

Gobierno del Estado de Oaxaca
UR: 532 - INSTITUTO OAXAQUEÑO CONSTRUCTOR DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA
Estado de Situación Financiera
Al 30 de septiembre de 2020
(Pesos)

Oaxaca



CONCEPTO	EJERCICIO FISCAL 2020	CONCEPTO	EJERCICIO FISCAL 2020
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO CIRCULANTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	104,850,158.03	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,267,917,797.35
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	1,037,350,511.74	Total de PASIVO CIRCULANTE	1,267,917,797.35
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	187,862,179.93	PASIVO NO CIRCULANTE	
Total de ACTIVO CIRCULANTE	1,330,062,849.70	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	1,471,307.66
ACTIVO NO CIRCULANTE		Total de PASIVO NO CIRCULANTE	1,471,307.66
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	1,095,641,741.66	TOTAL PASIVO	1,269,389,105.01
BIENES MUEBLES	6,105,462.27	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	
ACTIVOS INTANGIBLES	82,290.03	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	-2,397,518.19	ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	774,140.16
Total de ACTIVO NO CIRCULANTE	1,099,431,975.77	Total de HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	774,140.16
		HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	
		RESULTADOS DE EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	0
		RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,097,489,892.54
		Total de HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	1,097,489,892.54
		TOTAL HACIENDA	1,098,264,032.70
		Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	61,841,687.76
		Total de Pasivo y Patrimonio/Hacienda Pública	2,429,494,825.47
TOTAL DE ACTIVOS	2,429,494,825.47		



Lugar y fecha de generación: Reyes Matamoros, Oaxaca, a 19 de OCTUBRE de 2020

JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

LCP. ALBERTO L. CASTAÑANA RODRIGUEZ

DIRECTORA ADMINISTRATIVA

LC. ARACELI MENDEZ VASQUEZ

DIRECTOR GENERAL

LIC. ADOLFO MALDONADO FUENTES

Gobierno del Estado de Oaxaca
 UR: 532 - INSTITUTO OAXAQUEÑO CONSTRUCTOR DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA
 Estado de Actividades
 Del 1° de enero al 30 de septiembre de 2020
 (Pesos)



CONCEPTO	EJERCICIO FISCAL 2020	CONCEPTO	EJERCICIO FISCAL 2020
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL,	107,096,739.09	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	45,255,051.33
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES,			
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	107,096,739.09	TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	45,255,051.33
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	107,096,739.09	TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	45,255,051.33
		AHORRO NETO DEL EJERCICIO	61,841,687.76



JEFE DEL DEPTO. DE CONTABILIDAD

LCP. ALBERTO L. FASTERA RODRIGUEZ

Lugar y fecha de generación: Reyes Marqués, Oaxaca; a 19 de OCTUBRE de 2020

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

DIRECTORA ADMINISTRATIVA

LC ARACELI MENDEZ VASQUEZ

DIRECTOR GENERAL

LIC. ADOLFO MALDONADO FUENTES

Gobierno del Estado de Oaxaca
 UR: 532 - INSTITUTO OAXAQUEÑO CONSTRUCTOR DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA
 Estado de Actividades
 Del 1° al 30 de septiembre de 2020
 (Pesos)



CONCEPTO	EJERCICIO FISCAL 2020	CONCEPTO	EJERCICIO FISCAL 2020
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL,	9,259,775.38	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	3,771,843.38
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES,	9,259,775.38	TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	3,771,843.38
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	9,259,775.38	TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	3,771,843.38
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		AHORRO NETO DEL EJERCICIO	5,487,932.00



JEFE DEL DEPTO. DE CONTABILIDAD

LCP. ALBERTO L. PASTRANA RODRIGUEZ

DIRECTORA ADMINISTRATIVA

LC. ARACELI MENDEZ VASQUEZ

DIRECTOR GENERAL

LIC. ADOLFO MALDONADO FUENTES

Lugar y fecha de generación: Reyes Maniok, Oaxaca a 19 de OCTUBRE de 2020

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 1o AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2020

	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
ORIGEN	44,105,524.66	40,700,542.11
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas		
42210 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	3,771,843.38	4,462,919.13
21115 otras prestaciones sociales y economicas por pagar a cp	- 401,008.21	62,588.38
21142 aportaciones por pagar a corto plazo	-	-
21171 retenciones de impuesto por pagar a c.p.	- 212,038.16	465,325.47
21172 retenciones del sistema de seg.social por pagar a c.p.	- 28,290.03	27,039.78
21179 otras retenciones y contribuciones por pagar a c.p	- 236,835.89	458,181.99
21191 fondo rotatorio por pagar a cp	-	-
21199 otras cuentas por pagar corto plazo	41,211,853.57	35,224,487.36
Otros Ingresos		
APLICACIÓN	40,892,136.25	49,257,937.53
11229 otras cuentas por pagar	-	-
11239 otros deudores diversos por cobrar a c.p	37,120,292.87	44,795,018.40
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas		
52110 Asignacion al sector publico	3,771,843.38	4,462,919.13
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Operación	3,213,388.41	8,557,395.42
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
ORIGEN	4,108,909.62	6,154,634.65
42210 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	5,487,932.00	8,125,497.98
21121 deudas por adquisicion de bienes de dominio publico por pagar	-	-
21131 Contrastistas por obras en bienes de dominio publico por pagar	- 536,080.19	1,586,494.29
21151 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	- 842,942.19	384,369.04
21194 Cuentas por pagar por prestamos otorgados	-	-
APLICACIÓN	9,174,875.42	10,457,710.19
12352 edificación no habitacional en proceso	1,644,677.81	2,462,741.65
12356 otras construcciones de ing civil u obra pesada en proceso	- 14.78	-
12357 instalaciones y equipamiento en construcciones en proceso	- 14.78	-
11342 anticipos a contratistas por obra publica en bienes del dominio	- 10,819,553.23	12,920,451.84
OTROS		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	13,283,785.04	16,612,344.84
Incremento /Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes de Efectivo	16,497,173.45	8,054,949.42
11131 efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	88,337,484.58	80,539,382.00
11131 efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	104,834,658.03	88,604,331.42
11112 fondos fijos de caja	-	10,000.00

