



GOBIERNO DEL ESTADO  
DE OAXACA

## ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL GOBIERNO ESTATAL

A continuación se presentan las notas estructuradas y elaboradas a los Estados Financieros Consolidados del Gobierno del Estado de Oaxaca correspondientes al periodo enero-septiembre de 2018, de conformidad con el artículo 46, fracción I ; inciso g), y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)c y la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Oaxaca, con los siguientes apartados:

- Notas de Desglose.
- Notas de Memoria.
- Notas de Gestión Administrativa.

### Notas de Desglose:

#### Al Estado de Situación de Financiera del Gobierno Estatal Consolidado

##### Activo

El activo se compone de fondos, valores, derechos y bienes cuantificados en términos monetarios, los cuales controla, administra y dispone el Gobierno Estatal para la prestación de servicios públicos, el cual se integra de:

##### Circulante.

##### Nota 1.- Efectivo y Equivalentes.

El rubro de efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2018 comparativo con el 2017, se encuentra integrado principalmente por recursos administrados y colocados en cuentas bancarias e inversiones en moneda nacional, además del manejo de la disponibilidad financiera para cubrir los compromisos de pago a proveedores y prestadores de servicios, así como de gastos generados en los proyectos de inversión y ejecución de obras, aguinaldo devengado no pagado e



GOBIERNO DEL ESTADO  
DE OAXACA

impuestos retenidos y sueldos, y por los recursos no presupuestales administrados, que corresponden a los Poderes Ejecutivo, Legislativo, Judicial y Órganos Autónomos, integrado de la siguiente manera:

**(Pesos)**

Concepto	2018	2017
Poder Ejecutivo	2,330,576,240	3,076,908,096
Poder Legislativo	14,392,540	3,526,858
Poder Judicial	64,529,843	45,941,149
Órganos Autónomos	25,122,204	26,544,134
Suma	2,434,620,826	3,152,920,236

Cabe aclarar que, dentro de este rubro, una parte corresponde al efectivo restringido del Gobierno del Estado, que concentra sobre los ingresos afectos al fideicomiso (Impuesto de Erogaciones por Remuneración al Trabajo y Derechos por Servicios de Control Vehicular) que están destinados a cubrir las obligaciones derivadas de la Bursatilización 2007 y pago del principal e intereses de la misma y de las Fianzas de Garantía del Poder Judicial.

#### Nota 2.- Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes.

Este rubro consolidado al 31 de diciembre de 2018 comparado con el periodo del 2017, se integra de saldos a corto plazo de cuentas por cobrar, deudores diversos, préstamos otorgados y otros Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes, los cuales corresponden a los Poderes Ejecutivo, Legislativo, Judicial y Órganos Autónomos, desglosado de la siguiente forma:

**(Pesos)**

Concepto	2018	2017
Poder Ejecutivo	160,586,694	7,425,453,791
Poder Legislativo	8,428,789	363,847,462
Poder Judicial	250,424,964	275,943,147
Órganos Autónomos	865,109,444	338,032,270
Suma	1,284,549,891	8,403,276,670



GOBIERNO DEL ESTADO  
DE OAXACA

### Nota 3.- Derechos a Recibir Bienes y Servicios.

El saldo al 31 de diciembre de 2018 comparativo con el periodo del 2017, refleja este rubro consolidado los anticipos otorgados a contratistas para la ejecución de obras en proceso, en bienes propios y en bienes de dominio público por parte de los Poderes Ejecutivo, Legislativo, Judicial y Órganos Autónomos, a través de las dependencias que los conforman, así como, a los anticipos otorgados a proveedores por las compras de muebles e inmuebles, integrado de la siguiente manera:

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Poder Ejecutivo	205,079,261	170,008,625
Poder Legislativo	0	0
Poder Judicial	0	650,011
Órganos Autónomos	3,855,672	0
Suma	208,934,933	170,658,636

### No Circulante.

### Nota 4.- Inversiones Financieras a Largo Plazo.

Este rubro consolidado representa los recursos excedentes que el Gobierno Estatal, tiene invertidos en títulos, valores y demás instrumentos financieros, recuperables en un plazo mayor de doce meses y corresponden exclusivamente del Poder Ejecutivo, su saldo al 31 de diciembre de 2018 comparativo con el periodo del 2017, se muestra a continuación:

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Poder Ejecutivo	10,645,475,769	1,744,758,756
Poder Legislativo	0	0
Poder Judicial	0	0
Órganos Autónomos	0	0
Suma	10,645,475,769	1,744,758,756



GOBIERNO DEL ESTADO  
DE OAXACA

**Nota 5.- Bienes Inmuebles, Infraestructura y construcciones en Proceso.**

Este rubro del activo representa el valor de toda la infraestructura tangible, edificios no habitacionales y terrenos propiedad del Gobierno del Estado, así como, así como, el valor de las obras que se encuentran en proceso que se realizan en los diferentes inmuebles de los Poderes Ejecutivo, Legislativo, Judicial y Órganos Autónomos, cuyo saldo al 31 de diciembre de 2018 comparado con el periodo del 2017, se integra de la siguiente forma:

