

8.- ESTADOS FINANCIEROS

Durante más de 30 años la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C., fue la encargada de emitir la normatividad contable en nuestro país, bajo la denominación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

A partir del 1 de junio de 2004, es el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), el organismo independiente que, en congruencia con la tendencia mundial, asume la función y la responsabilidad de la emisión de la normatividad contable en México. Este Consejo es el encargado directo de desarrollar dicha normatividad; para lograrlo, lleva a cabo procesos de investigación y auscultación, dando como resultado la emisión de documentos llamados “Normas de Información Financiera”.

El término de Normas de Información Financiera se utiliza en sustitución del de “Principios de Contabilidad”, dado que esta nueva denominación expresa con mayor claridad el carácter normativo y por ende obligatorio de una norma aplicable a la elaboración de información financiera.

Los Postulados Básicos son fundamentos que configuran el sistema de información contable y rigen el ambiente bajo el cual debe operar. Por lo tanto, tienen influencia en todas las fases que comprenden dicho sistema contable; es decir inciden en la identificación, análisis, interpretación, captación, procesamiento y, finalmente, en el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a una entidad.

Los siguientes Estados Financieros están elaborados con base en las Normas de Información Financiera, apegándose a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

8.1.- BALANCE GENERAL O ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO

El Gobierno del Estado necesita de información que le auxilie en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas; dicha información debe ser verídica, oportuna y que muestre a la ciudadanía el estado que guarda la administración pública estatal y los resultados obtenidos en un determinado periodo.

Son precisamente los Estados Financieros la manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de los recursos públicos estatales.

Para la obtención de los saldos reflejados en el Estado de Posición Financiera Consolidado, todos los registros generados como consecuencia de los ingresos, egresos y todas las operaciones que afectaron un aumento o disminución en los renglones de activo, pasivo y patrimonio, realizados por las dependencias de la administración pública centralizada, las entidades del sector paraestatal así como los Poderes Legislativo y Judicial, se llevaron a cabo conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

El Estado de Posición Financiera en comento, tiene su base de registro sustentado en el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, el cual fue puesto en marcha a partir del ejercicio 2000; dicho sistema se conforma por cinco subsistemas, que son:

- De Recaudación
- De Fondos
- De Egresos
- De Deuda Pública
- Del Sector Paraestatal

El sistema permite que cada ejecutora del gasto registre con mayor transparencia, eficiencia, eficacia y efectividad, todas las operaciones presupuestales y financieras, con objeto de que la Secretaría de Finanzas reciba la información para llevar a cabo el proceso de consolidación

correspondiente y le permita emitir de manera concentrada la información en el Estado de Posición Financiera Consolidado.

Es importante señalar, que de acuerdo con lo establecido en el artículo 33 de la Ley del Presupuesto, Gasto Público y su Contabilidad y los numerales 16, 117 y 127 de la Normatividad para el Ejercicio del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el ejercicio fiscal 2006, la responsabilidad directa y solidaria de la aplicación, comprobación, custodia de la documentación y registro de las operaciones contables y presupuestales, está a cargo de las dependencias y entidades.



gobierno del estado

Secretaría
de Finanzas

GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS, CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO
DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y DEUDA PÚBLICA
SUBSISTEMA SECTOR CENTRAL
ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(MILES DE PESOS)

ACTIVO		PASIVO	
CIRCULANTE		A CORTO PLAZO	
EFFECTIVO E INVERSIONES	1,919,434	ACREDORES DIVERSOS	768,052
FIDEICOMISOS DE ADMINISTRACIÓN Y PAGO	23,249	PROVEEDORES	7,861
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBAR	357,683		<hr/>
APORTACIONES FEDERALES EN TRÁNSITO	32,022		
CRÉDITO AL SALARIO	119	SUMA EL PASIVO A CORTO PLAZO	775,913
PAGOS ANTICIPADOS	52,260		
RESPONSABILIDADES	241		
	<hr/>	A LARGO PLAZO	
SUMA EL ACTIVO CIRCULANTE	2,385,008	CRED. OTORG. POR INST. DE CRED.	1,365,257
			<hr/>
		SUMA EL PASIVO A LARGO PLAZO	1,365,257
		OTROS PASIVOS	
		DEPOSITOS DIVERSOS RECIBIDOS	51,869
		MINISTRACIONES PENDIENTES DE PAGO	53,190
			<hr/>
		SUMA OTROS PASIVOS	105,059
		SUMA EL PASIVO	2,246,229
		PATRIMONIO	
		PATRIMONIO	562,040
		RESULTADO DEL EJERCICIO	2,216,979
			<hr/>
		SUMA EL PATRIMONIO	2,779,019
SUMA EL ACTIVO	\$ 5,025,248	SUMA EL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$ 5,025,248