LCP. ALBERTO L. CASTAÑA RODRÍGUEZ
JEFE DEL DEPTO. DE CONTABILIDAD



LC. ARACELI MENDEZ VASQUEZ
DIRECTORA ADMINISTRATIVA

ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA

1.- PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS

A) CONSTITUCIÓN.

El Organismo Instituto Oaxaqueño Constructor de Infraestructura Física y Educativa, se crea como un Organismo Descentralizado dotado de personalidad jurídica y patrimonio propio, autonomía técnica y de gestión, mediante decreto número 31 TOMO XC emitido por el Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Oaxaca el 02 de Agosto de 2008.

B) OBJETIVO PRINCIPAL

Ser la única entidad de Gobierno del Estado encargado de organizar, dirigir, coordinar, evaluar y llevar a cabo el Programa Estatal de construcción, reparación, mantenimiento, rehabilitación, refuerzo, reconstrucción, reconversión, habilitación y equipamiento de inmuebles e instalaciones destinadas al servicio de la educación en general en el Estado de Oaxaca.

C) ADMINISTRACIÓN

La administración del Organismo Público Descentralizado denominado Instituto Oaxaqueño Constructor de Infraestructura Física y Educativa, contará con; Un Consejo de Administración y un Director General; El consejo de Administración estará integrado por: un Presidente que será el titular del poder ejecutivo del Estado, un Secretario Técnico que será el Director General del IOCIFED y 6 vocales que serán: el Titular de la Secretaría de Obras Públicas, el Titular de la Secretaría de Finanzas, el Titular de la Secretaría de Administración, el Titular del Comité Estatal de Planeación para el Desarrollo de Oaxaca, el Titular Instituto Estatal de Educación Pública del Estado de Oaxaca, el Titular del INIFED y un Comisario que será el Delegado Contralor adscrito a IOCIFED o un representante de la Secretaría de la Contraloría; por cada miembro propietario del consejo existirá un suplente que será designado de conformidad con la Ley de Entidades Paraestatales del Estado excepto del representante del INIFED quien será designado por la autoridad competente.

D) EJERCICIO SOCIAL

El ejercicio social comprende del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año. El periodo del cual se emite el presente Estado Financiero comprende del 01 al 30 de septiembre 2020.

2.- POLÍTICAS Y PRÁCTICAS

Las políticas y prácticas más importantes seguidas por la entidad son las siguientes:

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A) ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros que se presentan incluyen las fuentes principales de financiamiento con que opera el Organismo Público Descentralizado, el Programa Normal Estatal (Obra Pública), Recursos Federales y Subsidio Estatal, están preparados de acuerdo a la normatividad contable emitida por la Secretaría de Finanzas del Gobierno de Estado de Oaxaca, para los Entes de la Administración Pública Estatal, que se apegan hasta el logro obtenido por la Secretaría, en la armonización contable de acuerdo a la Nueva Ley de Contabilidad Gubernamental, a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

B) FONDOS FIJOS DE CAJA

Esta cuenta al 30 de septiembre 2020 refleja un saldo por \$ 15,500.00 (Quince mil quinientos pesos 00/100 M.N.) que corresponde a la asignación de efectivo como fondo fijo de caja para realizar pago de gastos prioritarios y emergentes por importes menores.

C) BANCOS MONEDA NACIONAL

El saldo de la cuenta al 30 de septiembre 2020 es por un importe de \$ 104'834,658.03 (Ciento cuatro millones ochocientos treinta y cuatro mil seiscientos cincuenta y ocho pesos 03/100 M.N.), se encuentra integrado por 13 cuentas bancarias de Banamex, 38 cuentas bancarias BBVA BANCOMER, 6 cuentas bancarias HSBC, 1 cuenta SCOTIABANK, 35 cuentas bancarias de Banorte y 1 cuenta de Banco Azteca.

