



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



UNISTMO
Universidad del Istmo

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018
(PESOS)

Remito informe relacionado con la Información Financiera del Tercer Informe Trimestral del Ejercicio del periodo de 1° de Enero al 30 de Septiembre de 2018.

NOTAS A DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

El estado de Situación Financiera tiene como propósito mostrar información relativa a los recursos y obligaciones de la entidad.

ACTIVO

CUENTAS	SEPTIEMBRE 2018	SEPTIEMBRE 2017
ACTIVO CIRCULANTE		
Efectivo y Equivalentes	14,474,504	8,447,001
Derechos a recibir efectivo O Equivalentes	3,044,103	5,573,966
Derecho A Recibir Bienes O servicios	2,199,565	1,378,781
Total de Activo Circulante	19,718,171	15,399,748
Derechos A Recibir Efectivo O Equivalentes A L.P.	260,733	505,430
Bienes Inmuebles, Infraestructura Y Construcciones	206,288,971	192,107,734
Bienes Muebles	46,070,795	43,738,905
Activos Intangibles	45,647	24,515
Depreciación, Deterioro y amortización Acumulada de Bienes e Intangibles	-15,472,300	-15,472,300
Total de Activo no Circulante	237,193,846	220,904,285
TOTAL DE ACTIVOS	256,912,018	236,304,033

ACTIVO CIRCULANTE



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



UNISTMO
Universidad del Istmo

➤ Efectivo y Equivalentes

El rubro de efectivo y equivalentes al 30 de Septiembre del ejercicio fiscal 2018, representa los recursos disponibles de la Universidad del Istmo, saldo que se refleja en las siguientes cuentas bancarias:

SERVICIOS PERSONALES: saldo disponible para el pago de las obligaciones contraídas en el ejercicio tales como: pago de nómina, contribuciones federales, cuotas obrero-patronales, fonacot y vales de despensas.

INGRESOS PROPIOS: recurso obtenido por la prestación de servicios como: servicios de copias, venta de playeras, gorras, servicio de mantenimiento y servicio telefónico.

INGRESOS LIBRERÍA: recurso disponible para la compra de libros para su venta al público en general.

CEMIE-EOLICO: recurso disponible para los gastos relacionados al proyecto Diseño y construcción de un aerogenerador experimental con capacidad de 3 kW y desarrollo de software de realidad virtual, con fines didácticos.

PRODEP: Recurso correspondiente a la ministración del subsidio federal del programa para el desarrollo profesional docente, para el tipo superior. Derivado del anexo de ejecución-primera aportación.

GASTOS DE OPERACIÓN 2018: saldo disponibles para solventar pagos a proveedores y servicios básicos. Fondos Rotatorios 2018, saldo de \$34,000.00 (treinta y cinco mil quinientos pesos 00/100 M.N.) cantidad que se le asignó a los diversos administradores del campus Tehuantepec, Ixtepec, Juchitán y las diferentes librerías universitarias para solventar los gastos durante el ejercicio, en el rubro de gastos de operación para el buen funcionamiento de las actividades.

PFCE: recursos derivados del convenio de apoyo en el marco del programa presupuestario S267 fortalecimiento de la calidad educativa (PFCE) ejercicio fiscal 2018.

UC MEXUS-CONACYT CN-17-71: Saldo disponible para el desarrollo del proyecto, propuesta de investigación del idioma diidxa zaa: desarrollo de tecnología que preserve y promueva el uso del diidxa zaa (lengua zapoteca indígena).

FAMIES 2018: Recurso correspondiente de los fondos de aportaciones múltiples de infraestructura de educación superior 2018. Destinados para las diferentes obras que tiene que se tienen autorizadas dentro de la universidad. Denominadas "Construcción



de una planta de aguas residuales en la universidad, campus Tehuantepec”, “Ampliación de la cafetería, campus Juchitán”, “Construcción del auditorio 2ª etapa campus Juchitán” y “Construcción de una planta de tratamiento de aguas residuales, campus Tehuantepec”.

➤ **Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes**

En el rubro de Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes (Otros deudores diversos por cobrar a C.P) el saldo que se expresa en el Estado de Situación Financiera al 30 de septiembre del 2018, corresponden a los gastos de operación, gastos de los proyectos Prodep y pfce 2018 los cuales se estarán amortizando una vez solicitado en clc.

ACTIVO NO CIRCULANTE

Está constituido por el conjunto de valores y derechos de realización o disponibilidad con un periodo de tiempo superior a un año.