CUENTAS DE ORDEN

DEUDA PÚBLICA INDIRECTA	12,749
OBLIGACIONES CONTINGENTES	128,236

Las notas adjuntas son parte integrante del Estado de Posición Financiera Consolidado al 31 de diciembre de 2006

Oaxaca de Juárez, Oaxaca, Marzo de 2007

LA DIRECTORA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
Y DEUDA PÚBLICA

EL SECRETARIO DE FINANZAS

C. P. IVONE HENESTROSA MATUS

ARQ. MIGUEL ANGEL ORTEGA HABIB

8.2.- NOTAS AL BALANCE GENERAL O ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO

Por limitaciones prácticas de espacio, los Estados Financieros requieren notas, las cuales son explicaciones que amplían el origen y significado de los datos y cifras que se presentan en dichos Estados; proporcionan información acerca de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que han afectado a cada una de las dependencias, entidades y fideicomisos del Gobierno del Estado; debido a lo anterior, las notas explicativas forman parte de los Estados Financieros.

A continuación se presentan las notas a los rubros que integran los Estados de Posición Financiera Consolidado.

8.2.1.- EFECTIVO E INVERSIONES.- Los montos reflejados en este rubro representan la disponibilidad que se tiene para realizar pagos a corto plazo, como son, entre otros: a contratistas, por obra pública en proceso; a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por las retenciones del Impuesto Sobre la Renta sobre sueldos y salarios, honorarios y arrendamientos; al Instituto Mexicano del Seguro Social, por las cuotas obrero-patronales de la burocracia; a la Tesorería de la Federación, por diferencias de anticipos pendientes de entregar; y, a los prestadores de bienes y servicios.

8.2.2.- FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN Y PAGO.- El saldo de esta cuenta representa los porcentajes de participaciones, indicados en el contrato de fideicomiso respectivo, que la federación deposita al fideicomiso para que éste administre las mismas y efectúe el pago a los acreedores correspondientes. La diferencia se deposita a favor del Gobierno del Estado.

8.2.3.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR.- Al 31 de diciembre de 2006, este rubro representa un monto de 357 millones 683 mil pesos integrado por los siguientes conceptos:

Deudores Diversos	\$	190,078
Deudores del Erario		110,969
Gastos a Comprobar		56,636
	\$	357,683

La cuenta Deudores Diversos se integra principalmente por el importe de las retenciones efectuadas en nómina a los trabajadores del Gobierno del Estado, así como por las ministraciones pendientes de pago a las dependencias, mismas que quedan cubiertas en el mes inmediato siguiente al que se registra.

El saldo de la cuenta Deudores del Erario está integrado por el importe de las amortizaciones pagadas por cuenta y orden de los municipios, correspondientes a créditos otorgados por el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S. N. C. (BANOBRAS), conforme al contrato de mandato firmado para tal efecto; dichos importes son recuperados por el Gobierno del Estado a través de descuentos efectuados periódicamente a los municipios obligados en dichos créditos.

8.2.4.- APORTACIONES FEDERALES EN TRÁNSITO.- El saldo por 32 millones 22 mil pesos que presenta esta cuenta al 31 de diciembre de 2006, se genera por el registro de los recibos oficiales que la federación anticipadamente solicita para hacer el envío de los recursos; el saldo se cancela cuando éstos se reciben.

8.2.5.- PAGOS ANTICIPADOS.- Se refieren a los anticipos entregados por las dependencias, principalmente por compromisos adquiridos con proveedores y contratistas por los conceptos de adquisición de bienes y servicios y de obra pública en proceso, respectivamente.

8.2.6.- NO CIRCULANTE.- El monto que se presenta en este rubro corresponde al valor de los diferentes bienes muebles e inmuebles propiedad del Gobierno del Estado, mismos que son registrados a Valor Histórico Original, de conformidad con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Respecto al control y custodia de los bienes, la Secretaría de Administración tiene diseñado un sistema en el cual las dependencias de

la administración pública centralizada reflejan las incidencias de altas y bajas que se han presentado durante el ejercicio que se informa.

Por la dinámica de trabajo de la administración pública, existen obras que serán terminadas conforme a los contratos establecidos, por lo que el monto del avance de la obra se refleja en la cuenta de Obras en Proceso, y asciende a un mil 496 millones 514 mil pesos, mismo que en el momento de finiquitar dichas obras, se traspasará a la cuenta del bien del activo fijo que corresponda. Los Bienes Muebles se integran de la siguiente manera:

Mobiliario y Equipo de Oficina	48,278
Equipo y Accesorios de Cómputo	77,001
Equipo de Comunicación	7,433
Maquinaria, Herramientas y Aparatos	47,647
Vehículos Terrestres y Marítimos	398,766
Equipo Audiovisual	3,784
Colecc. Científicas Artísticas y Literarias	2,602
Equipo de Laboratorio	435
Mobiliario, Equipo e Instrumental Médico	3,075
Mobiliario y Equipo de Cocina	664
Armamento	25,679
	\$ 615,364

Los Bienes Inmuebles se integran de la siguiente manera:

Terrenos	\$ 195,817
Edificios	280,651
	\$ 476,468

8.2.7.- OTROS ACTIVOS.- Este rubro lo constituyen, entre otros, los depósitos en garantía y los créditos sujetos a resolución judicial.

