activos intangibles	40,890.00	40,890.00	40,890.00	0.00	0.00
Depreciación, deterioro, amortización acumulada de bienes intangibles	-1,372,476.18	-1,372,476.18	-2,397,518.19	-1,025,042.01	74.69
SUMAS	3,514,210,807.34	3,402,127,411.74	3,419,011,799.91	-95,199,007.43	-2.71

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES.

El rubro de Efectivo y Equivalentes del Instituto Oaxaqueño Constructor de Infraestructura Física Educativa, durante el cuarto trimestre del ejercicio 2019, muestra un decremento del 12.10% 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
Tlalixtac de Cabrera, Oaxaca C.P. 68270
Tel. 01(951) 501 50 00, Ext. 10453

www.peco.mx

NÚM.	Cuentas	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCTUBRE/2019	30/NOVIEMBRE/2019	31/DICIEMBRE/2019		
1	EFFECTIVO	15,000.00	15,000.00	10,000.00	-5,000.00	-33.33
2	BANCOS/ DEPENDENCIAS Y OTROS	140,421,126.40	107,156,627.20	123,427,920.78	-16,993,205.62	-12.10
	SUMAS	140,436,126.40	107,171,627.20	123,437,920.78	-16,998,205.62	-12.10

EFFECTIVO.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a \$10,000.00 (Diez mil pesos 00/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCTUBRE/2019	30/NOVIEMBRE/2019	31/DICIEMBRE/2019		
1	SUTIOCIFED	5,000.00	5,000.00	0.00	-5,000.00	-100
2	LECTOR GUZMÁN HERNÁNDEZ	10,000.00	10,000.00	10,000.00	0.00	0.00
	SUMAS	15,000.00	15,000.00	10,000.00	-5,000.00	-33.33

Del análisis realizado a la cuenta de Efectivo, se conoció que el saldo asignado es para solventar los gastos menores de la Entidad; así mismo, se identificó que la cuenta presentó un decremento del 33.33% en relación al saldo inicial del cuarto trimestre del ejercicio 2019.

BANCOS.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a \$123,427,920.78 (Ciento veintitrés millones cuatrocientos veintisiete mil novecientos veinte pesos 78/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCT/2019	30/NOV//2019	31/DIC/2019		
BANAMEX						
1	CTA.70075384503 AMPLIACIÓN A LA OFERTA EDUCATIVA (PAOE) 2012	9,728.70	9,380.70	9,380.70	-348.00	-3.58
2	CTA.753846005 FAM 2014	914,027.52	915,202.53	966,781.21	52,753.69	5.77
3	CTA. 78298349 RAMO 11 EDUCACIÓN APOYOS FINANCIEROS EXTRAORDINARIOS NO REGULARIZABLES (23 MDP 2013)	13,956.24	13,622.42	13,629.13	-327.11	-2.34
4	CTA. 70080633880 EMISIÓN BURSÁTIL OAXACA 2013	4,918.16	4,570.16	4,570.16	-348.00	-7.08
5	CTA. 70080854267 FONDO CONCURSABLE 6.6 MDP	7,261.45	6,913.45	6,913.45	-348.00	-4.79
6	CTA. 70082082644 RAMO 11 APOYO FINANCIERO NO REGULARIZABLE (27MDP) 2013	12,857.51	12,522.56	12,528.73	-328.78	-2.56

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCT/2019	30/NOV/2019	31/DIC/2019		
7	CTA. 002610700920599347 FAM 2015	806,040.95	793,076.55	799,568.06	-6,472.89	-0.80
8	CTA. 70092505381 PROYECTO INSTITUCIONAL DE FORTALECIMIENTO DE LOS INSTITUTOS TECNOLÓGICOS 2014 PIFIT	18,437.11	18,107.89	18,116.81	-320.30	-1.74
9	CTA. 70094810416 FONDO CONCURSABLE DE LA INVER. EN INFRAEST. P/LA EDUC. MEDIA SUPERIOR 2015 (FCIEMS)	29,643.44	29,673.93	29,688.55	45.11	0.15
10	CTA. 70094986069 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA PARA LA EDUCACIÓN MEDIA	8,701.67	8,353.67	8,353.67	-348.00	-4.00
11	CTA. 70092060118 FONDEN	110,636.40	110,778.63	110,846.84	210.44	0.19
12	CTA. 70092613257 PROGRAMA ESCUELAS AL 100 (MONETIZACIÓN)	17,215,274.97	22,081,855.31	16,144,301.03	-1,070,973.94	-6.22
13	CTA. 0106840693 CREDITO PUENTE	1,518.14	1,170.14	1,170.14	-348.00	-22.92
BBVA BANCOMER, S.A.						
14	CTA. 0150554766 INGRESOS PROPIOS	144.93	144.93	50,444.93	50,300.00	34,706.41
15	CTA. 0187294255 RAMO 33 2011	100,139.76	100,141.45	100,142.28	2.52	0.00
16	CTA. 0194181468 RAMO 11 PIEMS 2012	68,203.80	68,204.96	68,205.53	1.73	0.00
17	CTA. 0197105703 FAFEF 2014	3,933.67	3,933.73	3,933.76	0.09	0.00
18	CTA. 01261000198801509 ESCUELA DE EXCELENCIA 2014	21,140.47	21,140.83	21,141.01	0.54	0.00
19	CTA. 01261000199175229 FAFEF 2015	74,069.86	74,071.12	74,071.74	1.88	0.00
20	CTA. 0100916943 ESCUELA DIGNA 2015	6,064.69	6,064.79	6,064.84	0.15	0.00
21	CTA. 0105189497 REFORMA EDUCATIVA 2015	34,741.87	34,742.46	34,742.75	0.88	0.00
22	CTA. 0105766850 FAM 2016	328,684.14	328,689.71	328,692.45	8.31	0.00
23	CTA. 0109304738 RAMO 11 EDUC. FOND. CONC. DE INVER. EN INFRAEST.P/EDUC.MEDIA SUPER PLANT.FEDERALES 2015	4,685.52	4,685.60	4,685.64	0.12	0.00
24	CTA. 0109764429 FAM SUPERIOR 2016	232,455.21	232,459.15	232,461.09	5.88	0.00
25	CTA. 0110792357 RAMO 11 EXPANSION A LA OFERTA EDUCATIVA ITO 2016	4,784,579.98	4,784,741.96	4,784,820.14	240.16	0.01
26	CTA. 0110792330 RAMO 33 FAM IEB CAPITAL 2017	6,720.10	6,720.22	6,720.28	0.18	0.00
27	CTA. 01108580551 FONDEN 2017	57,689.66	57,690.64	57,691.12	146	0.00
28	CTA. 0111009036 FAM MEDIA SUPERIOR REMANENTES POTENCIACION CAPITAL 2016	398.06	398.06	398.06	0.00	0.00

