ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL PODER EJECUTIVO

Las notas a los Estados Financieros Consolidados del Poder Ejecutivo correspondientes al periodo enero-diciembre 2022, están estructuradas y elaboradas 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), y el artículo 13 inciso II), de 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.

Con base en el Acuerdo por el que se reforma la Norma en materia de consolidación de Estados Financieros y demás información contable, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el Gobierno del Estado de Oaxaca eliminó los saldos de los registros contables de las transacciones entre las unidades institucionales sujetas a consolidar tomado en consideración lo dispuesto en la Clasificación Administrativa actualizada.

Las cuentas que se consolidan son:

**ACTIVO**

* Rubro
  + Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes
    - Cuenta
      * Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo
      * Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo
      * Préstamos Otorgados a Corto Plazo

**PASIVO**

* Rubro
  + Cuentas por Pagar a Corto Plazo
    - Cuenta
      * Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

**Notas de Desglose:**

**Activo**

El activo se compone de los fondos, valores, derechos y bienes cuantificados en términos monetarios, los cuales controla y dispone el Poder Ejecutivo para la prestación de servicios públicos, este se integra como sigue:

**Circulante.**

**Al Estado de Situación de Financiera del Poder Ejecutivo Consolidado**

**Nota 1.- Efectivo y Equivalentes.**

Este rubro representa la disponibilidad que tiene el Poder Ejecutivo para realizar pagos a corto plazo a prestadores de bienes y servicios, y por retenciones de Impuestos a enterar a los Servicios de Administración Tributaria (SAT) de la Secretaria de Hacienda Y Crédito Público por concepto de honorarios y sueldos y salarios.

Esta disponibilidad al cierre del periodo enero-diciembre 2022, se encuentra integrada de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2022** | **2021** |
| Efectivo | 325,363 | 383,386 |
| Bancos/Tesorería | 1,390,394,346 | 1,269,027,985 |
| Bancos/Dependencias y Otros | 161,747,561 | 491,158,629 |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses) | 881,727,051 | 88,954,394 |
| **Suma** | **2,434,194,320** | **1,849,524,394** |

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

Este rubro del Poder Ejecutivo se integra del saldo de Cuentas por Cobrar y Deudores Diversos a Corto plazo, por Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes que tienen los entes públicos que lo conforman y los cuales al cierre del periodo enero-diciembre de 2022 y 2021 se encuentran integrados de:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2022** | **2021** |
| Cuentas Por Cobrar a Corto Plazo | 34,372,416 | 51,719,438 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 386,296,376 | 1,993,740,969 |
| Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 737,522,835 | 850,259,798 |
| Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 356,736,655 | 664,387,993 |
| Préstamos Otorgados a Corto Plazo | 282,740,587 | 262,221,176 |
| Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP | 3,562,737,337 | 3,472,144,907 |
| **Suma** | **5,360,406,206** | **7,294,474,282** |

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

El rubro de Derechos a Recibir Bienes o Servicios corresponde a anticipos otorgados a proveedores y contratistas para la ejecución de obra pública en proceso que tienen los entes públicos que conforman el Poder Ejecutivo y cuyo saldo al cierre del periodo enero-diciembre de 2022 y 2021, se encuentra integrado de:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2022** | **2021** |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto | 24,459,285 | 24,463,913 |
| Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a CP | 125,407,566 | 285,252,049 |
| **Suma** | **149,866,851** | **309,715,962** |

**No Circulante.**

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

Del activo no circulante el rubro consolidado de Inversiones Financieras a Largo Plazo Consolidado, el saldo al cierre del periodo enero-diciembre de 2022 y 2021, son exclusivos del Poder Ejecutivo, el cual tiene invertido en títulos, valores y demás instrumentos financieros, recuperables en un plazo mayor de doce meses, como se muestra a continuación:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2022** | **2021** |
| Fideicomisos, Mandatos y Análogos | 1,604,821,694 | 724,090,696 |
| **Suma** | **1,604,821,694** | **724,090,696** |