**(Pesos)**

Concepto	2018	2017
Poder Ejecutivo	11,638,374,626	10,385,150,634
Poder Legislativo	52,716,290	52,716,290
Poder Judicial	472,923,735	466,159,928
Órganos Autónomos	231,685,305	178,525,154
Suma	<b>12,395,699,956</b>	<b>11,082,552,005</b>

**Nota 6.- Bienes Muebles.**

Este rubro refleja el valor de los bienes muebles que posee el Gobierno del Estado, los cuales son necesarios para cubrir la operatividad y el desarrollo de las funciones de los diferentes entes públicos que lo conforman.

El valor que representa al al 31 de diciembre de 2018 comparado con el periodo del 2017, se integra de la siguiente manera:

**(Pesos)**

Concepto	2018	2017
Poder Ejecutivo	2,388,420,924	2,336,793,609
Poder Legislativo	58,659,185	56,836,979
Poder Judicial	145,324,843	143,008,808
Órganos Autónomos	362,550,694	343,060,070
Suma	<b>2,954,955,647</b>	<b>2,879,699,467</b>



GOBIERNO DEL ESTADO  
DE OAXACA

### Nota 7.- Activos Intangibles.

Representan dentro del activo el valor de todos los bienes intangibles que posee el Gobierno del Estado necesarios para llevar a cabo funciones de los diferentes entes públicos que lo conforman.

El saldo al 31 de diciembre de 2018 comparativo con el periodo del 2017, se encuentra integrado de la siguiente manera:

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Poder Ejecutivo	105,898,356	106,355,359
Poder Legislativo	1,130,789	1,130,789
Poder Judicial	1,373,288	1,358,788
Órganos Autónomos	44,546,048	40,546,048
Suma	152,948,481	149,390,584

### PASIVO

Es el conjunto de cuentas que permiten el registro de las obligaciones contraídas por el Gobierno Estatal, para el desarrollo de sus funciones y la prestación de los servicios públicos, al 31 de diciembre de 2018, los estados financieros reflejan principalmente pasivo circulante o corto plazo, es decir; aquellas obligaciones en que la exigibilidad de pago es menor a un año, así también, pasivo no circulante o a largo plazo que representa las obligaciones con vencimiento posterior a un año.

#### Pasivo Circulante

### Nota 8.- Cuentas por Pagar a Corto Plazo.



GOBIERNO DEL ESTADO  
DE OAXACA

Este rubro refleja el registro de los adeudos contraídos del Estado, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, el saldo al 31 de diciembre de 2018 comparado con el periodo del 2017, se integra de:

**(Pesos)**

Concepto	2018	2017
Poder Ejecutivo	8,974,485,829	8,900,859,507
Poder Legislativo	23,671,380	368,072,907
Poder Judicial	315,868,011	322,446,672
Órganos Autónomos	896,565,504	369,551,816
Suma	<b>10,210,590,724</b>	<b>9,960,930,902</b>

#### Nota 9.- Documentos por Pagar a Corto Plazo.

El saldo de este rubro representa el monto de los adeudos contraídos del Estado, exigibles en documentos comerciales por pagar que deberá liquidar en un plazo menor o igual a doce meses y corresponden exclusivamente al Poder Ejecutivo con saldo 30 de septiembre de 2018, como se muestra en la tabla:

**(Pesos)**

Concepto	2018	2017
Poder Ejecutivo	2,586,148,570	1,900,000,000
Poder Legislativo	0	0
Poder Judicial	0	0
Órganos Autónomos	0	0
Suma	<b>2,586,148,570</b>	<b>1,900,000,000</b>

#### Nota 10.- Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo.

La provisión, representa el monto de los adeudos por amortización de la deuda pública contraída por el ente público que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses y corresponde al Poder Ejecutivo, el saldo provisionado al 31 de diciembre de 2018 comparado con el periodo del 2017, es el siguiente:



GOBIERNO DEL ESTADO  
DE OAXACA

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Poder Ejecutivo	5,765,420	10,687,212
Poder Legislativo	0	0
Poder Judicial	0	0
Órganos Autónomos	0	0
Suma	5,765,420	10,687,212

#### Nota 11.- Otros Pasivos a Corto Plazo.

El saldo de las cuentas que conforman este rubro del pasivo representa el monto de los adeudos del Estado con terceros institucionales cuyo beneficio se recibió por anticipado no incluidos en rubros anteriores, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, se integra al 31 de diciembre de 2018 comparado con el periodo del 2017 de la siguiente forma:

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Poder Ejecutivo	942,951,717	-726,874,121
Poder Legislativo	0	0
Poder Judicial	0	0
Órganos Autónomos	0	0
Suma	942,951,717	-726,874,121