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCT/2019	30/NOV/2019	31/DIC/2019		
29	CTA. 0111009109 FAM IEB REMANENTES POTENCIACION CAPITAL 2017	633.96	633.98	633.99	0.03	0.00
30	CTA. 0111041517 FAM IES CAPITAL 2017	21.63	21.63	21.63	0.00	0.00
31	CTA. 0111948695 FONREC 1200 MDP	41,717,045.39	763,266.19	764,280.28	-40,952,765.11	-98.17
32	CTA. 0111997564 FAM IEB 2018	21.74	14,468.41	14,468.72	14,446.98	100.00
33	CTA. 0111831976 FONDEN 2018	2,347,485.53	823,867.77	793,377.54	-1,554,107.99	-66.20
34	CTA. 0112179695 GEO PUEBLA	8,232.01	8,232.15	8,232.22	0.21	0.00
35	CTA. 0112989298 FAM IEB CAPITAL 2019	25,776,427.15	28,900,592.10	31,095,761.94	5,319,334.79	20.64
36	CTA. 0113377091 INSTITUTO TECNOLÓGICO DE CTIA	1,161,529.94	1,161,569.30	436,278.86	-725,251.08	-62.44
37	CTA. 0113531368 FAM IES CAPITAL 2019	16,801,321.55	18,931,966.59	22,057,077.73	5,255,756.18	31.28
38	CTA. 0113624471 EXPANSION A LA OFERTA EDUCATIVA ITO PRODUCTOS FINANCIEROS 2016	1,367,610.68	1,367,638.79	1,367,661.58	50.90	0.00
39	CTA. 0113629821 EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL	903,057.07	41,508.72	189,666.26	-713,390.81	-79.00
40	CTA. 0113662977 INCLUSION Y EQUIDAD EDUCATIVA INSTITUTO TECNOLÓGICO DE PINOTEPA 2018	299,000.00	299,003.57	209,306.06	-89,693.94	-30.00
41	CTA. 0113663078 INCLUSION Y EQUIDAD EDUCATIVA INSTITUTO TECNOLÓGICO DE SALINA CRUZ 2018	1,589,200.00	1,589,229.14	1,589,255.63	55.63	0.00
42	CTA. 011363257 FAM EDUCATIVA MEDIA SUPERIOR 2019	3,396,295.00	4,677,205.98	5,347,940.52	1,951,645.52	57.46
43	CTA. 0113800288 FAM SUPERIOR REMANENTES POTENCIACION CAPITAL	0.00	2,962,119.36	2,783,664.34	2,783,664.34	100.00
44	CTA. 0114087453 FAM IEB REMANENTES POTENCIACION CAPITAL 2018	0.00	0.00	13,631,828.92	13,631,828.92	100.00
45	CTA. 0114087410 FAM IEB REMANENTES POTENCIACION CAPITAL 2017	0.00	0.00	1,933.85	1,933.85	100.00
46	CTA. 0114087437 FAM IEB REMANENTES POTENCIACION PRODUCTOS FINANCIEROS 2017	0.00	0.00	59,850.00	59,850.00	100.00
47	CTA. 0114216652 FAM IES REMANENTES POTENCIACION CAPITAL 2019	0.00	0.00	1,890,000.00	1,890,000.00	100.00
48	CTA. 0114216652 FAM IEB REMANENTES POTENCIACION CAPITAL 2019	0.00	0.00	2,653,905.10	2,653,905.10	100.00
	HSBC					
49	CTA.4054874839 RAMO 33 2012	42,105.60	42,105.60	42,105.60	0.00	0.00
50	CTA. 4055944771 PROGRAMA PARA LA INFRAESTRUCTURA MEDIA SUPERIOR PIEMS 2011	95,287.40	95,287.40	95,287.40	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

