



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA

NOTAS A LOS 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



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA

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 Secretaría 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



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA

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	5,360,406,205	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



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA

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:



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA

(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:



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA

(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	5,192,654,021

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



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA

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:



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA

(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:



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA

(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