

"2021, AÑO DEL RECONOCIMIENTO AL PERSONAL DE SALUD, POR LA LUCHA CONTRA EL VIRUS SARS- coV2, COVID-19"

Oficio No. SCTG/SASO/DA-A/0119/2021.

Asunto: Informe de Estados Financieros correspondiente al cuarto trimestre de 2020.

Tlaxiactac de Cabrera, Oax., 10 de febrero de 2021.

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/0734/2020 de fecha 11 de diciembre de 2020, IOCIFED/DG/DA/0047/2021 de fecha 20 de enero de 2021 e IOCIFED/DG/DA/0073/2021 de fecha 28 de enero de 2021, recibidos en esta Secretaría los días 11 de diciembre de 2020, 20 y 28 de enero del año en curso, respectivamente; se adjuntó información financiera correspondiente al cuarto trimestre octubre a diciembre de 2020; 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 el 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 2020.

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

FRRV/NLCC/ncc/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. Jorge Antonio Benítez Calva.- Subsecretaría de Responsabilidades Administrativas y Anticorrupción de la SCTG.- Mismo fin

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

www.oaxaca.gob.mx

"2021, AÑO DEL RECONOCIMIENTO AL PERSONAL DE SALUD, POR LA LUCHA CONTRA EL VIRUS CoV2, COVID-19"

INFORME DE ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO OAXAQUEÑO CONSTRUCTOR DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA, CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL 1° DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

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 2020, refleja un saldo de \$2,399,836,213.65 (Dos mil trescientos noventa y nueve millones ochocientos treinta y seis mil doscientos trece pesos 33/100 M.N.), mismo que presentó un decremento del 1.22% en relación al saldo inicial del cuarto trimestre del ejercicio 2020 y se integra de la siguiente manera:

Cuentas	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
	01/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020		
ACTIVO CIRCULANTE					
Efectivo y equivalentes	104,850,158.03	117,795,588.48	109,370,728.79	4,520,570.76	4.31
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	1,037,350,511.74	1,078,592,544.54	1,111,020,337.20	73,669,825.46	7.10
Derecho a recibir bienes o servicios	187,862,179.93	186,135,195.89	227,056,239.48	39,194,059.55	20.86
ACTIVO NO CIRCULANTE					
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	1,095,641,741.66	1,087,129,020.14	948,598,674.07	-147,043,067.59	-13.42
Bienes muebles	6,105,462.27	6,105,462.27	6,105,462.27	0.00	0.00
Activos intangibles	82,290.03	82,290.03	82,290.03	0.00	0.00
Depreciación, deterioro, y amortización acumulada de bienes e intangibles	-2,397,518.19	-2,397,518.19	-2,397,518.19	0.00	0.00
SUMAS	2,429,494,825.47	2,473,442,583.16	2,399,836,213.65	-29,658,611.82	-1.22

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES.

El rubro de Efectivo y Equivalentes del Instituto Oaxaqueño Constructor de Infraestructura Física Educativa, durante el cuarto trimestre del ejercicio 2020, muestra un incremento del 4.31% en relación al saldo inicial y se integra de la siguiente manera:

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

"2021, AÑO DEL RECONOCIMIENTO AL PERSONAL DE SALUD, POR LA LUCHA CONTRA EL VIRUS CoV2, COVID-19"

NÚM.	Cuentas	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020		
1	EFFECTIVO	15,500.00	15,500.00	0.00	-15,500.00	-100.00
2	BANCOS/ DEPENDENCIAS Y OTROS	104,834,658.03	117,780,088.48	109,370,728.79	4,536,070.76	4.33
	SUMAS	104,850,158.03	117,795,588.48	109,370,728.79	4,520,570.76	4.31

EFFECTIVO.

Al 31 de diciembre de 2020 esta cuenta no refleja saldo:

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)
		01/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020	
1	SUTIOCIFED	5,500.00	5,500.00	0.00	-5,500.00
2	MONICA LETICIA AVENDAÑO RAMOS	10,000.00	10,000.00	0.00	0.00
	SUMAS	15,500.00	15,500.00	0.00	-15,500.00

Del análisis realizado a la cuenta de Efectivo, se conoció que el saldo asignado a la cuenta presentó un decremento del 100% en relación al saldo inicial del cuarto trimestre del ejercicio 2020.