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCT/2019	30/NOV/2019	31/DIC/2019		
51	CTA. 4056877632 DIAGNOSTICO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA	24,739.64	24,743.83	24,745.96	0.00	0.00
52	CTA.4056543622 FAM 2013	531,732.30	530,908.04	530,127.96	6.32	0.03
53	CTA. 4057298853 ESCUELAS DIGNAS 2014	2,629.74	2,629.74	2,630.81	-1,604.34	-0.30
54	CTA. 4057558561 RAMO 11 EDUCACIÓN APOYOS FINANCIEROS NO EXTRAORDINARIOS NO REGULARIZABLE 2013	3,127.57	3,127.57	3,127.57	1.07	0.04
SCOTIABANK						
55	CTA. 09202850575 EXPANSIÓN DE LA OFERTA EDUCATIVA TLAXIACO TUXTEPEC 2015	109,836.34	109,845.65	109,850.38	0.00	0.00
BANORTE						
56	CTA. 668196129 INDIRECTOS DE OBRA 2011	630,443.25	629,274.94	629,426.67	-1,016.58	-0.16
57	CTA. 0644627364 RAMO 33 2010	8,011.98	8,011.98	8,011.98	0.00	0.00
58	CTA. 0855993445 GTOS. OPERACIÓN 2013	25,826.02	25,831.71	25,834.60	8.58	0.03
59	CTA. 0865897382 PRESTACIONES SINDICALES 2013	11,493.15	11,519.80	11,533.35	40.20	0.06
60	CTA. 0212154616 SERVICIOS PERSONALES 2014	8,835.91	8,835.91	8,835.91	0.00	0.00
61	CTA. 0212154625 GASTOS DE OPERACIÓN 2014	2,606.57	2,606.57	2,606.57	0.00	0.00
62	CTA. 07261000265737734 SERVICIOS PERSONALES 2015	18,439.32	18,443.38	18,445.44	6.12	0.03
63	CTA. 07261000265737743 GASTOS DE OPERACIÓN 2015	13,710.49	15,713.73	16,033.52	2,323.03	16.94
64	CTA. 0282538022 FONDO CONCURSABLE 2014 (21.7 MDP)	3,174.39	3,174.39	3,174.39	0.00	0.00
65	CTA. 0282538013 FONDO CONCURSABLE 2014 (24 MDP)	6,589.77	6,589.77	6,589.77	0.00	0.00
66	CTA. 4168540224 GASTOS DE OPERACIÓN 2016	36,931.28	85,918.51	85,934.79	49,003.51	132.69
67	CTA. 4168540318 SERVICIOS PERSONALES 2016	108,161.34	108,201.66	108,222.16	60.82	0.06
68	CTA.07261000474449875-8 FONDO ROTATORIO 2017	30,492.99	30,499.70	30,503.11	10.12	0.03
69	CTA. 072610004744498664- SERVICIOS PERSONALES 2017	114,507.22	114,549.91	114,571.61	64.39	0.06
70	CTA. 07261000474449857-0 GASTOS DE OPERACIÓN 2017	12,567.22	12,569.99	12,571.40	4.18	0.03
71	CTA. 072610004878938980- PRESTACIONES SINDICALES 2017	5,673.74	5,673.74	5,673.74	0.00	0.00

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCT/2019	30/NOV/2019	31/DIC/2019		
72	CTA. 072610003598373910 SERVICIOS PERSONALES	4,305.91	4,305.91	4,305.91	0.00	0.00
73	CTA. 072610003663130538 PRESTACIONES SINDICALES 2018	45,644.76	45,654.82	50,660.22	5,015.46	10.99
74	CTA. 072610003663130350 GASTOS DE OPERACIÓN 2018	31,308.85	31,315.74	31,319.25	10.40	0.03
75	CTA. 072610003663130444 FONDO ROTATORIO 2018	815.28	815.28	815.28	0.00	0.00
76	CTA. 1022248766 FAM EDUCACION SUPERIOR (MEDIA SUPERIOR 2018)	13.34	13.34	13.34	0.00	0.00
77	CTA. 1026381746 FAM IES CAPITAL 2018	374.85	374.85	374.85	0.00	0.00
78	CTA. 1029928160 FAM IEB REMANENTE POTENCIACION CAPITAL 2017	15,228,424.39	11,293,361.33	10,115,053.28	-5,113,371.11	-33.58
79	CTA. 1029928188 FAM IEB REMANENTE POTENCIACION PROD. FINAN. 2017	1,041,808.87	857,368.32	818,416.91	-223,391.96	-21.44
80	CTA. 1029928179 FAM MEDIA SUPERIOR REMANENTE POTENCIACION 2017	183,363.98	50,755.65	28,949.27	-154,414.71	-84.21
81	CTA. 1034006781 FAM IEB REMANENTES PONTC. CAP 2018	118,980.05	119,024.41	32,798.89	-86,181.16	-72.43
82	CTA. 1035998409 FAM BASICO PRODUCTOS FINANCIEROS 2018	20,190.85	20,195.30	20,197.56	6.71	0.03
83	CTA. 1038522697 FAM IES PRODUCTOS FINANCIEROS	26,916.71	26,922.64	26,925.65	8.94	0.03
84	CTA. 072610010403112806 SERVICIOS PERSONALES 2019	17,607.72	26,461.01	9,805.44	-7,802.28	-44.31
85	CTA. 072610010423852214 PRESTACIONES SINDICALES 2019	19,086.61	4,105.75	50,486.56	31,399.95	164.51
86	CTA. 1040311299 FONDO ROTATORIO 2019	37,825.59	115,050.23	44,122.89	6,297.30	16.65
87	CTA. 1040311271 GASTOS DE OPERACIÓN 2019	21,824.43	19.67	133,883.50	112,059.07	513.46
88	CTA. 1051048443 DEUDA DIRECTA CORTO PLAZO 400 MDP	74,785.63	76,902.29	77,333.30	2,547.67	3.41
89	CTA. 1043905587 FONDEN ACUERDO SEIX15	164,562.92	147,936.74	143,877.87	-20,685.05	-12.57
90	CTA. 1043905578 FONDEN ACUERDO SEIX25	37.50	0.00	0.00	-37.50	-100.00
91	CTA. 1043905550 FONDEN ACUERDO SEVII04	1,088,309.52	944,798.65	945,026.45	143,283.07	13.17
92	CTA. 1043905541 FONDEN ACUERDO SEIX34	17,357.18	14,260.60	11,123.05	-6,234.13	-35.92
93	CTA. 1043905569 FONDEN ACUERDO EX12	126,122.60	150,539.92	126,057.86	-64.74	-0.05
94	CTA. 1065198569 FONDEN ACUERDO SE.I.11/2019	0.00	0.00	5,319.49	5,319.49	100.00
SUMAS		140,421,126.40	107,156,627.20	123,427,920.78	-16,993,205.62	-12.10