#### Pasivo No Circulante.

#### Nota 12.- Cuentas por Pagar a Largo Plazo.

El rubro refleja el registro de los compromisos contraídos a largo plazo y representa el monto de otros adeudos del Estado pendientes de liquidar, que deberá pagar en un plazo mayor a doce meses, el saldo al 31 de diciembre de 2018 comparativo con el periodo del 2017, se integra de la siguiente manera:



GOBIERNO DEL ESTADO  
DE OAXACA

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Poder Ejecutivo	94,981	94,981
Poder Legislativo	0	0
Poder Judicial	0	0
Órganos Autónomos	0	0
Suma	94,981	94,981

### Nota 13.- Deuda Pública a Largo Plazo.

Este rubro se integra del monto de las obligaciones directas o contingentes derivadas de financiamiento a cargo del Estado en términos de las disposiciones legales aplicables, corresponde al Poder Ejecutivo. El saldo al 31 de diciembre de 2018 en comparación el periodo del 2017, es el siguiente:

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Poder Ejecutivo	9,409,229,684	7,049,439,629
Poder Legislativo	0	0
Poder Judicial	0	0
Órganos Autónomos	0	0
Suma	9,409,229,684	7,049,439,629

### Nota 14. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo.

La integración de este rubro representa el monto de los fondos y bienes propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, en un plazo mayor a doce meses, al 31 de diciembre de 2018 en comparación con el periodo del 2017 su saldo se integra de la siguiente manera:





GOBIERNO DEL ESTADO  
DE OAXACA

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Poder Ejecutivo	14,686,136	12,805,341
Poder Legislativo	0	0
Poder Judicial	0	0
Órganos Autónomos	0	0
Suma	14,686,136	12,805,341

### Al Estado de Variación de la Hacienda Pública/Patrimonio del Gobierno Estatal Consolidado

#### Nota 15.

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad del Gobierno del Estado de Oaxaca, abarca las variaciones entre el saldo del ejercicio fiscal anterior y cierre del Ejercicio fiscal 2017, muestra el análisis de los cambios y las variaciones acontecidas en el ejercicio que termina, al 31 de diciembre de 2018 en comparación con el periodo del 2017, dichas variaciones se muestran de esta manera:

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Poder Ejecutivo	5,442,668,925	8,095,640,349
Poder Legislativo	111,656,213	109,985,470
Poder Judicial	618,761,900	610,668,397
Órganos Autónomos	634,079,373	556,392,192
Suma	6,807,166,411	9,372,686,408



GOBIERNO DEL ESTADO  
DE OAXACA

## Al Estado de Actividades del Gobierno Estatal Consolidado

### Nota 16.

Este Estado Financiero muestra dos agregados representados por los Ingresos y Otros Beneficios, así como los Gastos y Otras Pérdidas, mostrando los conceptos del ingreso de acuerdo a la contribución de la Ley de Ingresos y los Gastos con los conceptos del Clasificador por Objeto del Gasto, así mismo, se incluye el resultado del ejercicio del Sector Paraestatal, derivado de la correcta distribución de los recursos por objeto de gasto y considerados en la consolidación, permitiendo determinar un resultado del ejercicio al 31 de diciembre de 2018, de **944 millones 840 mil 968 pesos**, cuyo comparativo con el periodo del 2017 se muestra a continuación:

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Poder Ejecutivo	-1,114,533,037	3,160,033,741
Poder Legislativo	1,675,238	1,324,224
Poder Judicial	4,843,472	53,116,640
Órganos Autónomos	63,174,038	27,648,394
Sector Paraestatal	1,989,681,257	2,525,583,716
Suma	944,840,969	5,767,706,715

## Al Estado de Flujos de Efectivo del Gobierno del Estado Consolidado

### Nota 17.

El análisis de los flujos mostrados en este Estado Financiero Consolidado, proporciona una base para evaluar la capacidad del ente para generar efectivo y



GOBIERNO DEL ESTADO  
DE OAXACA

equivalentes de efectivo, así como su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos, el análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo corresponden a la disponibilidad financiera con que cuenta los Poderes Ejecutivo, Legislativo, Judicial y Órganos Autónomos en el rubro de efectivo y equivalentes integrado de la siguiente forma al 31 de diciembre de 2018 comparado con el ejercicio 2017:

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Poder Ejecutivo	2,330,576,240	3,076,908,096
Poder Legislativo	14,392,540	3,526,858
Poder Judicial	64,529,843	45,941,149
Órganos Autónomos	25,122,204	26,544,134
Suma	2,434,620,826	3,152,920,236

En relación al efectivo al 31 de diciembre de 2018, se muestra un cuadro expresado en pesos, con la integración del Efectivo y equivalentes

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Efectivo en Bancos – Tesorería	867,654,942	780,140,423
Efectivo en Bancos- Dependencias	959,281,857	1,543,632,962
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	605,975,368	827,847,944
Fondos con afectación específica	1,136,646	726,894
Depósitos de fondos de terceros y otros	572,013	572,013
Total de Efectivo y Equivalentes	2,434,620,826	3,152,920,236