➤ **Bienes muebles**

El rubro de Bienes Muebles del 30 de Septiembre del 2018, está integrado de la siguiente forma:

CUENTAS	SEPTIEMBRE 2018	SEPTIEMBRE 2017
Muebles de Oficina y Estantería	2,132,444	2,007,235
Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	104,727	106,317
Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	12,515,328	11,420,835
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	2,013	2,013
Equipos y Aparatos Audiovisuales	1,460,544	1,272,419
Cámaras Fotográficas y de Video	98,476	98,476
Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	908,221	752,789
Equipo Médico y de Laboratorio	16,758,037	16,212,350
Instrumental Médico y de Laboratorio	145,525	145,525
Automóviles y Camiones	2,487,800	2,487,800
Sistemas De Aire Acondicionado	1,074,138	1,074,138
Equipo de Comunicación y de Telecomunicación	275,798	263,424
Herramientas y Máquinas-Herramienta	5,542,509	5,542,509
Otros equipos	2,565,236	2,353,075
TOTAL	46,070,795	43,738,905



Al 30 de septiembre de 2018, el saldo del rubro de Activo no Circulante es de \$237,193,846.00 (Doscientos Treinta y Siete Millones Ciento Noventa y Tres Mil Ocho Cientos Cuarenta y Seis Pesos 00/100 M.N.) el cual se integra por los bienes adquiridos durante este periodo necesarios para el desarrollo de las actividades propias de la universidad del istmo.

PASIVO

El saldo de este rubro al 30 septiembre de 2018, es por la cantidad de \$ 4,624,807.00 (Cuatro Millones Seis Cientos Veinticuatro Mil Ocho cientos Siete Pesos 00/100 M.N.) los cuales fueron cubiertos parte de los compromisos que tenía la universidad durante este trimestre que corresponden a los compromisos de pagos adquiridos durante los ejercicios fiscales 2018 con varios proveedores y prestadores de servicios por las adquisiciones de bienes y contratación de servicios por pagar a corto plazo, también este rubro se contemplan los montos de las provisiones de nóminas (retenciones de los trabajadores) correspondiente al mes de septiembre del año en curso, detallándose de la siguiente forma:

PASIVO CIRCULANTE

CUENTAS	SEPTIEMBRE 2018	SEPTIEMBRE 2017
Cuentas por Pagar a corto plazo		
Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	0	0
Contratistas por Obras en Bienes Propios por Pagar a CP	0	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	608,558	591,239
Retenciones de Impuestos por Pagar a CP	761,655	569,720
Retenciones del Sistema de seguridad social por Pagar a CP	252,571	250,043
Otras retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	1,302,902	3,221,092



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA

Oaxaca
JUNTOS CONSTRUIMOS EL CAMBIO



UNISTMO
Universidad del Istmo

Cuentas por Pagar por Préstamos Otorgados	0	0
Otras Cuentas por Pagar a corto plazo	1,699,931	1,123,052
TOTAL	4,624,807	5,755,942

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

CUENTAS	SEPTIEMBRE 2018	SEPTIEMBRE 2017
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO		
Resultados de Ejercicio (ahorro/Desahorro)	0	0
Resultado de ejercicios Anteriores	110,030,226	94,962,251
Revaluó de Bienes Inmuebles	121,729,539	121,729,539
Total de Hacienda Pública/Patrimonio Generado	231,759,765	216,691,790
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	13,908,100	7,282,624

La cuenta de Hacienda Pública/Patrimonio, refleja un saldo al 30 de septiembre de 2018, la cantidad de \$ 231, 759,765.00 (Doscientos Treinta y Un Millón Setecientos Cincuenta y nueve Mil Setecientos Sesenta y Cinco Pesos 00/100 M.N.) que representa la acumulación de resultados de ejercicios anteriores.

Resultado del Ejercicio (ahorro/Desahorro) asciende a la cantidad de 13, 908,100 que representa los gastos de operación solicitados en el mes de septiembre.