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

Del análisis efectuado a la información financiera presentada se conoció que el saldo de la cuenta corresponde al recurso para pago de estimaciones, gastos y servicios básicos, nómina del Instituto, entre otros; así mismo, se observó la existencia de cuentas bancarias aperturadas de ejercicios anteriores y que a la fecha no han sido depuradas y/o canceladas, mismas que al 31 de diciembre de 2019 reflejan saldo; de igual manera, se identificó que la cuenta presentó un decremento del 12.10% en relación al saldo Inicial del cuarto trimestre del ejercicio 2019.

OBSERVACIÓN

La Entidad a través de la Dirección Administrativa, deberá realizar la cancelación de cuentas bancarias correspondientes a ejercicios anteriores aperturadas por concepto de Gastos de Operación y Servicios Personales; por lo que respecta a las cuentas de recursos federales deberá informar a esta Secretaría la razón o el motivo fundado y motivado, por la cual siguen aperturadas y reflejan saldo, a efecto de llevar acabo la depuración y cancelación de dichas cuentas bancarias, en apego a lo establecido en el artículo 31 del Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto de Responsabilidad Hacendaria o caso contrario deberán realizarse los reintegros correspondientes a la TESOFE (Tesorería de la Federación).

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES.

El rubro de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes del Instituto Oaxaqueño Constructor de Infraestructura Física Educativa, durante el cuarto trimestre de 2019 reflejó un incremento del 27.63% en relación al saldo inicial y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	CUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCTUBRE/2019	30/NOVIEMBRE/2019	31/DICIEMBRE/2019		
1	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	3,466.93	3,466.93	0.00	-3,466.93	-100.00
2	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	533,234,868.23	618,040,105.27	680,555,356.15	147,320,487.92	27.63
	SUMAS	533,238,335.16	618,043,572.20	680,555,356.15	147,317,020.99	27.63

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a \$680,555,356.15 (Seiscientos ochenta millones quinientos cincuenta y cinco mil trescientos cincuenta y seis pesos 15/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	CUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCTUBRE/2019	30/NOVIEMBRE/2019	31/DICIEMBRE/2019		
1	DEUDORES POR RESPONSABILIDADES POR COBRAR A CORTO PLAZO	2,559,061.95	2,559,061.95	2,559,061.95	0.00	0.00
2	GASTOS A COMPROBAR	505,427,776.57	585,441,926.24	646,262,498.66	140,834,722.09	27.86
3	SUBSIDIO AL EMPLEO	14,904.46	14,904.46	14,862.46	-42.00	-0.28
4	PROVISIONES DE TERCEROS	5,316,136.84	5,363,312.39	5,896,117.20	579,980.36	10.91
5	OTROS DEUDORES	19,411,933.79	24,126,862.51	25,327,157.02	5,915,223.23	30.47
6	PRESTAMOS DIRECTOS	49,774.98	61,674.88	60,687.20	10,912.22	21.92
7	LÍNEA BLANCA	125,613.00	129,113.00	113,666.50	-11,946.50	-9.51
8	PAQUETE DE MATERIALES	329,666.64	343,249.84	321,305.16	-8,361.48	-2.54
	SUMAS	533,234,868.23	618,040,105.27	680,555,356.15	147,320,487.92	27.63

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

www.oaxaca.gob.mx

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 que serán pagados en el mes de enero 2020 al IMSS y SHCP, préstamos al personal sindicalizado, entre otros; así mismo, se identificó que la cuenta presentó un incremento del 27.633% en relación al saldo inicial del cuarto 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 cuarto trimestre de 2019 reflejó un decremento del 13.06% en relación al saldo inicial del cuarto trimestre y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	CUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCTUBRE/2019	30/NOVIEMBRE/2019	31/DICIEMBRE/2019		
1	ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO.	300,593,750.38	273,396,757.10	261,325,400.39	-39,268,349.99	-13.06
	SUMAS	300,593,750.38	273,396,757.10	261,325,400.39	-39,268,349.99	-13.06

ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a \$261,325,400.39 (Doscientos sesenta y un millones trecientos veinticinco mil cuatrocientos pesos 39/100 M.N) y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	CUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCTUBRE/2019	30/NOVIEMBRE/2019	31/DICIEMBRE/2019		
1	ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO.	300,593,750.38	273,396,757.10	261,325,400.39	-39,268,349.99	-13.06
	SUMAS	300,593,750.38	273,396,757.10	261,325,400.39	-39,268,349.99	-13.06

El saldo reflejado en la cuenta de Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo se integra por anticipos pendientes de amortizar del Programa General de Obras a cargo del Instituto.