8.2.8.- PASIVO.- En este apartado se registran los compromisos contraídos por el Gobierno del Estado a corto y largo plazos, y las cifras que se presentan corresponden al 31 de diciembre de 2006.

Los compromisos a corto plazo corresponden a pagos pendientes de realizar, principalmente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por retenciones del Impuesto Sobre la Renta de Sueldos y Salarios,

honorarios y arrendamientos; al Instituto Mexicano del Seguro Social por las cuotas obrero-patronales de la burocracia; por compromisos devengados y no pagados a contratistas, proveedores y prestadores de servicios; y, por los anticipos recibidos por parte de la Tesorería de la Federación.

En este rubro se incluyen los compromisos contraídos por operaciones celebradas a través del factoraje financiero.

El pasivo a largo plazo representa el saldo de la deuda pública directa por créditos contratados con las instituciones bancarias: Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. (Banobras), y Banco Mercantil del Norte, S.A. (Banorte).

8.2.9.- OTROS PASIVOS.- El saldo que se presenta en este rubro corresponde básicamente a recursos ajenos obtenidos por el Estado.

8.2.10.- PATRIMONIO.- El importe neto reflejado en este rubro representa los bienes, derechos y obligaciones adquiridos por el Estado, mismos que están debidamente reconocidos y registrados en la contabilidad a valor histórico original.

8.3.- ESTADO DE RESULTADOS

Es un estado financiero básico que presenta la información relevante acerca de las operaciones desarrolladas por las dependencias de la administración pública centralizada, las entidades del sector paraestatal, así como por los poderes Legislativo y Judicial durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2006.

Mediante la determinación del resultado del periodo y de la identificación de sus componentes, se mide también el resultado de los logros alcanzados y de los esfuerzos desarrollados por el Gobierno del Estado de Oaxaca.

Este documento presenta un resultado del ejercicio positivo por el ejercicio que se informa, por la cantidad de 2 mil 216 millones 979 mil pesos, derivado de la totalidad de los ingresos obtenidos por un importe de 32 mil 309 millones 304 mil pesos, menos los egresos que ascendieron a 31 mil 886 millones 721 mil pesos y las operaciones no presupuestales por la cantidad de un mil 794 millones 396 mil pesos.

Los rubros de ingresos y egresos que componen el Resultado del Ejercicio, se analizan a detalle y son comentados en cada uno de los capítulos correspondientes que integran este documento.



GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA
SECRETARÍA DE FINANZAS
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(Miles de Pesos)

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
OPERACIONES PRESUPUESTALES		
INGRESOS DE LEY		26,154,284
OTROS INGRESOS		6,155,020
TRANSFERENCIAS FEDERALES POR CONVENIOS DE COORDINACIÓN	2,674,486	
PROGRAMA DE APOYO PARA EL FORTALECIMIENTO DE ENTIDADES FEDERATIVAS	748,521	
FIDEICOMISO PARA LA INFRAESTRUCTURA EN LOS ESTADOS	220,808	
FONDO DE ESTABILIZACIÓN DE LOS INGRESOS DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS	400,901	
INGRESOS POR EMPRÉSTITOS	1,000,000	
INGRESOS DERIVADOS DEL SECTOR PARAESTATAL	<u>1,110,304</u>	<u>32,309,304</u>
EGRESOS		31,886,721
SECTOR CENTRAL	12,163,200	
SECTOR PARAESTATAL	<u>19,723,521</u>	
RESULTADO PRESUPUESTAL		<u>422,583</u>
OPERACIONES NO PRESUPUESTALES		1,794,396
BENEFICIOS DIVERSOS	1,020	
RECTIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS	-5,723	
RECTIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS	<u>1,799,099</u>	
RESULTADO FINANCIERO		<u><u>2,216,979</u></u>

8.4.- CLASIFICACIÓN ECONÓMICA EN CUENTA DOBLE

La Clasificación Económica en Cuenta Doble es el documento presupuestario que al final del periodo permite evaluar el comportamiento de los ingresos y de los gastos, según su naturaleza económica en Gasto Corriente o de Capital, así como el endeudamiento o desendeudamiento neto, para determinar el ahorro corriente y déficit o superávit presupuestario.