II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Muestra el resultado de las operaciones de la entidad correspondiente al periodo del 30 de septiembre de 2018, integrado de la siguiente forma:

CUENTAS	SEPTIEMBRE 2018	SEPTIEMBRE 2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	78,680,666	71,738,892
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	78,680,666	71,738,892
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS		
TRANFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO	64,455,414	61,655,849
AYUDAS SOCIALES	317,152	461,902
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	0	2,338,518
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	64,772,566	64,456,269
AHORRO NETO DEL EJERCICIO	13,908,100	7,282,624

Ingresos y Otros Beneficios

Los ingresos corresponden a los recursos recaudados, correspondiente al periodo del 30 de septiembre de 2018, el cual asciende a un importe de \$ 78, 680,666.00 (Setenta y Ocho Millones Seiscientos Ochenta Mil Seiscientos Sesenta y Seis Pesos 00/100 M.N.) recurso destinado en:

- ✓ Recurso Estatal por un importe de \$ 54, 633,317.52 destinado para servicios personales y cuotas obrero-patronales del cual se ha devengado al cierre del trimestre.
- ✓ Recurso Federal por un importe de \$ 24, 047,348.43 el cual está integrado por Subsidio federal, Pfce 2018, Fam 2018 y Prodep 2018.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



UNISTMO
Universidad del Istmo

Gastos y Otras Pérdidas

El rubro de Gastos y Otras Pérdidas, corresponden a lo devengado y los gastos comprometidos por la Entidad durante el periodo del 2018 por la cantidad de: \$64,772,566.00 (Sesenta y Cuatro Millones Setecientos Setenta y Dos Mil Quinientos Sesenta y Seis Pesos 00/100 M.N.) integrado de la siguiente manera:

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

- a) Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público, refleja un saldo de \$ 64,455,414 (Sesenta y Cuatro Millones Cuatrocientos Cincuenta y Cinco Mil Cuatrocientos Catorce Pesos 00/100 M.N.) correspondiente a recursos que fueron comprometidos que aún están pendientes de pagos ya que a la fecha no se cuenta con el recurso autorizado para el trimestre 2018, también se integra por los gastos devengados en el rubro de Servicios personales.

Subsidios y Subvenciones

- b) Ayudas Sociales a personas refleja un saldo por la cantidad de \$317,152.00 (Trecientos Diecisiete Mil Ciento Cincuenta y Dos Pesos 00/100 M.N.) recursos que fueron comprometidos durante el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre del 2018. En beneficio a los usuarios de bajos recursos económicos, con la finalidad de promover el buen desempeño de sus estudios profesionales.

Ahorro Neto del Ejercicio

El saldo de \$ 13,908,100.00 al cierre del presente trimestre representa todas las ministraciones realizadas de los proyectos de Pfce 2018, Prodep, Fam ies y Subsidio Federal; así como los activos adquiridos del 01 de enero al 30 de septiembre para el desarrollo de las actividades propias de la universidad del istmo.



III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

Variaciones de la hacienda Pública/Patrimonio Neto del ejercicio Hacienda Pública/ Patrimonio generado Resultados de Ejercicios Anteriores

El apartado de Hacienda Pública/Patrimonio Generado, en el periodo del 2018, asciende a la cantidad de \$231, 894,881.00 (Doscientos treinta y un Millón Ochocientos Noventa y Cuatro Mil Ochocientos Ochenta y Un Pesos 00/100 M.N.) integrándose de la siguiente manera:

RUBRO	VARIACIONES
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2018	121,729,539
Resultados de Ejercicios Anteriores	94,953,187
Resultados del Ejercicio	15,212,155
Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2018	231,894,881



IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

➤ Efectivo y equivalentes

1. Análisis de saldo en la cuenta de Efectivo y Equivalentes:

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2018	SEPTIEMBRE 2017
Efectivos en Bancos	13,716,771	6,857,953
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	723,733	1,555,048
Depósitos de fondos de terceros y otros	0	0
Total de Efectivos y Equivalentes	14,440,504	8,413,001

Durante el tercer trimestre 2018 la cuenta inicia con un saldo en efectivo de \$ 14,440,504.00 el cual en el transcurso del periodo se van generando gastos e ingresos, gastos por el pago de los servicios básicos, luz, agua, internet, teléfono, nomina, pago de impuestos, materiales y suministros, por adquisición de equipos de cómputo y mobiliarios necesarios para la operatividad de la universidad; durante este tercer trimestre a la universidad le fue ministrado el recurso federal para los diferentes gastos de la universidad, así como los recurso del proyecto Prodep 2018, recurso Famies 2018 para las obras que se tienen dentro de la universidad y en este periodo también se cuenta recurso en la cuenta de ingresos gravados debido al proyecto estudio de calidad del agua marina ; así como ingresos generados en la cuenta de ingresos propios por los servicios que presta la universidad como: fotocopias, venta de playeras, servicio telefónico, mantenimiento de edificios, venta de cubetas y vasos con logos de la universidad, también obtiene ingresos por las ventas de libros que se registran en las diferentes librerías con las que cuenta la universidad y los recursos que son autorizados presupuestalmente para el pago de la nómina.

2. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desarrollo antes de Rubros Extraordinarios.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



UNISTMO
Universidad del Istmo

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2018	SEPTIEMBRE 2017
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios		
Movimientos de partida (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	15,472,300	15,472,300
Amortización		
Incrementos en las provisiones		
Incremento en inversiones producido por revaluación		
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		
Incremento en cuentas por cobrar		
Partidas extraordinarias		



Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Correspondiente del 01 de enero al 30 de septiembre del 2018
(Pesos)

1. Total de ingresos (presupuestarios)		\$ 78,680,666
2. Más Ingresos Contables no Presupuestarios		
Incremento por variación de inventarios		
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Disminución del exceso de provisiones		
Otros ingresos y beneficios varios		
Otros Ingresos Contables no Presupuestarios		
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		\$ 0
Producto de capital		
Aprovechamiento capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos presupuestarios no contables		
4. Ingresos Contables 4=(1+2-3)		\$ 78,680,666



**Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondiente del 01 de enero al 30 de junio del 2018
(Pesos)**

1. Total de egresos (presupuestarios)		\$ 64,772,566
2. Menos egresos presupuestarios contables		1,614,456
Mobiliario y equipo de administración	578,112	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	280,766	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	545,686	
Vehículos y equipos de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	88,760	
Activos Biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles	21,132	
Obra pública en bienes propios		
Acciones y participaciones del capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros egresos Presupuestales no Contables		
3. Más Gastos Contables No Presupuestales		0
Estimaciones, depreciación, deterioros, obsolescencia, y amortización	0	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro y obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos		
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
4. Total Gastos Contables 4=(1-2+3)		\$63,158,110



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



UNISTMO
Universidad del Istmo

NOTAS DE MEMORIA

Durante el presente ejercicio la universidad del istmo le fue aprobado un presupuesto de egreso para los diversos gastos que se presenten en el desarrollo de las actividades por un importe de \$79,915,706.00. Así como para el pago de personal que está en operación dentro de la universidad y demás actividades que puedan surgir durante el transcurso del desarrollo de las actividades. Durante el presente ejercicio hubo modificación de ampliación al presupuesto de egreso aprobado por un importe que asciende a \$94,257,906.74. Lo cual permitirá que se desarrollen las actividades que se tienen contempladas así como para cubrir los pagos de los personales que laboran dentro de la universidad.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA

Oaxaca
JUNTOS CONSTRUIMOS EL CAMBIO



UNISTMO
Universidad del Istmo

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción:

Los estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período: 1° de enero al 30 de septiembre de 2018 y deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particulares.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión: además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero:

Al inicio de ejercicio el 04 de enero, se le aprueba un presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2018, un presupuesto autorizado de \$ 79, 915,706.00 (Setenta y nueve millones novecientos quince mil setecientos seis pesos 00/100 m.n.) con fundamento en la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca y el Decreto del Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca, mismo que se encuentra distribuido conforme a la estructura programática presentada en el Programa Operativo Anual (POA).

Dando seguimiento, a lo anterior, durante el periodo del mes de enero a septiembre de 2018, se realizaron varios movimientos presupuestales para lograr y reforzar metas programadas: solicitando una adecuación presupuestaria de traspaso Interinstitucional (Ampliación) por un importe de \$ 5,861,080.41 (Cinco millones Ocho cientos Sesenta y un Mil Ochenta pesos 41/100 m.n.) en base al Artículo Séptimo Transitorio y al Anexo 8 del Decreto de presupuesto de Egresos y se realizó el replanteamiento de las actividades y metas a la estructura programática.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA

Oaxaca
JUNTOS CONSTRUIMOS EL CAMBIO



UNISTMO
Universidad del Istmo

Uno de los problemas más marcados que se han reflejado año con año en el presupuesto autorizado por parte de la Secretaría de Administración es en el rubro de servicios personales, la falta de cobertura presupuestal para cubrir el pago de la plantilla de nómina del personal autorizada por la misma, plantilla que no puede ser reducida ya que el personal logra cubrir actividades primordiales para el funcionamiento de la entidad, solicitando un Traspaso Interinstitucional (Ampliación) por el importe antes mencionado, autorizado en diferentes fechas conforme a la solicitud realizada en su momento.