OBSERVACIÓN

La Entidad deberá instruir a la Dirección Administrativa para que se realicen las amortizaciones de los anticipos de obras otorgados a las empresas contratistas; con la finalidad de disminuir el saldo de la cuenta.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.

El rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso del Instituto Oaxaqueño Constructor de Infraestructura Física Educativa, en el cuarto trimestre de 2019 mostró un decremento del 7.31% en relación al saldo inicial y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	CUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCTUBRE/2019	30/NOVIEMBRE/2019	31/DICIEMBRE/2019		
1	EDIFICIOS NO HABITACIONALES.	6,715,443.56	6,715,443.56	6,715,443.56	0.00	0.00
2	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO.	2,493,055,663.77	2,356,628,523.61	2,307,857,932.06	-185,197,731.71	-7.43
3	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS.	35,370,912.69	35,370,912.69	35,370,912.69	0.00	0.00
	SUMAS	2,535,142,020.02	2,398,714,879.86	2,349,944,288.31	-185,197,731.71	-7.31

EDIFICIOS NO HABITACIONALES.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a \$6,715,443.56 (Seis millones setecientos quince mil cuatrocientos cuarenta y tres pesos 56/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)
		01/OCT/2019	30/NOV/2019	31/DIC/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 cuarto trimestre del ejercicio 2019 no presentó movimientos.

CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a \$2,307,857,932.06 (Dos mil trescientos siete millones ochocientos cincuenta y siete mil novecientos treinta y dos pesos 06/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCT/2019	30/NOV/2019	31/DIC/2019		
1	EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	787,920,578.99	678,033,274.18	658,067,681.49	129,852,897.50	16.48
2	CONSTRUCCION DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETROLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIÓN	4,961.29	0.00	0.00	-4,961.29	100.00
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	1,378,605,383.17	1,324,280,308.61	-80,580,814.50	-5.74
5	INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	297,746,652.48	297,467,518.26	322,987,593.96	25,240,941.48	8.48
	SUMAS	2,493,055,663.77	2,356,628,523.61	2,307,857,932.06	-185,197,731.81	-7.43

El saldo de la cuenta de acuerdo a las Notas a los Estados Financieros corresponde a la inversión ejercida en obra, obras en construcción de escuelas que ya están terminadas y entregadas, sin embargo, se encuentra en proceso de depuración en base a las actas de entrega recepción; así mismo, se identificó que la cuenta presentó un decremento del 7.43% en relación al saldo inicial del cuarto trimestre del ejercicio 2019.

CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre 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:

NÚM.	CUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)
		01/OCTUBRE/2019	30/NOVIEMBRE/2019	31/DICIEMBRE/2019	
1	RG23 2010	\$1,949,630.00	\$1,949,630.00	\$1,949,630.00	0.00
2	RAMO 11 2010	3,120,705.73	3,120,705.73	3,120,705.73	0.00
3	CONREGION RAMO 23 2011	3,011,069.06	3,011,069.06	3,011,069.06	0.00
4	FAPER 2011	1,165,963.06	1,165,963.06	1,165,963.06	0.00
5	FAM 2010	3,908,519.23	3,908,519.23	3,908,519.23	0.00
6	FAM 2011	17,780,827.81	17,780,827.81	17,780,827.81	0.00
7	FAM 2009	3,633,397.00	3,633,397.00	3,633,397.00	0.00
SUMAS		\$35,370,912.69	\$35,370,912.69	\$35,370,912.69	0.00

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 aquellas 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".

BIENES MUEBLES.

El rubro de Bienes Muebles del Instituto Oaxaqueño Constructor de Infraestructura Física Educativa refleja al 31 de diciembre de 2019, un saldo de \$6,105,462.57 (Seis millones ciento cinco mil cuatrocientos sesenta y dos pesos 57/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	CUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCTUBRE/2019	30/NOVIEMBRE/2019	31/DICIEMBRE/2019		
1	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN.	739,810.08	739,810.08	713,110.79	-26,699.29	-3.61
2	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO.	354,380.09	354,380.09	354,380.09	0.00	0.00
3	VEHÍCULO Y EQUIPO DE TRANSPORTE.	4,985,671.39	4,985,671.39	4,985,671.39	0.00	0.00
4	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS.	52,300.00	52,300.00	52,300.00	0.00	0.00
SUMAS		6,132,161.56	6,132,161.56	6,105,462.27	-26,699.29	-0.44

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

Por lo que se refiere a los Bienes Muebles de la entidad, se identificó que el rubro presentó un decremento del 0.44% en relación al saldo inicial del cuarto trimestre del ejercicio 2019.

ACTIVOS INTANGIBLES.

El rubro de Activos Intangibles del Instituto Oaxaqueño Constructor de Infraestructura Física Educativa al 31 de diciembre de 2019, refleja un saldo de \$40,890.00 (Cuarenta mil ochocientos noventa pesos 00/100 M.N.), mismo que no presentó movimientos durante el trimestre.

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES E INTANGIBLES.