BANCOS.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2020 asciende a \$109,370,728.79 (Ciento nueve millones trescientos setenta mil setecientos veintiocho pesos 79/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020		
BANAMEX						
1	CTA.70075384503 AMPLIACIÓN A LA OFERTA EDUCATIVA (PAOE) 2012	9,380.70	9,380.70	9,380.70	0.00	0.00
2	CTA 753846005 FAM 2014	970,347.07	970,592.81	970,831.90	484.83	0.05
3	CTA. 78298349 RAMO 11 EDUCACIÓN APOYOS FINANCIEROS EXTRAORDINARIOS NO REGULARIZABLES (23 MDP 2013)	13,666.19	13,668.66	13,671.07	4.88	0.04
4	CTA. 70080633880 EMISIÓN BURSÁTIL OAXACA 2013	4,570.16	4,570.16	4,570.16	0.00	0.00
5	CTA. 70080854267 FONDO CONCURSABLE 6.6 MDP	6,913.45	6,913.45	6,913.45	0.00	0.00
6	CTA. 70082082644 RAMO 11 APOYO FINANCIERO NO REGULARIZABLE (27MDP) 2013	12,562.81	12,565.08	12,567.29	4.48	0.04
7	CTA. 002610700920599347 FAM 2015	747,374.74	684,562.99	682,734.56	-64,640.18	-8.65
8	CTA. 70092505381 PROYECTO INSTITUCIONAL DE FORTALECIMIENTO DE LOS INSTITUTOS TECNOLÓGICOS 2014 PIFIT	18,166.08	18,169.37	18,172.57	6.49	0.04
9	CTA. 70094810416 FONDO CONCURSABLE DE LA INVER. EN INFRAEST. P/LA EDUC. MEDIA SUPERIOR 2015 (FCIEMS)	29,769.30	29,774.69	29,779.93	10.63	0.04

"2021, AÑO DEL RECONOCIMIENTO AL PERSONAL DE SALUD, POR LA LUCHA CONTRA EL VIRUS CoV2, COVID-19"

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020		
10	CTA. 70094986069 FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA PARA LA EDUCACIÓN MEDIA	8,353.67	8,353.67	8,353.67	0.00	0.00
11	CTA. 70092060118 FONDEN	111,245.07	111,273.24	111,300.65	55.58	0.05
12	CTA. 70092613257 PROGRAMA ESCUELAS AL 100 (MONETIZACIÓN)	35,719,548.70	40,089,844.83	25,792,721.71	-9,926,826.99	-27.79
13	CTA. 0106840693 CREDITO PUENTE	1,170.14	1,170.14	1,170.14	0.00	0.00
BBVA BANCOMER, S.A						
14	CTA. 0150554766 INGRESOS PROPIOS	50,476.47	50,480.69	50,482.73	6.26	0.01
15	CTA. 0187294255 RAMO 33 2011	190,150.56	190,152.14	190,153.78	3.22	0.00
16	CTA.0194181468 RAMO 11 PIEMS 2012	68,210.76	68,211.33	68,211.92	1.16	0.00
17	CTA. 0197105703 FADEF 2014	3,934.03	3,934.06	3,934.09	0.06	0.00
18	CTA. 01261000198801509 ESCUELA DE EXCELENCIA 2014	21,142.62	21,142.80	21,142.98	0.36	0.00
19	CTA. 01261000199175229 FADEF 2015	74,077.42	74,078.04	74,078.68	1.26	0.00
20	CTA. 0100916943 ESCUELA DIGNA 2015	6,065.29	6,065.34	6,065.39	0.10	0.00
21	CTA. 0105189497 REFORMA EDUCATIVA 2015	34,745.41	34,745.70	34,746.00	0.59	0.00
22	CTA. 0105766850 FAM 2016	328,717.56	328,720.30	328,723.13	5.57	0.00
23	CTA. 0109764429 FAM SUPERIOR 2016	232,478.84	232,480.78	232,482.78	3.94	0.00
24	CTA. 0110792357 RAMO 11 EXPANSION A LA OFERTA EDUCATIVA ITO 2016	1,455.83	1,455.84	1,455.85	0.02	0.00
25	CTA. 0110792330 RAMO 33 FAM IEB CAPITAL 2017	6,720.81	6,720.87	6,720.93	0.12	0.00
26	CTA. 01108580551 FONDEN 2017	57,696.54	57,697.02	57,697.52	0.98	0.00
27	CTA. 0111009036 FAM MEDIA SUPERIOR REMANENTES POTENCIACION CAPITAL 2016	398.06	398.06	398.06	0.00	0.00
28	CTA. 0111948695 FONREC 1200 MDP	765,890.12	765,897.21	765,904.54	14.42	0.00
29	CTA. 0111997564 FAM IEB 2018	3.42	0.00	0.00	-3.42	-100.00
30	CTA. 0111831976 FONDEN 2018	2,430,419.58	3,070,573.75	3,693,136.17	1,262,716.59	51.95
31	CTA. 0112989298 FAM IEB CAPITAL 2019	28.96	29.46	0.00	-28.96	-100.00
32	CTA. 0113377091 INSTITUTO TECNOLÓGICO DE ETLA	89.09	89.09	89.09	0.00	0.00
33	CTA. 0113629821 EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL	242,753.47	242,755.33	378,277.62	135,524.15	55.83
34	CTA. 0113662977 INCLUSION Y EQUIDAD EDUCATIVA INSTITUTO TECNOLÓGICO DE PINOTEPA 2018	8.28	8.39	8.39	0.11	1.33

"2021, AÑO DEL RECONOCIMIENTO AL PERSONAL DE SALUD, POR LA LUCHA CONTRA EL VIRUS CoV2, COVID-19"