3. Autorización e Historia.

a) Fecha de creación del ente.

En el mes de Junio de 2002, se firma el Acta Constitutiva que conforma la entidad, abriendo sus puertas en el año de 2002, fue formalizando a través de un Decreto de Creación como un Organismo Público Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio el 18 de Junio, publicándose en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado el Decreto del Ejecutivo por el que se crea el Organismo Público Descentralizado Universidad del Istmo, ese mismo año se publica la fe de erratas mediante similar publicado el 20 de Junio de 2002, corrigiendo algunas de sus disposiciones; y con fecha 23 de Octubre de 2015 se publica el Reglamento Interno.

4. Organización y Objeto Social

a) Objeto Social:

De acuerdo al artículo 4° de su decreto de creación.

- I. Presentar oportunidades de formación científica a quienes deseen proseguir estudios superiores, frenar la emigración de jóvenes oaxaqueños; generar la creación de empresas en la región a corto plazo y media plazo; activar la economía y generar empleos; brindar un espacio cultural a la juventud estudiosa y al pueblo en general; procurar la conservación y mejora del medio físico, así como promover la cultura exaltando en ellos los valores locales y ventilación de los valores universales compatibles con los ancestrales nuestros, formando hombres y mujeres conscientes de su compromiso con las aspiraciones del pueblo, con capacidad de participar en la investigación, desarrollo de la región, y haga propia su participación activa en la Economía



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA

Oaxaca
JUNTOS CONSTRUIMOS EL CAMBIO



UNISTMO
Universidad del Istmo

Nacional tendiente a la autosuficiencia, gestando en ellos un elevado sentido de la solidaridad y responsabilidad social.

b) Principal Actividad:

Su objetivo principal es Impartir educación superior en los niveles de Licenciatura, Maestría y Doctorado, para formar profesionales, investigadores y profesores altamente capacitados; organizar cursos de capacitación y especialización en sus diversas modalidades; otorgar diplomas que acrediten ciertos conocimientos técnicos a nivel profesional, a alumno que hayan seguido una parte de los estudios y cubierto un mínimo de materias.

c) Régimen Jurídico:

Persona moral con fines no lucrativos

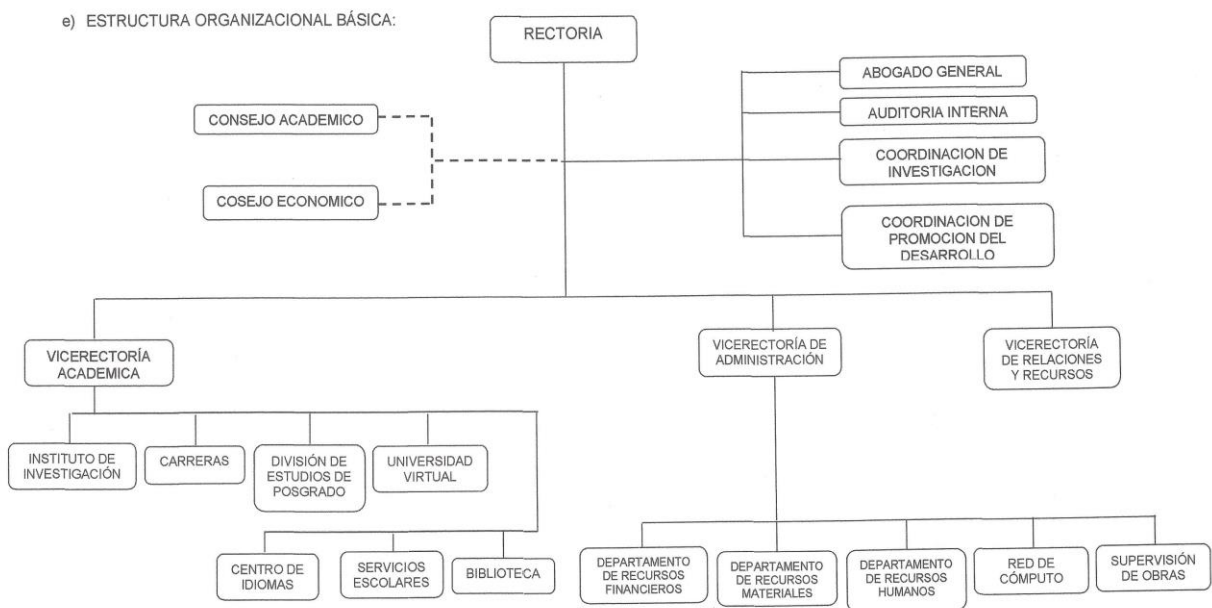
d) Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