NP	CUENTA	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS DEL MES		SALDO FINAL
			DEBE	HABER	
BANAMEX					
1	CTA. 5384503 AMPLIACION A LA OFERTA EDUCATIVA (PAOE)2012	9,380.70	0.00	0.00	9,380.70
2	CTA 753846005 FAM 2014	970,098.64	248.43	0.00	970,347.07
3	CTA. 78298349 RAMO 11 EDUCACION APOYOS FINANCIEROS EXTRAORDINARIOS NO REGULARIZABLES (23MDP2013)	13,663.69	2.50	0.00	13,666.19
4	CTA. 70080633880 EMISSION BURSATIL OAXACA 2013	4,570.16	0.00	0.00	4,570.16
5	CTA. 70080854267 FONDO CONCURSABLE 6.6 MDP	6,913.45	0.00	0.00	6,913.45
6	CTA.70082082644 RAMO 11 APOYO FINANCIERO NO REGULARIZABLE (27MDP)2013	12,560.51	2.30	0.00	12,562.81
7	CTA 002610700920599347 FAM 2015	689,451.28	123,423.46	65,500.00	747,374.74
8	CTA.70092505381 PROYECTO INSTITUCIONAL DE FORTALECIMIENTO DE LOS INSTITUTOS TECNOLOGICOS 2014 PIFIT	18,162.76	3.32	0.00	18,166.08
9	CTA.70094810416 FONDO CONCURSABLE DE LA INVER.EN INFRAEST. P/LA EDUCAC. MEDIA SUPERIOR 2015(FCIEMS)	29,763.86	5.44	0.00	29,769.30
10	CTA. 70094986069 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA PARA LA EDUCACION MEDIA	8,353.67	0.00	0.00	8,353.67
11	CTA. 70092060118 FONDEN	111,216.59	28.48	0.00	111,245.07
12	CTA 70092613257 PROGRAMA ESCUELAS AL CIEN (MONETIZACION)	22,699,051.26	41,968,439.41	28,947,941.97	35,719,548.70

"2020, AÑO DE LA PLURICULTURALIDAD DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS Y AFROMEXICANO".

NP	CUENTA	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS DEL MES		SALDO FINAL
			DEBE	HABER	
13	CTA. 0106840693 CREDITO PUENTE	1,170.14	0.00	0.00	1,170.14
BBVA BANCOMER, S.A.					
14	CTA. 0150554766 INGRESOS PROPIOS	50,470.25	6.22	0.00	50,476.47
15	CTA. 0187294255 RAMO 33 2011	190,149.05	1.51	0.00	190,150.56
16	CTA.0194181468 RAMO 11 PIEMS 2012	68,210.17	0.59	0.00	68,210.76
17	CTA. 0197105703 FAFEF 2014	3,934.00	0.03	0.00	3,934.03
18	CTA. 0198801509 ESCUELA DE EXCELENCIA 2014	21,142.44	0.18	0.00	21,142.62
19	CTA. 0199175229 FAFEF 2015	74,076.78	0.64	0.00	74,077.42
20	CTA.0100916943 ESCUELA DIGNA 2015	6,065.24	0.05	0.00	6,065.29
21	CTA.0105189497 REFORMA EDUCATIVA 2015	34,745.11	0.30	0.00	34,745.41
22	CTA.0105766850 FAM 2016	328,714.73	2.83	0.00	328,717.56
23	CTA. 0109764429 FAM SUPERIOR 2016	232,476.84	2.00	0.00	232,478.84
24	CTA.0110792357 RAMO 11 EXPANSION A LA OFERTA EDUCATIVA ITO 2016	1,455.32	0.51	0.00	1,455.83
25	CTA. 0110792330 RAMO 33 FAM IEB CAPITAL 2017	6,720.75	0.06	0.00	6,720.81
26	CTA. 01108580551 FONDEN 2017	57,696.04	0.50	0.00	57,696.54
27	CTA.0111009036 FAM MEDIA SUPERIOR REMANENTES POTENCIACION CAPITAL 2016	398.06	0.00	0.00	398.06
28	CTA.0111948695 FONREC 1200 MDP	765,882.79	7.33	0.00	765,890.12
29	CTA.0111997564 FAM IEB 2018	14,471.14	20,000.28	34,468.00	3.42
30	CTA 0111831976 FONDEN 2018	2,501,222.49	251,990.40	322,793.31	2,430,419.58
31	CTA 0112179695 GEO PUEBLA	0.00	0.03	0.03	0.00
32	CTA. 0112989298 FAM IEB CAPITAL 2019	26.44	2.52	0.00	28.96
33	CTA.0113377091 INSTITUTO TECNOLÓGICO DE ETLA	89.09	0.00	0.00	89.09
34	CTA. 0113629821 EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL	46,429.60	947,152.87	750,829.00	242,753.47
35	CTA.0113662977 INCLUSION Y EQUIDAD EDUCATIVA INSTITUTO TECNOLÓGICO DE PINOTEPA 2018	8.09	20,661.50	20,661.31	8.28
36	CTA.0113663078 INCLUSION Y EQUIDAD EDUCATIVA INSTITUTO TECNOLÓGICO DE SALINA CRUZ 2018	111.18	0.00	0.00	111.18
37	CTA.0113683257 FAM EDUCATIVA MEDIA SUPERIOR 2019	0.53	0.17	0.00	0.70
38	CTA.0113800288 FAM SUPERIOR REMANENTES POTENCIACION CAPITAL	1,307,425.71	22.52	0.00	1,307,448.23
39	CTA.0114087453 FAM IEB REMANENTES POTENCIACION CAPITAL 2018	1,915,200.19	59.57	327,417.50	1,587,842.26
40	CTA. 0114087410 FAM IEB REMANENTES POTENCIACION CAPITAL 2017	430.42	0.01	0.00	430.43
41	CTA. 0114087437 FAM IEB REMANENTES POTENCIACION PRODUCTOS FINANCIEROS 2017	14,561.88	0.13	14,562.01	0.00
42	CTA. 0114216652 FAM IES REMANENTES POTENCIACION CAPITAL 2019	9,515,672.30	327.76	0.00	9,516,000.06
43	CTA. 0114124278 FAM IEB REMANENTES POTENCIACION CAPITAL 2019	276,523.47	2.38	5,849.23	270,676.62

"2020, AÑO DE LA PLURICULTURALIDAD DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS Y AFROMEXICANO".