El rubro de Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles al 31 de diciembre de 2019, refleja un saldo de \$2,397,518.19 (Dos millones trescientos noventa y siete mil quinientos dieciocho pesos 19/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

CUENTAS	01/OCTUBRE/2019	30/NOVIEMBRE/2019	31/DICIEMBRE/2019	INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	334,664.63	334,664.63	601,411.98	266,747.35	79.71
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	21,644.08	21,644.08	36,073.54	14,429.46	66.67
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	1,010,767.47	1,010,767.47	1,751,032.67	740,265.20	73.24
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	5,400.00	5,400.00	9,000.00	3,600.00	66.67
SUMAS:	1,372,476.18	1,372,476.18	2,397,518.19	1,025,042.01	74.69

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, la cual presentó un incremento del 74.69% en relación al saldo inicial del cuarto trimestre del ejercicio 2019.

PASIVO.

El rubro de Pasivo del Instituto Oaxaqueño Constructor de Infraestructura Física Educativa al 31 de diciembre de 2019, refleja un saldo de \$1,025,376,439.36 (Mil veinticinco millones trescientos setenta y seis mil cuatrocientos treinta y nueve pesos 36/100 M.N.), así mismo muestra un incremento del 11.95% en relación al saldo inicial del cuarto trimestre del ejercicio 2019 y se integra de la siguiente manera.

CUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
	01/OCTUBRE/2019	30/NOVIEMBRE/2019	31/DICIEMBRE/2019		
PASIVO CIRCULANTE					
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	914,467,568.63	917,830,955.21	1,023,905,131.70	109,437,563.07	11.97
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	915,938,876.29	919,302,262.87	1,025,376,439.36	109,437,563.07	11.95

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:

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

NÚM.	CUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCTUBRE/2019	30/NOVIEMBRE/2019	31/DICIEMBRE/2019		
1	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO.	565,119.14	663,987.24	715,879.14	150,760.00	26.68
2	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO.	44,362.01	44,362.01	29,068.04	-15,293.97	-34.48
3	CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	100,967,614.30	39,347,430.21	106,099,324.60	-2,060,209.62	-2.63
4	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO.	772,734,152.59	842,839,364.13	879,807,879.78	107,073,727.19	13.86
5	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	7,871,303.86	15,051,225.55	16,350,866.50	8,479,562.64	107.73
6	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO.	20,347,072.96	16,030,578.97	17,110,733.21	-3,236,339.75	-15.91
7	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	3,937,943.77	3,854,007.10	3,791,380.35	-146,563.42	-3.72
SUMAS		914,467,568.63	917,830,955.21	1,023,905,131.70	109,437,563.07	11.97

SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a \$715,879.14 (Setecientos quince mil ochocientos setenta y nueve pesos 14/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCTUBRE/2019	30/NOVIEMBRE/2019	31/DICIEMBRE/2019		
1	PAQUETE MATERIALES SUTIOCIFED	296,750.08	350,028.04	378,194.84	81,444.76	27.45
2	CRÉDITO LÍNEA BLANCA SUTIOCIFED	184,119.00	217,071.50	234,146.50	50,027.50	27.17
3	PRÉSTAMOS PERSONALES SUTIOCIFED	84,250.06	96,887.70	103,537.80	19,287.74	22.89
SUMAS		565,119.14	663,987.24	715,879.14	150,760.00	26.68

El saldo reflejado en la cuenta Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, corresponde a obligaciones por pagar del Instituto, por concepto de préstamos al personal sindicalizado para línea blanca, paquete de materiales, directos y vales de despensa; así mismo, se identificó que la cuenta presentó un incremento del 26.68% en relación al saldo inicial del cuarto 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.

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

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a \$29,068.04 (Veintinueve mil sesenta y ocho pesos 04/100 M.N.), y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCTUBRE/2019	30/NOVIEMBRE/2019	31/DICIEMBRE/2019		
1	BIENES	\$4,029.93	\$4,029.93	0.00	-4,029.93	-100.00
2	CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	11,264.04	11,264.04	0.00	-11,264.04	-100.00
3	OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL RECREATIVO	29,068.04	29,068.04	29,068.04	0.00	0.00
	SUMAS	44,362.01	44,362.01	29,068.04	-15,293.97	-34.48

El saldo reflejado en la cuenta de Proveedores por Pagar a Corto Plazo, corresponden a pagos pendientes a proveedores, por concepto de servicios otorgados a la dependencia.

OBSERVACIÓN

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

CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a \$106,099,324.68 (Ciento seis millones noventa y nueve mil trescientos veinticuatro pesos 68/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCTUBRE/2019	30/NOVIEMBRE/2019	31/DICIEMBRE/2019		
1	CONTRATISTA POR OBRAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO POR PAGAR A.C.P.	23,725,953.89	6,314,804.66	6,314,804.66	-17,411,149.23	-73.38
2	EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL	68,784,355.45	15,657,342.08	59,352,537.31	-9,431,818.14	-13.71
3	OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIARÍA CIVIL U OBRA PESADA	14,412,272.70	14,666,103.27	14,666,103.27	253,830.57	1.76
4	INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES	2,045,032.26	2,709,180.20	25,765,879.44	23,720,847.18	1,159.93
	SUMAS	108,967,614.30	39,347,430.21	106,099,324.68	-2,868,289.62	-2.63

Del análisis a la información financiera presentada, se conoció que la cuenta representa el saldo pendiente de pago que tiene el Organismo por construcción de obras en diferentes puntos del Estado; así mismo, se identificó que la cuenta presentó un decremento del 2.63% en relación al saldo inicial del cuarto trimestre del ejercicio 2019.

PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a \$879,807,879.78 (Ochocientos setenta y nueve millones ochocientos siete mil ochocientos setenta y nueve pesos 78/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

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

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCTUBRE/2019	30/NOVIEMBRE/2019	31/DICIEMBRE/2019		
1	PROGRAMA DE ESCUELAS AL CIEN MONETIZACIÓN	772,734,152.59	842,839,364.13	879,807,879.78	107,073,727.19	13.86
	SUMAS	772,734,152.59	842,839,364.13	879,807,879.78	107,073,727.19	13.86

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 13.86% en relación al saldo inicial del cuarto trimestre del ejercicio 2019.

TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a \$16,350,866.50 (Dieciséis millones trescientos cincuenta mil ochocientos sesenta y seis pesos 50/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCTUBRE/2019	30/NOVIEMBRE/2019	31/DICIEMBRE/2019		
1	TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	1,516,417.76	1,516,417.76	1,531,669.73	15,251.97	1.01
2	ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS AL PODER EJECUTIVO	6,354,886.10	13,534,807.79	14,819,196.77	8,464,310.67	133.19
	SUMAS	7,871,303.86	15,051,225.55	16,350,866.50	8,479,562.64	107.73

El saldo reflejado en la cuenta Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo, representa la provisión de pago a contratistas; así mismo, se identificó que la cuenta presentó un incremento del 107.73% en relación al saldo inicial del cuarto trimestre del ejercicio 2019.

OBSERVACIÓN

La Entidad deberá supervisar a través de la Dirección Administrativa, el seguimiento con la Secretaría de Finanzas para la ministración del recurso de las Cuentas por Liquidar Certificadas pendientes de transferir para realizar el pago en tiempo y forma y no generar recargos.

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a \$17,110,733.21 (Diecisiete millones ciento diez mil setecientos treinta y tres pesos 21/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCTUBRE/2019	30/NOVIEMBRE/2019	31/DICIEMBRE/2019		
1	2 AL MILLAR FAM-IEB/2018	0.00	11,313.84	11,313.84	11,313.84	100.00
2	IMPUESTOS SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	584,123.76	585,411.05	1,017,142.21	433,018.45	74.13
3	I.S.R. RETENCIONES POR ASIMILADOS A SALARIOS	350,426.97	305,950.87	395,239.80	44,812.83	12.79
4	I.S.R. RETENCIÓN DEL 10% POR SERVICIOS PROFESIONALES	6,551.96	6,551.96	6,551.96	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

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCTUBRE/2019	30/NOVIEMBRE/2019	31/DICIEMBRE/2019		
5	RETENCIÓN IVA	7,065.24	7,065.24	7,065.24	0.00	0.00
6	5 AL MILLAR FEDERAL PARA LA CONTRALORÍA	612,943.02	876,798.46	940,356.03	327,413.01	53.42
7	2 AL MILLAR ICIC	1,034,388.11	1,150,448.86	1,166,035.27	131,647.16	12.73
8	5 AL MILLAR PARA LA CMIC	3,822,667.29	4,264,013.27	4,576,950.15	754,282.86	19.73
9	1.5% SUPERVISIÓN (ESTATAL)	2,543,848.26	990,579.79	990,579.79	-1,553,268.47	-61.06
10	2.5% POR LOS SERVICIOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL	45,212.10	0.00	0.0	-45,212.10	-100.00
11	5 AL MILLAR ESTATAL PARA LA CONTRALORÍA	150,010.83	401,975.73	432,694.44	282,683.61	188.44
12	3% SOBRE NOMINA PARA OBRA	900,295.99	131,791.17	172,269.92	-728,026.07	-80.87
13	RETENCIONES DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL POR PAGAR A CP	356,531.28	356,232.66	379,376.95	22,845.67	6.41
14	OTRAS RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CP	9,933,008.15	6,942,446.07	7,015,157.61	-2,917,850.54	-29.38
	SUMAS	20,347,072.96	16,030,578.97	17,110,733.21	-3,725,484.87	-19.20

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, Credito Infonavit, Cuota Sindical, entre otros; así mismo, se identificó que la cuenta presentó un decremento del 19.20% en relación al saldo inicial del cuarto 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 diciembre de 2019 asciende a \$3,791,380.35 (Tres millones setecientos noventa y un mil trescientos ochenta pesos 35/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCTUBRE/2019	30/NOVIEMBRE/2019	31/DICIEMBRE/2019		
1	SEFIN/FONDO REVOLVENTE	150,000.00	150,000.00	60,000.00	-90,000.00	60.00
2	SEFIN/PRESTAMOS A ENTES PÚBLICOS	500,000.00	500,000.00	500,000.00	0.00	0.00
3	SEFIN/ESTATAL	1,929,379.71	1,784,854.59	1,756,133.32	-173,246.39	-8.98
4	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,358,564.06	1,419,152.51	1,475,247.03	116,682.97	8.59
	SUMAS	3,937,943.77	3,854,007.10	3,791,380.35	-146,563.42	-3.72

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 decremento del 3.72% en relación al saldo inicial del cuarto trimestre del ejercicio 2019.