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020		
35	CTA. 0113663078 INCLUSION Y EQUIDAD EDUCATIVA INSTITUTO TECNOLOGICO DE SALINA CRUZ 2018	111.18	111.18	111.18	0.00	0.00
36	CTA. 011363257 FAM EDUCATIVA MEDIA SUPERIOR 2019	0.70	0.70	0.53	-0.70	-100.00
37	CTA. 0113800288 FAM SUPERIOR REMANENTES POTENCIACION CAPITAL	1,307,448.23	1,090,044.31	1,090,066.34	-217,381.89	-16.63
38	CTA. 0114087453 FAM IEB REMANENTES POTENCIACION CAPITAL 2018	1,587,842.26	1,205,313.47	1,201,298.01	-386,544.25	-24.34
39	CTA. 0114087410 FAM IEB REMANENTES POTENCIACION CAPITAL 2017	430.43	0.94	0.00	-430.43	-100.00
40	CTA. 0114216652 FAM IES REMANENTES POTENCIACION CAPITAL 2019	9,516,000.06	9,516,317.26	9,516,645.04	644.98	0.01
41	CTA. 0114124278 FAM IEB REMANENTES POTENCIACION CAPITAL 2019	270,676.62	270,678.88	27,827.66	-242,848.96	-89.72
42	CTA. 0114744993 FAM RAMO 33 2013	529,304.86	529,309.27	529,313.83	8.97	0.00
43	CTA. 0115334616 FAM IEB CAPITAL	1,961,384.31	1,961,431.13	780,628.67	-1,180,755.64	-60.20
44	CTA. 0115334624 FAM IES REMANENTES POTENCIACION PRODUCTOS FINANCIEROS	2,796,875.15	2,796,921.76	893,428.49	-1,903,446.66	-68.06
45	CTA. 0115334608 FAM IES REMANENTES POTENCIAL CAPITAL	13,914,006.29	13,914,470.09	13,914,949.37	943.08	0.01
46	CTA. 0115359139 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES 2020	118,397.16	118,398.15	118,399.17	2.01	0.00
47	CTA. 0115376610 FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES (REASIGNACIONES)	53,816.86	53,819.38	53,819.84	2.98	0.01
48	CTA. 0115389283 FAM IES CAPITAL	24,674,101.74	33,775,695.86	34,662,672.95	9,988,571.21	40.48
49	CTA. 0115529603 FONDEN 2020	1,352.29	0.00	0.00	-1,352.29	-100.00
50	CTA. 00115750881 GOB. EDO.OAX 532 AALAA0219 INGRESOS EXCEDENTES 2020	0.00	99,878.85	99,880.48	99,880.48	100.00
51	CTA. 0115750679 FAM MEDIA SUPERIOR 2020	0.00	0.00	7,521,210.96	7,521,210.96	100.00
HSBC						
52	CTA.4054874839 RAMO 33 2012	65,681.52	65,681.52	65,681.52	0.00	0.00
53	CTA. 4055944771 PROGRAMA PARA LA INFRAESTRUCTURA MEDIA SUPERIOR PIEMS 2011	95,287.40	95,287.40	95,287.40	0.00	0.00
54	CTA. 4056877632 DIAGNOSTICO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA EDUCATIVA	24,760.40	24,762.53	24,764.60	4.20	0.02

"2021, AÑO DEL RECONOCIMIENTO AL PERSONAL DE SALUD, POR LA LUCHA CONTRA EL VIRUS CoV2, COVID-19"

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020		
55	CTA.4056543622 FAM 2013	0.01	0.01	0.01	0.00	0.00
56	CTA. 4057298853 ESCUELAS DIGNAS 2014	2,632.81	2,633.03	2,633.25	0.44	0.02
57	CTA. 4057558561 RAMO 11 EDUCACIÓN APOYOS FINANCIEROS EXTRAORDINARIOS NO REGULARIZABLE 2013	3,127.57	3,127.57	3,127.57	0.00	0.00
SCOTIABANK						
58	CTA. 09202850575 EXPANSIÓN DE LA OFERTA EDUCATIVA TLAXIACO TUXTEPEC 2015	105,831.67	105,836.23	47,839.75	-57,991.92	-54.80
BANORTE						
59	CTA. 668196129 INDIRECTOS DE OBRA 2011	630,769.31	630,921.40	631,068.62	299.31	0.05
60	CTA. 0644627364 RAMO 33 2010	8,011.98	8,011.98	8,011.98	0.00	0.00
61	CTA. 0855993445 GTOS. OPERACIÓN 2013	25,860.16	25,863.05	25,865.85	5.69	0.02
62	CTA. 0865897382 PRESTACIONES SINDICALES 2013	71,653.22	71,666.79	71,679.93	26.71	0.04
63	CTA. 0212154616 SERVICIOS PERSONALES 2014	8,835.91	8,835.91	8,835.91	0.00	0.00
64	CTA. 0212154625 GASTOS DE OPERACIÓN 2014	2,606.57	2,606.57	2,606.57	0.00	0.00
65	CTA 07261000265737734 SERVICIOS PERSONALES 2015	18,463.71	18,465.78	18,467.78	4.07	0.02
66	CTA 07261000265737743 GASTOS DE OPERACIÓN 2015	16,049.41	16,051.21	16,052.95	3.54	0.02
67	CTA. 0282538022 FONDO CONCURSABLE 2014 (21.7 MDP)	3,174.39	3,174.39	3,174.39	0.00	0.00
68	CTA. 0282538013 FONDO CONCURSABLE 2014 (2.4 MDP)	6,589.77	6,589.77	6,589.77	0.00	0.00
69	CTA. 4168540224 GASTOS DE OPERACIÓN 2016	86,078.79	86,095.10	86,110.88	32.09	0.04
70	CTA. 4168540318 SERVICIOS PERSONALES 2016	108,733.07	108,753.67	108,773.61	40.54	0.04
71	CTA.07261000474449875-8 FONDO ROTATORIO 2017	35,535.01	35,538.99	35,542.84	7.83	0.02
72	CTA. 072610004744498664-SERVICIOS PERSONALES 2017	817.59	817.59	817.59	0.00	0.00
73	CTA. 07261000474449857-0 GASTOS DE OPERACIÓN 2017	17,267.93	17,269.86	17,271.73	3.80	0.02
74	CTA. 072610004878938980-PRESTACIONES SINDICALES 2017	5,673.74	5,673.74	5,673.74	0.00	0.00
75	CTA. 072610003598373910 SERVICIOS PERSONALES	4,305.91	4,305.91	4,305.91	0.00	0.00