NP	CUENTA	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS DEL MES		SALDO FINAL
			DEBE	HABER	
44	CTA. 0114744993 FAM RAMO 33 2013	529,300.30	4.56	0.00	529,304.86
45	CTA.0115334616 FAM IEB CAPITAL	1,601,526.62	1,920,020.91	1,560,163.22	1,961,384.31
46	CTA.0115334624 FAM IES REMANENTES POTENCIACION PRODUCTOS FINANCIEROS	2,796,826.98	48.17	0.00	2,796,875.15
47	CTA. 0115334608 FAM IES REMANENTES POTENCIACION CAPITAL	13,913,527.05	479.24	0.00	13,914,006.29
48	CTA. 0115359139 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES 2020	118,395.99	1.17	0.00	118,397.16
49	CTA. 0115376610 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES(REASIGNACIONES)	53,816.42	745,863.55	745,863.11	53,816.86
50	CTA.0115389283 FAM IES CAPITAL	21,105,489.67	3,568,612.07	0.00	24,674,101.74
51	CTA. 0115529603 FONDEN 2020	0.00	1,345,587.40	1,344,235.11	1,352.29
HSBC					
52	CTA. 4054874839 RAMO 33 2012	65,681.52	0.00	0.00	65,681.52
53	CTA 4055944771 PROGRAMA PARA LA INFRAESTRUCTURA MEDIA SUPERIOR PIEMS 2011	95,287.40	0.00	0.00	95,287.40
54	CTA. 4056877632 DIAGNOSTICO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCTIVA	24,748.09	12.31	0.00	24,760.40
55	CTA 4056543622 FAM 2013	0.01	0.00	0.00	0.01
56	CTA. 4057298853 ESCUELAS DIGNAS 2014	2,632.47	0.34	0.00	2,632.81
57	CTA. 4057558561 RAMO 11 EDUCACION APOYOS FINANCIEROS EXTRAORDINARIOS NO REGULARIZABLE 2013	3,127.57	0.00	0.00	3,127.57
SCOTIABANK					
58	CTA.09202850575 EXPANSION DE LA OFERTA EDUCATIVA TLAXIACO TUXTEPEC 2015	105,827.26	4.41	0.00	105,831.67
BANORTE					
59	CTA 668196129 INDIRECTOS DE OBRA 2011	630,622.16	147.15	0.00	630,769.31
60	CTA.0644627364 RAMO 33 2010	8,011.98	0.00	0.00	8,011.98
61	CTA 0855993445 GTOS OPERACION 2013	25,857.36	2.80	0.00	25,860.16
62	CTA.0865897382 PRESTACIONES SINDICALES 2013	71,640.09	13.13	0.00	71,653.22
63	CTA.0212154616 SERVICIOS PERSONALES 2014	8,835.91	0.00	0.00	8,835.91
64	CTA 0212154625 GASTOS DE OPERACION 2014	2,606.57	0.00	0.00	2,606.57
65	CTA. 0265737734 SERVICIOS PERSONALES 2015	18,461.71	2.00	0.00	18,463.71
66	CTA. 0265737743 GASTOS DE OPERACION 2015	16,047.67	1.74	0.00	16,049.41
67	CTA. 0282538022 FONDO CONCURSABLE 2014 (21.7 MDP)	3,174.39	0.00	0.00	3,174.39
68	CTA. 0282538013 FONDO CONCURSABLE 2014 (2.4 MDP)	6,589.77	0.00	0.00	6,589.77
69	CTA. 4168540224 GASTOS DE OPERACION 2016	86,063.01	15.78	0.00	86,078.79
70	CTA. 4168540318 SERVICIOS PERSONALES 2016	108,713.14	19.93	0.00	108,733.07
71	CTA 07261000474449875-8 FONDO ROTATORIO 2017	35,531.16	3.85	0.00	35,535.01
72	CTA 072610004744498664 - SERVICIOS PERSONALES 2017	817.59	0.00	0.00	817.59
73	CTA 07261000474449857-0 GASTOS DE OPERACION 2017	17,266.06	1.87	0.00	17,267.93