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

Este rubro dentro del activo no circulante representa el valor de los Bienes Inmuebles, así como el valor de Infraestructura y Construcciones que se encuentran en proceso de ejecución y otros conceptos de los entes públicos que conforman el Poder Ejecutivo, cuya valuación es en base al costo histórico y que al cierre del periodo enero-diciembre de 2022 y 2021, se integran de la siguiente forma

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2022** | **2021** |
| Terrenos | 4,634,736,624 | 3,000,742,841 |
| Edificios no Habitacionales | 5,216,061,455 | 4,122,966,266 |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 7,002,247,870 | 6,520,750,095 |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 104,991,731 | 39,202,948 |
| **Suma** | **16,958,037,679** | **13,683,662,150** |

**Nota 6.-Bienes Muebles.**

Dentro del activo no circulante este rubro refleja el valor de los bienes muebles que poseen los entes públicos que conforman el Poder Ejecutivo, integrándose de mobiliario y equipo de administración, mobiliario y equipo educacional y recreativo, equipo e instrumental médico y de laboratorio, vehículos y equipo de transporte, maquinaria, otros equipos y herramientas y colecciones, obras de arte y objetos valiosos, etc., los cuales son necesarios para la operatividad de los mismos, su valuación se basa al costo histórico, el saldo que integra el rubro al cierre del periodo enero-diciembre de 2022 y 2021, se detalla a continuación:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2022** | **2021** |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 544,877,510 | 621,136,402 |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 177,629,918 | 190,528,118 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 18,565,052 | 18,640,553 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 1,086,654,286 | 1,185,526,785 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 159,550,916 | 159,493,321 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 352,291,091 | 363,164,457 |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 56,028,858 | 36,088,089 |
| Activos Biológicos | 30,000 | 30,000 |
| **Suma** | **2,395,627,630** | **2,574,607,725** |

**Nota 7.-Activos Intangibles.**

El saldo de este rubro representa el valor de los bienes intangibles propiedad del Poder Ejecutivo por concepto de software y licencias por el uso de los derechos.

El saldo de estos activos se integra al cierre del periodo enero-diciembre de 2022 y 2021, de:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2022** | **2021** |
| Software | 141,595,455 | 178,327,288 |
| Patentes, Marcas y Derechos | 1,414,216 | 1,405,158 |
| Licencias | 31,189,850 | 21,437,110 |
| **Suma** | **174,199,521** | **201,169,557** |

**Pasivo.**

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por el Poder Ejecutivo, para el desarrollo de sus funciones y la prestación de los servicios públicos. Al cierre del periodo enero-diciembre de 2022, 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.

**Circulante**

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

El saldo que conforma este rubro se integra de los registros por los compromisos contraídos por los entes públicos que conforman el Poder Ejecutivo, por concepto de adquisición de bienes de consumo e inventariables y por la contratación de servicios necesarios para su operatividad. Además, por las retenciones por servicios personales: cuotas, retenciones y contribuciones a favor de terceros, pensión alimenticia, 2 por ciento sobre nóminas de prestadores de servicios, ISSS, ISR por arrendamiento de inmuebles y otros conceptos.

Los saldos de las cuentas que integran este rubro al cierre del periodo enero-diciembre de 2022 y 2021, se desglosan de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2022** | **2021** |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 39,582,024 | 234,932,764 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 246,151,698 | 811,825,954 |
| Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 108,815,874 | 559,632,760 |
| Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo | 0 | 0 |
| Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 10,575,787 | 346,962,155 |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo | 29,647,536 | 8,510,199 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 487,295,801 | 1,128,630,647 |
| Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 0 | 0 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1,761,609,746 | 2,102,159,542 |
| **Suma** | **2,683,678,466** | **5,192,654,020** |