"2021, AÑO DEL RECONOCIMIENTO AL PERSONAL DE SALUD, POR LA LUCHA CONTRA EL VIRUS CoV2, COVID-19"

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020		
76	CTA. 072610003663130538 PRESTACIONES SINDICALES 2018	50,745.11	50,754.72	50,764.03	18.92	0.04
77	CTA. 072610003663130350 GASTOS DE OPERACIÓN 2018	31,350.26	31,353.77	31,357.17	6.91	0.02
78	CTA. 072610003663130444 FONDO ROTATORIO 2018	815.28	815.28	815.28	0.00	0.00
79	CTA. 1029928160 FAM IEB REMANENTE POTENCIACION CAPITAL 2017	2,622,269.69	2,159,949.21	2,156,304.67	-465,965.02	-17.77
80	CTA. 1043905587 FONDEN ACUERDO SEIX15	441,258.14	441,364.53	441,467.52	209.38	0.05
81	CTA. 1043905578 FONDEN ACUERDO SEIX25	26,513.33	26,516.30	26,519.17	5.84	0.02
82	CTA. 1043905550 FONDEN ACUERDO SEVIII04	246,653.17	280,890.96	314,619.66	67,966.49	27.56
83	CTA. 1043905541 FONDEN ACUERDO SEIX34	12,060.65	12,062.00	12,063.31	2.66	0.02
84	CTA. 1043905569 FONDEN ACUERDO EX12	149,514.85	149,543.17	149,570.59	55.74	0.04
85	CTA. 1065198569 FONDEN ACUERDO SEI.11/2019	80,190.47	80,744.83	75,720.59	-4,469.88	-5.57
86	CTA. 1065198550 FONDEN ACUERDO SEI.10/2019	82,512.89	82,528.52	80,866.79	-1,646.10	-1.99
87	CTA. 01093640539 FONDO ROTATORIO 2020	100,962.94	48,220.86	113,100.69	12,137.75	12.02
88	CTA. 072610010936405116 PRESTACIONES SINDICALES 2020	2,414.37	2,414.37	98.15	-2,316.22	-95.93
89	CTA. 072610010936405200 SERVICIOS PERSONALES 2020	18,443.25	12,642.67	2,600.86	-15,842.39	-85.90
90	CTA. 072610010936405022 GASTOS DE OPERACIÓN 2020	283,446.99	165,890.60	200,908.10	-82,538.89	-29.12
BANCO AZTECA						
91	CTA. 01720134671400 FAM IES REMANENTES POTENCIACION PRODUCTOS FINANCIEROS	437,479.45	437,559.47	437,638.62	159.17	0.04
SUMAS		104,834,658.03	117,780,088.48	109,370,728.79	4,536,070.76	4.33

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 2020 reflejan saldo; de igual manera, se identificó que la cuenta presentó un incremento del 4.33% en relación al saldo inicial del cuarto trimestre del ejercicio 2020.