NP	CUENTA	SALDO INICIAL	MOVIMIENTOS DEL MES		SALDO FINAL
			DEBE	HABER	
74	CTA 072610004878938980 - PRESTACIONES SINDICALES 2017	5,673.74	0.00	0.00	5,673.74
75	CTA 072610003598373910 - SERVICIOS PERSONALES	4,305.91	0.00	0.00	4,305.91
76	CTA 072610003663130538 - PRESTACIONES SINDICALES 2018	50,735.81	9.30	0.00	50,745.11
77	CTA 072610003663130350 - GASTOS DE OPERACION 2018	31,346.86	3.40	0.00	31,350.26
78	CTA 072610003663130444 - FONDO ROTATORIO 2018	815.28	0.00	0.00	815.28
79	CTA.1029928160 FAM IEB REMANENTE POTENCIACION CAPITAL 2017	2,775,508.05	619.11	153,857.47	2,622,269.69
80	CTA.1029928188 FAM IEB REMANENTE POTENCIACION PROD.FINAN.2017	22.49	0.00	22.49	0.00
81	CTA.1035998409 FAM BASICO PRODUCTOS FINANCIEROS 2018	3.57	0.00	3.57	0.00
82	CTA. 1038552697 FAM IES PRODUCTOS FINANCIEROS 2018	2.83	0.00	2.83	0.00
83	CTA.1051048443 DEUDA DIRECTA CORTO PLAZO 400 MDP	13.00	0.00	13.00	0.00
84	CTA 1043905587 FONDEN ACUERDO SEIX15	441,155.20	102.94	0.00	441,258.14
85	CTA 1043905578 FONDEN ACUERDO SEIX25	26,510.46	2.87	0.00	26,513.33
86	CTA 1043905550 FONDEN ACUERDO SEVIII04	250,389.35	19,933.60	23,669.78	246,653.17
87	CTA 1043905541 FONDEN ACUERDOS SEIX34	12,059.34	1.31	0.00	12,060.65
88	CTA 1043905569 FONDEN ACUERDO EX12	149,487.44	27.41	0.00	149,514.85
89	CTA.1065198569 FONDEN ACUERDO SE.I.11/2019	184,463.67	2,970.88	107,244.08	80,190.47
90	CTA.1065198550 FONDEN ACUERDO SE.I.10/2019	222,062.10	2,992.75	142,541.96	82,512.89
91	CTA. 01093640539 FONDO ROTATORIO 2020	3,670.21	240,774.91	143,482.18	100,962.94
92	CTA 072610010936405116 - PRESTACIONES SINDICALES 2020	43.75	306,368.57	303,997.95	2,414.37
93	CTA 072610010936405200 - SERVICIOS PERSONALES 2020	11,426.95	2,690,120.27	2,683,103.97	18,443.25
94	CTA 072610010936405022 - GASTOS DE OPERACION 2020	265,301.27	897,108.03	878,962.31	283,446.99
BANCO AZTECA					
95	CTA.01720134671400 FAM IES REMANENTES POTENCIACION PRODUCTOS FINANCIEROS	437,394.57	84.88	0.00	437,479.45
TOTAL		88,337,484.58	55,074,358.84	38,577,185.39	104,834,658.03

Todos los movimientos están soportados con sus respectivas conciliaciones bancarias, auxiliares y estados de cuenta emitidos por la institución bancaria, por lo que son congruentes las cifras presentadas en los estados financieros.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

D) DEUDORES POR RESPONSABILIDADES POR COBRAR A CP

El saldo de la cuenta al 30 de septiembre 2020 refleja un importe de \$ 206,845.71 (Doscientos seis mil ochocientos cuarenta y cinco pesos 71/100 m.n.) correspondientes a Anticipos pagados del Ramo 33 a

"2020, AÑO DE LA PLURICULTURALIDAD DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS Y AFROMEXICANO".

contratista para construcción de escuelas los cuales se encuentran sujetos a Resolución Judicial ante la Unidad Jurídica de la Secretaría de Finanzas.

E) OTROS DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CP

El saldo de la cuenta al 30 de septiembre 2020 refleja un importe de \$ 1'037,143,666.03 (Un mil treinta y siete millones ciento cuarenta y tres mil seiscientos sesenta y seis pesos 03/100 m.n.) como se muestra a continuación:

DESCRIPCION	IMPORTE
Gastos acumulables de años anteriores sin cobertura presupuestal	4,649,961.82
Retención de Impuestos por sueldos y salarios y prestaciones personal de base.	5,537,783.76
Programa Escuelas al Cien	1,009,368,589.25
Retenciones 5 Y 2 al Millar.	1,021,390.44
SEFIN (CLC's pendientes de ejercicios anteriores al 2017).	15,023,507.75
SEFIN (CLC's pendientes de pago 2017-2020).	1,542,433.01
TOTAL	1,037,143,666.03

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

F) ANTICIPO A CONTRATISTA POR OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS

El saldo de la cuenta al 30 de septiembre 2020 refleja un importe de \$ 187'862,179.93 (Ciento ochenta y siete millones ochocientos sesenta y dos mil ciento setenta y nueve pesos 93/100 m.n.) corresponde a Anticipos pagados a contratista para la construcción y reconstrucción de escuelas y a la fecha se encuentran pendientes de amortizar:

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	IMPORTE
Ramo 33	11,108,375.52
Ramo 11	1,717,765.66
Programa Normal Estatal (PNE)	4,512,461.83
FDN	170,164.81
Escuelas al Cien	168,668,626.82
FONREC	1,684,785.29
TOTAL	187,862,179.93

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

G) EDIFICIOS NO RESIDENCIALES

El saldo de la cuenta al 30 de septiembre 2020 refleja un importe de \$ 6'715,443.56 (Seis millones setecientos quince mil cuatrocientos cuarenta y tres pesos 56/100 m.n.) se integra por un importe de \$ 5'912,443.56 valor del Edificio Boulevard Eduardo Vasconcelos y por el valor de \$ 802,500.00 del Edificio Fray Toribio Benavente.

"2020, AÑO DE LA PLURICULTURALIDAD DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS Y AFROMEXICANO".

H) EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO

El saldo de la cuenta al 30 de septiembre 2020 refleja un importe de \$ 578'677,403.74 (Quinientos setenta y ocho millones seiscientos setenta y siete mil cuatrocientos tres pesos 74/100 m.n.) correspondiente a inversión ejercida por obra; cabe hacer mención que está pendiente de depurar conforme a actas entrega recepción de obras finiquitadas.

I) INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

El saldo de la cuenta al 30 de septiembre 2020 refleja un importe de \$ 510'248,894.36 (Quinientos diez millones doscientos cuarenta y ocho mil ochocientos noventa y cuatro pesos 36/100 m.n.) como se muestra a continuación.

CONCEPTO	IMPORTE
División de terrenos y construcción de obras de urbanización en proceso.	2,522,348.00
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada en proceso	148,713,294.11
Instalaciones y equipamiento en construcciones en proceso	323,642,339.56
Edificación no habitacional en proceso	35,370,912.69
Total	510,248,894.36

Los importes anteriores un 50% corresponden a obras en construcción de escuelas que ya están terminadas y entregadas sin embargo las cuentas contables se encuentran en proceso de depuración en base a las actas de entrega recepción que proporciona el área de inversión a contabilidad.

BIENES MUEBLES

J) BIENES MUEBLES

Este rubro refleja un importe al 30 de septiembre 2020 de \$ 6'105,462.27 (Seis millones ciento cinco mil cuatrocientos sesenta y dos pesos 27/100 M.N) el cual corresponde a los bienes muebles propiedad del Organismo Público Descentralizado "Instituto Oaxaqueño Constructor de Infraestructura Física y Educativa", como se muestra a continuación:

N/P	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	INCREMENTO	DECREMENTO	SALDO FINAL
1	Muebles de Oficina y Estantería	178,859.04	0.00	0.00	178,859.04
2	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de La Información	534,251.75	0.00	0.00	534,251.75
3	Equipos y Aparatos Audiovisuales	42,980.00	0.00	0.00	42,980.00
4	Cámaras Fotográficas y de Video	21,920.00	0.00	0.00	21,920.00
5	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	289,480.09	0.00	0.00	289,480.09
6	Vehículos y Equipo Terrestre	4,985,671.39	0.00	0.00	4,985,671.39
7	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial Y Comercial	12,300.00	0.00	0.00	12,300.00
8	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	15,000.00	0.00	0.00	15,000.00
9	Herramientas Y Máquinas-Herramienta	25,000.00	0.00	0.00	25,000.00
TOTAL		6,105,462.27	0.00	0.00	6,105,462.27

ACTIVOS INTANGIBLES**K) SOFTWARE**

El saldo de la cuenta al 30 de septiembre 2020 refleja un importe de \$ 82,290.03 (Ochenta y dos mil doscientos noventa pesos 03/100 M.N.) corresponde a licencias de uso de paquetes y programas de informática que son utilizados en los sistemas administrativos y operativos.

DEPRECIACIÓN ACUMULADA**L) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO**

El saldo de la cuenta al 30 de septiembre refleja un importe de \$ 2'397,518.19 (Dos millones trescientos noventa y siete mil quinientos dieciocho pesos 19/100 M.N.) correspondiente a la depreciación acumulada del ejercicio correspondiente a los Bienes Muebles de la dependencia.

N/P	CONCEPTO	IMPORTE
1	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Administración	601,411.98
2	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	36,073.54
3	Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte	1,751,032.67
4	Depreciación Acumulada de Maquinaria, Otro Equipo y Herramientas	9,000.00
TOTAL		2,397,518.19

PASIVO CIRCULANTE**CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO****M) OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS POR PAGAR A CP**

El saldo de la cuenta al 30 de septiembre 2020 refleja un saldo de \$ 777,553.01 (Setecientos setenta y siete mil quinientos cincuenta y tres pesos 01/100 M.N.); corresponde a préstamos otorgados al personal sindicalizado por concepto de paquete de materiales, Línea directa y préstamos directos.

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO**N) DEUDAS POR ADQUISICION DE BIENES Y CONTRACION DE SERVICIOS POR PAGAR A CP.**

El saldo de la cuenta al 30 de septiembre 2020 refleja un importe de \$ 70,468.07 (Setenta mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos 07/00 M.N.) corresponden a conceptos pendientes de pago a proveedores por concepto de servicios otorgados a la dependencia.

CONTRATISTA POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A C.P.**O) CONTRATISTA POR OBRAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO POR PAGAR A C.P.**

El saldo de la cuenta al 30 de septiembre 2020 refleja un importe de \$ 25'940,931.97 (Veinticinco millones novecientos cuarenta mil novecientos treinta y un pesos 97/100 M.N.) corresponden a conceptos de pagos pendientes a que tiene el Organismo por construcción de obras en diferentes puntos del Estado.

TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

P) TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO.

El saldo de la cuenta al 30 de septiembre 2020 refleja un importe de \$ 8'017,875.95 (Ocho millones diecisiete mil ochocientos setenta y cinco pesos 95/100 M.N.), corresponden a conceptos pendientes de pago a proveedores por diversos gastos de operación; remuneraciones y prestaciones de servicios personales.

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Q) RETENCIONES DE IMPUESTOS POR PAGAR A CP

El saldo de la cuenta al 30 de septiembre 2020 refleja un importe de \$ 8'746,306.5 (Ocho millones setecientos cuarenta y seis mil trescientos seis pesos 50/100 M.N.) corresponde a retenciones de ISR de Honorarios Asimilables al Salario, 5 al millar, 2 al millar y 1.5% de supervisión pendientes de amortizar y pagar.