**Nota 9.- Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo.**

Al cierre del periodo enero-diciembre de 2022 y 2021, la provisión de porción a corto plazo de la Deuda Pública corresponde al Poder Ejecutivo, como se muestra a continuación:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2022** | **2021** |
| Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna | 13,960,084 | 0 |
| **Suma** | **13,960,084** | **0** |

**Nota 10.- Otros Pasivos a Corto Plazo.**

El saldo dentro del Poder Ejecutivo de las cuentas que conforman este rubro del pasivo representa el monto de los adeudos del Estado con terceros institucionales, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

Se integra al 31 de diciembre de 2022 y 2021 de la siguiente forma:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2022** | **2021** |
| Ingresos por Clasificar | 18,295,434 | 19,176,280 |
| Recaudación por Participar | 24,291,705 | 17,262,859 |
| Otros Pasivos Circulantes | 648,696 | 1,102,757 |
| **Suma** | **43,235,835** | **37,541,896** |

**Nota 11.- Deuda Pública a Largo Plazo.**

El saldo de esta cuenta representa el monto de las obligaciones directas o contingentes derivadas de financiamiento a cargo del Estado dentro del Poder Ejecutivo. A continuación se presenta la integración de este rubro de enero-diciembre de 2022 y 2021:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2022** | **2021** |
| Prestamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo | 15,561,482,035 | 14,487,814,650 |
| **Suma** | **15,561,482,035** | **14,487,814,650** |

**Nota 12.- Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo.**

El saldo al 31 de diciembre de 2022 y 2021 de las cuentas que integra este rubro, representa el monto de los fondos y bienes propiedad de terceros, en garantía de cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, en un plazo mayor de doce meses. A continuación, se presenta la integración de este rubro:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2022** | **2021** |
| Fondos en Garantía a Largo Plazo | 20,761,608 | 21,008,476 |
| **Suma** | **20,761,608** | **21,008,476** |

**Nota 13.- Al Estado de Variación de la Hacienda Pública/Patrimonio**

Este Estado Consolidado muestra el monto de la Hacienda Pública/Patrimonio, con relación al Estado de Situación Financiera Consolidado del Poder Ejecutivo al cierre del periodo enero-diciembre de 2022 y 2021, se integra de la siguiente forma:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2022** | **2021** |
| Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | 4,460,838,813 | 1,780,668,889 |
| Hacienda Pública/Patrimonio Generado | 4,884,904,022 | 3,533,957,347 |
| **Suma** | **9,345,742,835** | **5,314,626,237** |

**Al Estado de Actividades**

**Nota 14.-Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)**

Este Estado financiero muestra dos agregados que corresponden a los entes públicos que conforman el Poder Ejecutivo, representados por los Ingresos y Otros Beneficios, así como los Gastos y Otras Perdidas, mostrando los conceptos del ingreso de acuerdo con la Ley de Ingresos y los Gastos con los conceptos del Clasificador por Objeto del Gasto, permitiendo determinar el resultado al cierre del periodo enero-diciembre de 2022 y 2021. Mismo que se muestra a continuación:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2022** | **2021** |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) | 1,585,897,018 | -243,462,355 |
| **Suma** | **1,585,897,018** | **-243,462,355** |

**Nota 15.- Al Estado de Flujos de Efectivo.**

El Estado de Flujos de Efectivo, muestra el análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del estado de Flujos de Efectivo, conformado por los elementos básicos de origen y aplicación de recursos, los cuales representan el rubro de Efectivo y Equivalentes mostrado en el Estado de Situación Financiera Consolidado como efectivo disponible del Poder Ejecutivo al cierre del periodo enero-diciembre de 2022 y 2021, mostrado de la siguiente manera:

**(Pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2022** | **2021** |
| Efectivo y Equivalentes al Final del Periodo | 2,434,194,320 | 1,849,524,394 |
| **Suma** | **2,434,194,320** | **1,849,524,394** |