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

"2021, AÑO DEL RECONOCIMIENTO AL PERSONAL DE SALUD, POR LA LUCHA CONTRA EL VIRUS CoV2, COVID-19"

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 2020 reflejó un incremento del 7.10% en relación al saldo inicial y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	Cuentas	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020		
1	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	206,845.71	206,845.71	206,845.71	0.00	0.00
2	OTROS DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	1,037,143,666.03	1,078,385,698.83	1,110,813,491.49	73,669,825.46	7.10
	SUMAS	1,037,350,511.74	1,078,592,544.54	1,111,020,337.20	73,669,825.46	7.10

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2020 asciende a \$1,111,020,337.20 (Mil ciento once millones veinte mil trescientos treinta y siete pesos 20/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	Cuentas	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020		
1	DEUDORES RESPONSABILIDADES POR COBRAR A CORTO PLAZO	206,845.71	206,845.71	206,845.71	0.00	0.00
2	GASTOS A COMPROBAR	1,013,637,351.19	1,054,046,722.56	1,085,495,331.26	71,857,980.07	7.09
3	SUBSIDIO AL EMPLEO	0.50	0.50	0.50	0.00	0.00
4	PROVISIONES DE TERCEROS	5,937,327.73	6,005,704.97	5,871,710.58	-65,617.15	-1.11
5	OTROS DEUDORES	16,971,700.01	17,672,984.20	18,781,252.92	1,809,552.91	10.66
6	PRESTAMOS DIRECTOS	90,246.78	102,246.78	102,910.73	12,663.95	14.03
7	LÍNEA BLANCA	136,156.00	154,156.00	154,656.00	18,500.00	13.59
8	PAQUETE DE MATERIALES	370,883.82	403,883.82	407,629.50	36,745.68	9.91
	SUMAS	1,037,350,511.74	1,078,592,544.54	1,111,020,337.20	73,669,825.46	7.10

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 2021 al IMSS y SHCP, préstamos al personal sindicalizado, entre otros; así mismo, se identificó que la cuenta presentó un incremento del 7.10% en relación al saldo inicial del cuarto trimestre del ejercicio 2020.

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

"2021, AÑO DEL RECONOCIMIENTO AL PERSONAL DE SALUD, POR LA LUCHA CONTRA EL VIRUS CoV2, COVID-19"

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 2020 reflejó un incremento del 20.86% en relación al saldo inicial del cuarto trimestre y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	CUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020		
1	ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO	187,862,179.93	186,135,195.89	227,056,239.48	39,194,059.55	20.86
	SUMAS	187,862,179.93	186,135,195.89	227,056,239.48	39,194,059.55	20.86

ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2020 asciende a \$227,056,239.48 (Doscientos veintisiete millones cincuenta y seis mil doscientos treinta y nueve pesos 48/100 M.N) y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	CUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020		
1	ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO.	187,862,179.93	186,135,195.89	227,056,239.48	39,194,059.55	20.86
	SUMAS	187,862,179.93	186,135,195.89	227,056,239.48	39,194,059.55	20.86

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 2020 mostró un decremento del 13.42% en relación al saldo inicial y se integra de la siguiente manera:

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

www.oaxaca.gob.mx

"2021, AÑO DEL RECONOCIMIENTO AL PERSONAL DE SALUD, POR LA LUCHA CONTRA EL VIRUS CoV2, COVID-19"

NÚM.	CUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020		
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.	1,053,555,385.41	1,045,042,663.89	941,883,230.51	-111,672,154.90	-10.60
3	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS.	35,370,912.69	35,370,912.69	0.00	-35,370,912.69	-100.00
	SUMAS	1,095,641,741.66	1,087,129,020.14	948,598,674.07	-147,043,067.59	-13.42

EDIFICIOS NO HABITACIONALES.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2020 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/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020	
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 2020 no presentó movimientos.

CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2020 asciende a \$941,883,230.51 (Novecientos cuarenta y un millones ochocientos ochenta y tres mil doscientos treinta pesos 51/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020		
1	EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	578,677,403.74	582,862,592.04	592,798,337.28	14,120,933.54	2.44
2	DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	2,522,348.00	2,522,348.00	0.00	-2,522,348.00	-100.00
3	OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA EN PROCESO	148,713,294.11	134,111,842.85	23,539,012.23	-125,174,281.88	-84.17
4	INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES EN PROCESO	323,642,339.56	325,545,881.00	325,545,881.00	1,903,541.44	0.59
	SUMAS	1,053,555,385.41	1,045,042,663.89	941,883,230.51	-111,672,154.90	-10.60

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 10.60% en relación al saldo inicial del cuarto trimestre del ejercicio 2020.

"2021, AÑO DEL RECONOCIMIENTO AL PERSONAL DE SALUD, POR LA LUCHA CONTRA EL VIRUS CoV2, COVID-19"

CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS.

Al 31 de diciembre de 2020 esta cuenta no refleja saldo.