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

www.oaxaca.gob.mx

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/OCTUBRE/2019	30/NOVIEMBRE/2019	31/DICIEMBRE/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

PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 asciende a \$1,471,307.66 (Un millón cuatrocientos setenta y un mil trescientos siete pesos 66/100 M.N.), del cual se relacionan las subcuentas más relevantes:

NÚM.	CUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)
		01/OCTUBRE/2019	30/NOVIEMBRE/2019	31/DICIEMBRE/2019	
1	093-RA33/09 INGENIERÍA APLICADA DEL SUR	\$64,458.90	\$64,458.90	\$64,458.90	0.00
2	185-RA33/08 ULISES LÓPEZ MARTÍNEZ	85,116.00	85,116.00	85,116.00	0.00
3	329-RA33/09 MEIXSUR, S.A. DE C.V.	65,712.97	65,712.97	65,712.97	0.00
4	330-RA33/09 MEIXSUR, S.A. DE C.V.	65,712.97	65,712.97	65,712.97	0.00
5	001-RA33/10 ALIANZA DE CONTRATISTAS LA FE, S.A. DE C.V.	813,303.17	813,303.17	813,303.17	0.00
6	048-R33/LP/08 MAT. Y CONST. MONTIEL	198,362.60	198,362.60	198,362.60	0.00

El saldo que refleja esta cuenta Proveedores por Pagar a Largo Plazo, corresponde a anticipos de obras otorgados a empresas contratistas, en proceso de recuperación por ser obras rescindidas de ejercicios anteriores., adeudos a contratistas por la ejecución del programa general de obras, entre otros.

OBSERVACIÓN

La Entidad a través de la Dirección Administrativa, deberá agilizar los trámites con el objetivo de llevar a cabo la recuperación de los recursos otorgados, así como la depuración de la citada cuenta.

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO.

La cuenta de Hacienda Pública/Patrimonio Generado refleja un saldo al 31 de diciembre de 2019, de \$2,168,261,045.86 (Dos mil ciento sesenta y ocho millones doscientos sesenta y un mil cuarenta y cinco pesos 86/100 M.N.).

La Hacienda Pública: Es el valor del conjunto de bienes propiedad del Gobierno del Estado para la realización de sus actividades y para la prestación de los servicios públicos.

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

ESTADO DE ACTIVIDADES.

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS.

Los Ingresos y Otros Beneficios acumulados al cuarto trimestre del ejercicio 2019, reflejan un saldo de \$286,987,503.45 (Doscientos ochenta y seis millones novecientos ochenta y siete mil quinientos tres pesos 45/100 M.N.), mismos que están integrados de la siguiente manera:

NÚM.	SUBCUENTAS	INGRESOS			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)
		01/OCTUBRE/2019	30/NOVIEMBRE/2019	31/DICIEMBRE/2019	
1	TRANSPARENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	130,350,052.42	141,820,392.08	156,364,771.71	26,014,719.29
2	TRANSFERENCIAS DE RECURSOS FEDERALES	61,131,147.05	85,880,432.57	130,622,731.74	69,491,584.69
SUMAS		191,481,199.47	227,700,824.65	286,987,503.45	95,506,303.98

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 cuarto trimestre del ejercicio 2019, reflejan un saldo de \$61,613,188.96 (Sesenta y un millones seiscientos trece mil ciento ochenta y ocho pesos 96/100 M.N.), mismos que están integrados de la siguiente manera:

NÚM.	SUBCUENTAS	EGRESOS			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)
		01/OCTUBRE/2019	30/NOVIEMBRE/2019	31/DICIEMBRE/2019	
1	SUPERVISIÓN DE OBRA PÚBLICA 2.5% EJERCICIO 2017	3,144,143.65	3,638,561.75	4,568,628.20	1,424,484.55
2	ASIGNACIÓN PARA FUNCIONAMIENTO	3,056,778.14	3,056,778.14	3,056,778.14	0.00
3	INGRESOS FISCALES A.L.I. 19	0.00	0.00	4,751,324.81	4,751,324.81
4	ASIGNACIÓN ORDINARIA DE OPERACIÓN	26,380,243.44	39,348,427.43	48,211,415.80	21,831,172.36
5	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	0.00	0.00	1,025,042.01	1,025,042.01
SUMAS		32,581,165.23	46,043,767.32	61,613,188.96	29,032,023.73

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.

CUENTAS DE ORDEN.

Del análisis realizado al apartado de Cuentas de Orden dentro del Estado de Posición Financiera se conoció que se encuentra integrada por las provisiones que corresponden a las afectaciones presupuestales durante el período, autorizadas para las operaciones de la Entidad, el cual refleja los siguientes montos:

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

www.oxaca.gob.mx

CUENTA	01/OCTUBRE/2019	30/NOVIEMBRE/2019	31/DICIEMBRE/2019
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	-28,807,194.60	-28,807,194.60	-28,807,194.60
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	115,354,599.44	77,175,618.60	10,824,321.01
PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	-316,871,081.53	-359,213,037.02	-330,043,253.13
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	49,759,328.27	99,106,637.26	37,634,016.49
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	0.00	1,429,270.99	0.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	65,769,693.19	19,415,627.96	89,068,356.57
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	114,794,655.23	190,893,076.81	221,323,753.66
TOTALES	0.00	0.00	0.00

En este apartado se muestran los registros de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos, conociéndose en los mismos las diversas etapas del presupuesto en lo relativo al gasto las que son; aprobado, por ejercer, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, correspondiente al Presupuesto de Egresos autorizado para el ejercicio 2019 de la Entidad, cumpliendo lo establecido en los Lineamientos emitidos por la Dirección de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca en relación a la Armonización Contable y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

RESULTADO DEL EJERCICIO.

Por lo anterior, se determina que el Resultado del Ejercicio en el Cuarto 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 octubre al 31 de diciembre 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. NADEZNHA LIDOINE CABRERA GIRÓN
COORDINADORA DE AUDITORÍA "A"



www.oaxaca.gob.mx