R) RETENCIONES DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL POR PAGAR A CP

El saldo de la cuenta al 30 de septiembre 2020 refleja un importe de \$ 362,032.71 (Trescientos sesenta y dos mil treinta y dos pesos 71/100 M.N.) corresponde a retenciones de seguridad social pendientes de pago.

S) OTRAS RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de la cuenta al 30 de septiembre 2020 refleja un importe de \$ 8'632,251.21 (Ocho millones seiscientos treinta y dos mil doscientos cincuenta y un pesos 21/100 M.N.) corresponde a retenciones pendientes de pago y de amortizar.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR POR PAGAR A CORTO PLAZO

T) FONDOS ROTATORIOS POR PAGAR A CP

El saldo de la cuenta 30 de septiembre 2020 refleja un importe de \$150,000.00 (Ciento cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), corresponde al préstamo otorgado a la dependencia para cubrir Gastos de Viáticos, Combustible, Peaje y Mantenimiento a transporte de las comisiones para la supervisión de obra.

U) MINISTRACIONES DE FONDOS POR PAGAR A CP

El saldo de la cuenta al 30 de septiembre 2020 refleja un importe de \$ 500,000.00 (Quinientos mil pesos 00/100 M.N.), corresponde al Crédito puente solicitado para el inicio de operaciones del programa ESCUELAS AL CIEEN pendiente de amortizar.

V) CUENTAS POR PAGAR POR PRÉSTAMOS OTORGADOS

El saldo de la cuenta al 30 de septiembre 2020 refleja un importe de \$ 1'756,133.32 (Un millón setecientos cincuenta y seis mil ciento treinta y tres pesos 32/100 M.N.), el cual corresponde prestamos de la SEFIN para cubrir anticipos de obra pendientes de amortizar.

W) OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CP

El saldo de la cuenta al 30 de septiembre 2020 refleja un importe de \$ 1,212'964,244.61 (Un mil doscientos doce millones novecientos sesenta y cuatro mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 61/100 M.N.), se integra por conceptos de rendimientos bancarios pendientes de reintegrar a la SEFIN; saldos a favor de comprobación de

"2020, AÑO DE LA PLURICULTURALIDAD DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS Y AFROMEXICANO".

comisiones que presentan los trabajadores que se encargan de supervisar las obras en diferentes puntos del Estado y por un importe de \$1,211'427,376.09 que corresponde al programa **ESCUELAS AL CIE** **MONETIZACION** pendientes de regularizar presupuestalmente por la asignación de fuente de financiamiento

CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

X) DEUDAS POR ADQUISICION DE BIENES Y CONTRATACION DE SERVICIOS POR PAGAR A LP

El saldo de la cuenta al 30 de septiembre 2020 refleja un importe de \$1'471,307.66 (Un millón cuatrocientos setenta y un mil trescientos siete pesos 66/100 M.N.), corresponde a conceptos pendientes de pago y en proceso de depuración.

HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

Y) HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

El patrimonio del Organismo Instituto Oaxaqueño Constructor de Infraestructura Física y Educativa al 30 de septiembre 2020 refleja un importe de \$ 1,098'264,032.70 (Un mil noventa y ocho millones doscientos sesenta y cuatro mil treinta y dos pesos 70/100 M.N) corresponde al patrimonio de la dependencia y a la inversión ejercida pendiente de finiquitar.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTION

NO APLICA

PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES.

A) TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES

El Organismo recibió al 30 de septiembre 2020 refleja la cantidad de \$ 107'096,739.09 (Ciento siete millones noventa y seis mil setecientos treinta y nueve pesos 09/00 M.N.) por conceptos de transferencias internas y asignaciones al sector público.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

B) GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

El total de gastos y otras pérdidas del periodo al 30 de septiembre 2020 refleja un importe de \$ 45'255,051.33 (Cuarenta y cinco millones doscientos cincuenta y cinco mil cincuenta y un peso 33/100 M.N.) por conceptos de asignaciones al Sector Público.

"2020, AÑO DE LA PLURICULTURALIDAD DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS Y AFROMEXICANO".

C) RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado al 30 de septiembre 2020 refleja un ahorro por un importe de \$ 61'841,687.76 (Sesenta y un millones ochocientos cuarenta y un mil seiscientos ochenta y siete pesos 76/100 M.N.) correspondiente a obras en proceso.

III) NOTAS DE MEMORIA

A) CUENTAS DE ORDEN CONTABLE

Dentro del periodo este Instituto no registro operaciones financieras que implicaran el registro de cuentas de Orden Contables.

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES

B) PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO

Esta cuenta al 30 de septiembre 2020 refleja un saldo por \$ 30'165,077.70 (Treinta millones ciento sesenta y cinco mil setenta y siete pesos 70/100 M.N.) corresponde al monto asignado al inicio del ejercicio para la operatividad del Instituto según lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado y sus anexos.

C) PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER

Esta cuenta al 30 de septiembre 2020 refleja un saldo por \$ 112'306,114.88 (Ciento doce millones trescientos seis mil ciento catorce pesos 88/100 M.N.) importe presupuestal pendiente de ejercer.

D) PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO

Esta cuenta al 30 de septiembre 2020 refleja un saldo por \$ 166'828,026.46 (Ciento sesenta y seis millones ochocientos veintiocho mil veintiséis pesos 46/100 M.N.) que corresponde a la incorporación de ampliaciones presupuestales al gasto aprobado de acuerdo con las necesidades de la operatividad del Instituto.

E) PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO

Esta cuenta al 30 de septiembre 2020 refleja un saldo por \$ 82'270,844.46 (Ochenta y dos millones doscientos setenta mil ochocientos cuarenta y cuatro pesos 46/100 M.N.) Corresponde al momento del acto administrativo que aprueba la relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras.

F) PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO

Esta cuenta al 30 de septiembre 2020 un saldo por \$ 82'270,844.46 (Ochenta y dos millones doscientos setenta mil ochocientos cuarenta y cuatro pesos 46/100 M.N.) corresponde al momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados.

G) PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO

Esta cuenta al 30 de septiembre 2020 refleja un saldo por \$ 79'844,659.08 (Setenta y nueve millones ochocientos cuarenta y cuatro mil seiscientos cincuenta y nueve pesos 08/100 M.N.) correspondiente al total de

"2020, AÑO DE LA PLURICULTURALIDAD DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS Y AFROMEXICANO".

las cuentas por liquidar certificadas autorizadas por la Dirección del Instituto las cuales ingresaron a la Secretaría de Finanzas para su ministración de recursos.

H) PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO

Esta cuenta al 30 de septiembre 2020 refleja un saldo por \$ 79'844,659.08 (Setenta y nueve millones ochocientos cuarenta y cuatro mil seiscientos cincuenta y nueve pesos 08/100 M.N.) corresponde a la cancelación o parcial de las obligaciones de pago de las cuentas por liquidar certificadas tramitadas ante la Secretaría de Finanzas que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.

IV) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

INTRODUCCION

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

El objeto del presente documento es la relevación del contexto y de los aspectos económicos financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que 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 de periodos posteriores.

PANORAMA ECONOMICO-FINANCIERO

La situación financiera del IOCIFED, respecto a los Gastos de Operación, durante el periodo ha sido complicada en el sentido que el presupuesto de egresos es insuficiente, lo que se refleja en la escases de algunos materiales y servicios que obviamente se requieren para la ejecución de los procesos internos del Instituto y que en ocasiones han originado que se frenen o suspendan actividades primordiales como la supervisión de las obras, el atraso de los procesos licitatorios.

Aunado a lo anterior, en los mencionados ejercicios se ha presentado la problemática de la falta de liquidez para cubrir los gastos originados en las operaciones realizadas por este Instituto, originado por la tardía ministración de los recursos que se solicitan a través de las Cuentas por Liquidar Certificadas, ya que en ocasiones se han acumulado montos mayores al millón de pesos, con un tiempo de ministración mayor a tres meses, otro factor que influye es el retraso por parte de la Secretaría de finanzas en el proceso de autorización de los movimientos presupuestales de los recursos captados por el concepto del 2.5% supervisión de obra.

BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Los Estados Contables de este Instituto se encuentran expresados en moneda nacional y han sido elaborados con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y que son aplicables a la fecha de elaboración de dichos estados.

"2020, AÑO DE LA PLURICULTURALIDAD DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS Y AFROMEXICANO".

b) Los presentes Estados Contables han sido elaborados de acuerdo a las operaciones presupuestales realizadas, las cuales se transforman automáticamente en registros contables en el Sistema de Integración Presupuestal, dichos movimientos se realizan mediante el reconocimiento a costo histórico.

c) Postulados básicos que se aplican son los siguientes:

1. Sustancia Económica

Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), y que al reflejar la situación económica de las operaciones se proporcionan los elementos de juicio confiables que permiten al ente público captar la esencia económica de la información financiera.

2. Entes Públicos

Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; los entes autónomos de la Federación y de las entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito federal; y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales.

3. Existencia Permanente

La actividad del ente público se establece por tiempo indefinido, salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario.

4. Relevación Suficiente

Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.

5. Importancia Relativa

La información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron recocidos contablemente.

6. Registro e Integración Presupuestaria

La información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de Ingresos y en el Decreto del Presupuesto de Egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda. El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.

7. Consolidación de la Información Financiera

Los Estados Financieros de los entes públicos deberán presentar de manera consolidada la situación financiera, los resultados de operación, el flujo de efectivo o los cambios en la situación financiera y las variaciones a la Hacienda Pública, como si se tratara de un solo ente público. La consolidación se lleva acabo sumando aritméticamente la información patrimonial que se genera de la contabilidad del ente público, en los sistemas de registros que conforman el SCG, considerando los efectos de eliminación de aquellas operaciones que dupliquen su efecto.

"2020, AÑO DE LA PLURICULTURALIDAD DE LOS PUEBLOS INDÍGENAS Y AFROMEXICANO".

8. Devengo contable

Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente en el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

9. Valuación

Todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registraran al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional.

10. Dualidad Económica

El ente público debe reconocer en la contabilidad, la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte su situación financiera, composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.

11. Consistencia

Ante la existencia de operaciones similares en un ente público, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACION RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La elaboración y presentación de la información financiera es asumida por las autoridades actuales.

Declaramos bajo protesta de decir verdad que la información contenida en el presente documento es veraz, analítica y razonablemente correctos, fundamentada bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados.



L.C. ARACELI MENDEZ VASQUEZ
DIRECTORA ADMINISTRATIVA



LIC. ADOLFO MALDONADO FUENTES
DIRECTOR GENERAL.