NÚM.	Cuentas	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)
		01/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020	
1	RG23 2010	\$1,949,630.00	\$1,949,630.00	0.00	\$-1,949,630.00
2	RAMO 11 2010	3,120,705.73	3,120,705.73	0.00	-3,120,705.73
3	FONREGION RAMO 23 2011	3,811,869.86	3,811,869.86	0.00	-3,811,869.86
4	FAFEF 2011	1,165,963.06	1,165,963.06	0.00	-1,165,963.06
5	FAM 2010	3,908,519.23	3,908,519.23	0.00	-3,908,519.23
6	FAM 2011	17,780,827.81	17,780,827.81	0.00	-17,780,827.81
7	FAM 2009	3,633,397.00	3,633,397.00	0.00	-3,633,397.00
SUMAS		\$35,370,912.69	\$35,370,912.69	0.00	\$-35,370,912.69

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 2020, 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/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020		
1	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN.	713,110.79	713,110.79	713,110.79	0.00	0.00
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		6,105,462.27	6,105,462.27	6,105,462.27	0.00	0.00

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

"2021, AÑO DEL RECONOCIMIENTO AL PERSONAL DE SALUD, POR LA LUCHA CONTRA EL VIRUS CoV2, COVID-19"

Por lo que se refiere a los Bienes Muebles de la entidad, se identificó que el rubro no presentó movimiento alguno en relación al saldo inicial del cuarto trimestre del ejercicio 2020.

ACTIVOS INTANGIBLES.

El rubro de Activos Intangibles del Instituto Oaxaqueño Constructor de Infraestructura Física Educativa al 31 de diciembre de 2020, refleja un saldo de \$82,290.03 (Ochenta y dos mil doscientos noventa pesos 03/100 M.N.), y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	CUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020		
1	SOFTWARE.	82,290.03	82,290.03	82,290.03	0.00	0.00
	SUMAS	82,290.03	82,290.03	82,290.03	0.00	0.00

De acuerdo a las Notas a los Estados Financieros, se conoció que el saldo de la cuenta corresponde a licencias de uso de paquetes y programas de informática que son utilizados en los sistemas administrativos y operativos, la cual no presentó incremento alguno en relación al saldo inicial del cuarto trimestre del ejercicio 2020

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 2020, 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	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
	01/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	601,411.98	601,411.98	601,411.98	0.00	0.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	36,073.54	36,073.54	36,073.54	0.00	0.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	1,751,032.67	1,751,032.67	1,751,032.67	0.00	0.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	9,000.00	9,000.00	9,000.00	0.00	0.00
SUMAS:	2,397,518.19	2,397,518.19	2,397,518.19	0.00	0.00

Derivado de la información financiera presentada, se conoció que el saldo de la cuenta corresponde al registro contable de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes muebles, la cual no presentó incremento en relación al saldo inicial del cuarto trimestre del ejercicio 2020.

PASIVO.

El rubro de Pasivo del Instituto Oaxaqueño Constructor de Infraestructura Física Educativa al 31 de diciembre de 2020, refleja un saldo de \$1,371,907,204.69 (Mil trescientos setenta y un millones novecientos siete mil doscientos cuatro pesos 69/100 M.N.), así mismo muestra un incremento del 8.08% en relación al saldo inicial del cuarto trimestre del ejercicio 2020 y se integra de la siguiente manera:

"2021, AÑO DEL RECONOCIMIENTO AL PERSONAL DE SALUD, POR LA LUCHA CONTRA EL VIRUS CoV2, COVID-19"

Cuentas	Saldos al			Incremento y/o (Decremento)	%
	01/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020		
PASIVO CIRCULANTE					
Cuentas por pagar a corto plazo.	1,267,917,797.35	1,309,778,976.44	1,370,435,897.03	102,518,099.68	8.09
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	1,269,389,105.01	1,311,250,284.10	1,371,907,204.69	102,518,099.68	8.08

Cuentas por pagar a corto plazo.

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

Núm.	Cuentas	Saldos al			Incremento y/o (Decremento)	%
		01/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020		
1	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO.	777,553.01	839,927.68	840,660.05	63,107.04	8.12
2	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO.	70,468.07	29,068.04	29,068.04	-41,400.03	-58.75
3	CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	25,940,931.97	27,645,355.13	27,950,356.84	2,009,424.87	7.75
4	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	8,017,875.95	8,637,748.54	8,705,919.73	688,043.78	8.58
5	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO.	17,740,590.42	18,769,482.45	19,179,213.34	1,438,622.92	8.11
6	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.	1,215,370,377.93	1,253,857,394.60	1,313,730,679.03	98,360,301.10	8.09
	SUMAS	1,267,917,797.35	1,309,778,976.44	1,370,435,897.03	102,518,099.68	8.09

SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2020 asciende a \$840,660.05 (Ochocientos cuarenta mil seiscientos sesenta pesos 05/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

Núm.	Subcuentas	Saldos al			Incremento y/o (Decremento)	%
		01/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020		
1	PAQUETE MATERIALES SUTIOCIFED	410,449.16	443,651.48	444,629.48	34,180.32	8.33
2	CRÉDITO LÍNEA BLANCA SUTIOCIFED	251,896.50	269,396.50	269,146.50	17,250.00	6.85
3	PRESTAMOS PERSONALES SUTIOCIFED	115,207.35	126,879.70	126,884.07	11,676.72	10.14
	SUMAS	777,553.01	839,927.68	840,660.05	63,107.04	8.12

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 8.12% en relación al saldo inicial del cuarto trimestre del ejercicio 2020.

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

"2021, AÑO DEL RECONOCIMIENTO AL PERSONAL DE SALUD, POR LA LUCHA CONTRA EL VIRUS CoV2, COVID-19"

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.