Durante el ejercicio fiscal 2006 se obtuvieron ingresos de ley en cuenta corriente por 31 mil 93 millones 34 mil pesos y gastos presupuestarios en cuenta corriente por 27 mil 501 millones 709 mil pesos, resultando de su comparación un ahorro en cuenta corriente por 3 mil 591 millones 325 mil pesos.

En cuentas de capital se obtuvieron ingresos por 216 millones 270 mil pesos y gastos por 4 mil 345 millones 64 mil pesos, resultando un déficit de capital por 4 mil 128 millones 794 mil pesos.

Por otro lado, se obtuvieron un mil millones de pesos y se amortizaron 39 millones 948 mil pesos, resultando un endeudamiento neto por la cantidad de 960 millones 52 mil pesos.

DETERMINACIÓN DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO

(Miles de Pesos)

AHORRO EN CUENTA CORRIENTE	3,591,325
DÉFICIT EN CUENTA DE CAPITAL	<u>4,128,794</u>
DÉFICIT PRESUPUESTAL	-537,469
ENDEUDAMIENTO NETO	<u>960,052</u>
RESULTADO PRESUPUESTAL	<u>422,583</u>



gobierno del estado

Secretaría
de Finanzas

GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA
SECRETARÍA DE FINANZAS
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
CLASIFICACIÓN ECONÓMICA EN CUENTA DOBLE
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
(Miles de Pesos)

EGRESOS		INGRESOS	
CUENTA CORRIENTE			
COSTO DIRECTO	5,862,676	INGRESOS PROPIOS	887,775
SERVICIOS PERSONALES	2,517,478	IMPUESTOS	246,047
MATERIALES Y SUMINISTROS	219,138	DERECHOS	494,065
SERVICIOS GENERALES	1,041,238	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	304
ADEFAS	<u>2,084,822</u>	APROVECHAMIENTOS	139,303
		INGRESOS EXTRAORDINARIOS	<u>8,056</u>
SERVICIOS DE LA DEUDA	91,983		
INTERESES, COMISIONES Y GASTOS	<u>91,983</u>	INGRESOS DE ORGANISMOS Y ENTIDADES	1,498,192
		INGRESOS DE ORGANISMOS Y ENTIDADES	<u>1,498,192</u>
TRANSFERENCIAS	21,547,050		
PARTICIPACIONES MUNICIPALES	2,372,004	INGRESOS DE RECURSOS FEDERALES	28,707,067
APORTACIONES A MUNICIPIOS	3,437,273	PARTICIPACIONES	7,873,148
ENTIDADES	<u>15,737,773</u>	APORTACIONES RAMO 33	17,177,091
		TRANSFERENCIAS PROGRAMAS COORDINA-	
SUMAN LOS GASTOS CORRIENTES	<u>27,501,709</u>	DOS Y RAMO 39	3,436,020
AHORRO EN CUENTA CORRIENTE	<u>3,591,325</u>	FONDO INFRAESTRUCTURA EN LOS ESTADOS	<u>220,808</u>
SUMA IGUAL A LOS INGRESOS CORRIENTES	<u>31,093,034</u>	SUMA LOS INGRESOS CORRIENTES	<u>31,093,034</u>
CUENTA DE CAPITAL			
INVERSIÓN FÍSICA	4,345,064	INGRESOS PROPIOS	216,270
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	295,742	PRODUCTOS	<u>216,270</u>
OBRAS PÚBLICAS	<u>4,049,322</u>	SUMA LOS INGRESOS DE CAPITAL	216,270
		DÉFICIT EN CUENTA DE CAPITAL	4,128,794
SUMA	<u>4,345,064</u>	SUMA IGUAL A LOS GASTOS DE CAPITAL	<u>4,345,064</u>
ENDEUDAMIENTO			
DEUDA PÚBLICA	39,948	FINANCIAMIENTO	1,000,000
DEUDA PÚBLICA DIRECTA	<u>39,948</u>		
SUMA LA DEUDA PÚBLICA	39,948	INGRESOS POR FINANCIAMIENTO	<u>1,000,000</u>
DESENDEUDAMIENTO NETO	<u>960,052</u>		
SUMA IGUAL A LOS FINANCIAMIENTOS	<u>1,000,000</u>	SUMA LOS FINANCIAMIENTOS	<u>1,000,000</u>
DETERMINACIÓN DEL RESULTADO PRESUPUESTAL			
AHORRO EN CUENTA CORRIENTE	3,591,325		
DÉFICIT EN CUENTA DE CAPITAL	<u>4,128,794</u>		
DÉFICIT PRESUPUESTAL	-537,469		
ENDEUDAMIENTO NETO	<u>960,052</u>		
RESULTADO PRESUPUESTAL	<u>422,583</u>		