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2020 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/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020		
1	OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL RECREATIVO	70,468.07	29,068.04	29,068.04	-41,400.03	-58.75
	SUMAS	70,468.07	29,068.04	29,068.04	-41,400.03	-58.75

De acuerdo a la Notas de los Estados financiero, se conoció que la cuenta Proveedores por Pagar a Corto Plazo, corresponden a pagos pendientes a proveedores, por concepto de servicios otorgados a la dependencia, así mismo, se identificó que la cuenta presentó un decremento del 58.75% en relación al saldo inicial del cuarto trimestre del ejercicio 2020

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 2020 asciende a \$27,950,356.84 (Veintisiete millones novecientos cincuenta mil trescientos cincuenta y seis pesos 84/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020		
1	CONTRATISTA POR OBRAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO POR PAGAR A C.P.	6,241,106.94	6,241,106.94	6,241,106.94	0.00	0.00
2	EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL	2,988,689.50	2,789,571.22	4,998,114.37	2,009,424.87	67.23
3	OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIARÍA CIVIL U OBRA PESADA	14,666,103.27	14,666,103.27	14,666,103.27	0.00	0.00
4	INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES	2,045,032.26	3,948,573.70	2,045,032.26	0.00	0.00
	SUMAS	25,940,931.97	27,645,355.13	27,950,356.84	2,009,424.87	7.75

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 incremento del 7.75% en relación al saldo inicial del cuarto trimestre del ejercicio 2020.

www.oaxaca.gob.mx

"2021, AÑO DEL RECONOCIMIENTO AL PERSONAL DE SALUD, POR LA LUCHA CONTRA EL VIRUS CoV2, COVID-19"

TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2020 asciende a \$8,705,919.73 (Ocho millones setecientos cinco mil novecientos diecinueve pesos 73/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020		
1	TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	1,473,583.19	1,473,583.19	1,473,583.19	0.00	0.00
2	ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS AL PODER EJECUTIVO	6,544,292.76	7,164,165.35	7,232,336.54	688,043.78	10.51
	SUMAS	8,017,875.95	8,637,748.54	8,705,919.73	688,043.78	8.58

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 8.58% en relación al saldo inicial del cuarto trimestre del ejercicio 2020.

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 2020 asciende a \$19,179,213.34 (Diecinueve millones ciento setenta y nueve mil doscientos trece pesos 34/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020		
1	2 AL MILLAR FAM-IEB/2018	16,539.09	16,539.09	16,539.09	0.00	0.00
2	IMPUESTOS SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	584,738.08	583,946.75	583,026.77	-1,711.31	-0.29
3	I.S.R. RETENCIONES POR ASIMILADOS A SALARIOS	305,950.87	305,950.87	305,950.87	0.00	0.00
4	I.S.R. RETENCIÓN DEL 10% POR SERVICIOS PROFESIONALES	6,551.96	6,551.96	6,551.96	0.00	0.00
5	RETENCIÓN IVA	7,065.24	7,065.24	7,065.24	0.00	0.00
6	5 AL MILLAR FEDERAL PARA LA CONTRALORÍA	647,341.68	653,469.40	686,776.32	39,434.64	6.09
7	2 AL MILLAR ICIC	864,360.93	867,384.66	875,962.44	11,601.51	1.34
8	5 AL MILLAR PARA LA CMIC	4,105,398.67	4,269,615.33	4,417,284.49	311,885.82	7.60
9	1.5% SUPERVISIÓN (ESTATAL)	1,098,135.30	1,198,014.15	1,140,023.15	41,887.85	3.81
10	5 AL MILLAR ESTATAL PARA LA CONTRALORÍA	506,638.66	518,693.00	518,693.00	12,054.34	2.38
11	3% SOBRE NOMINA PARA OBRA	603,586.02	764,353.57	661,901.09	58,315.07	9.66
12	RETENCIONES DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL POR PAGAR A CP	362,032.71	385,122.42	344,826.43	-17,206.28	-4.75
13	OTRAS RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CP	8,632,251.21	9,192,776.01	9,614,612.49	982,361.28	11.38
	SUMAS	17,740,590.42	18,769,482.45	19,179,213.34	1,438,622.92	8.11

"2021, AÑO DEL RECONOCIMIENTO AL PERSONAL DE SALUD, POR LA LUCHA CONTRA EL VIRUS CoV2, COVID-19"

El saldo que refleja la cuenta de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, corresponde a retenciones pendientes de enterar por sueldos y salarios, 5 al millar por enterar a la CMIC, retenciones del sistema de seguridad social, Crédito Infonavit, Cuota Sindical, entre otros; así mismo, se identificó que la cuenta presentó un incremento del 8.11% en relación al saldo inicial del cuarto trimestre del ejercicio 2020.

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 2020 asciende a \$1,313,730,679.03 (Mil trescientos trece millones setecientos treinta mil seiscientos setenta y nueve pesos 03/100 M.N.) y se integra de la siguiente manera:

NÚM.	SUBCUENTAS	SALDOS AL			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)	%
		01/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020		
1	SEFIN/FONDO REVOLVENTE	150,000.00	150,000.00	129,874.00	-20,126.00	-13.42
2	SEFIN/PRESTAMOS A ENTES PÚBLICOS	500,000.00	500,000.00	500,000.00	0.00	0.00
3	SEFIN/ESTATAL	1,756,133.32	1,756,133.32	1,756,133.32	0.00	0.00
4	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,212,964,244.61	1,251,451,261.28	1,311,344,671.71	98,380,427.10	8.11
	SUMAS	1,215,370,377.93	1,253,857,394.60	1,313,730,679.03	98,360,301.10	8.09

El saldo que refleja la cuenta de Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, corresponde al fondo rotatorio para pago de viáticos, combustible, peaje y mantenimiento a transporte de las comisiones para la supervisión de las obras, crédito puente solicitado para el inicio de operaciones del programa escuelas al cien, el cual está pendiente de amortizar, rendimientos bancarios pendientes de reintegrar a la Secretaría de Finanzas y saldos a favor de los supervisores de órdenes de comisión y saldos de ejercicios anteriores en proceso de depuración; así mismo, se identificó que la cuenta presentó un decremento del 72,530.05% en relación al saldo inicial del tercer trimestre del ejercicio 2020.

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/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020	
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

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

"2021, AÑO DEL RECONOCIMIENTO AL PERSONAL DE SALUD, POR LA LUCHA CONTRA EL VIRUS CoV2, COVID-19"

PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2020 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/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020	
1	093-RA33/09 INGENIERIA 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 2020, de \$939,745,280.68 (Novecientos treinta y nueve millones setecientos cuarenta y cinco mil doscientos ochenta pesos 68/100 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.

ESTADO DE ACTIVIDADES.

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS.

Los Ingresos y Otros Beneficios acumulados al cuarto trimestre del ejercicio 2020, reflejan un saldo de \$145,449,980.73 (Ciento cuarenta y cinco millones cuatrocientos cuarenta y nueve mil novecientos ochenta pesos 73/100 M.N.), mismos que están integrados de la siguiente manera:

NÚM.	SUBCUENTAS	INGRESOS			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)
		01/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020	
1	TRANSPARENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	45,296,451.36	51,928,860.49	56,754,016.10	11,457,564.74
2	TRANSFERENCIAS DE RECURSOS FEDERALES	61,800,287.73	75,691,709.67	88,695,964.63	26,895,676.90
SUMAS		107,096,739.09	127,620,570.16	145,449,980.73	38,353,241.64

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

"2021, AÑO DEL RECONOCIMIENTO AL PERSONAL DE SALUD, POR LA LUCHA CONTRA EL VIRUS CoV2, COVID-19"

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 2020, reflejan un saldo de \$57,266,252.45 (Cincuenta y siete millones doscientos sesenta y seis mil doscientos cincuenta y dos pesos 45/100 M.N.), mismos que están integrados de la siguiente manera:

NÚM.	SUBCUENTAS	EGRESOS			INCREMENTO Y/O (DECREMENTO)
		01/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020	
1	ASIGNACIÓN ORDINARIA DE OPERACIÓN	38,013,575.39	41,100,284.64	41,274,449.16	3,260,873.77
2	ASIGNACIÓN ORDINARIA PARA INVERSIÓN	5,493,486.00	5,493,486.00	5,493,486.00	0.00
3	REASIGNACIÓN ANEXO 8 DECRETO 2020	1,747,989.94	2,497,081.89	2,497,081.89	749,091.95
4	ASIGNACIÓN PARA FUNCIONAMIENTO	0.00	0.00	3,452,444.84	3,452,444.84
5	INVERSIÓN PÚBLICA	0.00	0.00	4,548,790.56	4,548,790.56
SUMAS		45,255,051.33	49,090,852.53	57,266,252.45	12,011,201.12

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:

CUENTA	01/OCT/2020	30/NOV/2020	31/DIC/2020
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	-30,165,077.70	-30,165,077.70	-30,165,077.70
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	112,306,114.88	69,252,900.45	103,136,284.48
PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	-166,828,026.46	-169,680,963.53	-214,027,359.11
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	24,666,805.58	38,397,765.38	35,298,422.33
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	0	0.00	0.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	2,426,185.38	4,855,723.53	5,082,692.63
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	57,593,998.32	87,339,651.87	100,675,037.37
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 2020 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.

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

"2021, AÑO DEL RECONOCIMIENTO AL PERSONAL DE SALUD, POR LA LUCHA CONTRA EL VIRUS CoV2, COVID-19"

RESULTADO DEL EJERCICIO.

Por lo anterior, se determina que el Resultado del Ejercicio en el Cuarto Trimestre del Ejercicio 2020 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 2020, 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


C.P. LUCIANA BAUTISTA SÁNCHEZ
JEFA DE DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA "A"



SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA Y
TRANSPARENCIA GUBERNAMENTAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA "A"