- Declaración Informativa anual de retenciones del ISR por sueldos y salarios e ingresos asimilados a salarios.
- Entero de retenciones mensuales por ISR por sueldos y salarios.
- Entero de retención de ISR por servicios profesionales (mensual).
- Impuesto al Valor Agregado



e) Estructura organizacional básica:





5. Bases de preparación de los Estados Financieros.

- a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y demás disposiciones legales aplicables.
- b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valoración de realización, valor razonables, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

Se aplicó durante el periodo de enero a septiembre la normatividad vigente para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información Financiera, así como las bases de medición: valor de realización, respetando en el total de las operaciones su costo histórico.

c) Postulados básicos.

Los emitidos por el CONAC:

- 1. Sustancia Económica
- 2. Entes Públicos
- 3. Existencia Permanente
- 4. Revelación Suficiente
- 5. Importancia Relativa
- 6. Registro e Integración Presupuestaria
- 7. Consolidación de Información financiera
- 8. Devengo Contable
- 9. Valuación
- 10. Dualidad Económica
- 11. Consistencia

d) Norma supletoria.

Las permitidas por la Normatividad del CONAC.

- e) Para las entidades que por primera vez estén implementando el base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA

Oaxaca
JUNTOS CONSTRUIMOS EL CAMBIO



UNISTMO
Universidad del Istmo

-Revelar las nuevas políticas de reconocimiento:
De acuerdo a lo establecido por el CONAC.
INGRESOS

Devengado.- Cuando exista jurídicamente el derecho al cobro.

Recaudado.- Cuando existe el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago

EGRESOS

Comprometido.- Cuando se existe la aprobación por una autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios.

Devengado.- Cuando se reconoce de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios contratados.

Ejercido.- Cuando se emite una cuenta por liquidar Certifica aprobada por la autoridad competente

Pagado.- Cuando se realiza la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago.

-Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera:

6. Políticas de Contabilidad Significativas:

- a) Actualización: El registro de la contabilidad se realizó en base a los lineamientos establecidos por el CONAC.
- b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental:

Durante el periodo julio a septiembre se efectuó una operación en moneda extranjera correspondiente a la publicación de un artículo del proyecto Conacyt-Cemie-Eólico, el pago se realizó en moneda nacional.

- c) Método de evaluación de la inversión en acciones en el Sector Paraestatal.
NO APLICA



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA

Oaxaca
JUNTOS CONSTRUIMOS EL CAMBIO



UNISTMO
Universidad del Istmo

d) Sistema y método de valuación de inventarios.

El CONAC ha emitido las normas para la valoración de los Activos y el patrimonio de los entes públicos, esta norma permite definir y estandarizar los conceptos básicos de valuación, contenidos en las normas particulares aplicables a los distintos elementos integrantes de los estados Financieros.

e) Beneficios a empleados:

No se tienen reservas para beneficios futuros de los empleados, más que las contempladas anualmente en el presupuesto de egresos del ejercicio presente.

f) Provisiones:

Las provisiones al periodo del tercer trimestre 2018, lo conforman los siguientes conceptos: en el rubro de servicios personales (nómina de los trabajadores) cuotas obreras IMSS, Cuotas obreras IMSS R.C.V. y Crédito de vivienda.

g) Reservas:

NO se cuenta con Reservas.

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.

i) Reclasificaciones: Durante el periodo del tercer trimestre 2018, se realizaron reclasificaciones en las cuentas de activos.

j) Depuración y Cancelación de saldos:

Las depuraciones y cancelaciones de saldos se realizaron cada mes en diferentes cuentas contables durante el periodo comprendido: del tercer trimestre 2018, con la finalidad de presentar cifras actualizadas en los Estados Financieros.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por riesgo Cambiario:

a) Activos en moneda extranjera:



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA

Oaxaca
JUNTOS CONSTRUIMOS EL CAMBIO



UNISTMO
Universidad del Istmo

Ingreso del Proyecto con Conacyt UC Mexus, Universidad de California denominado "Propuesta de investigación del idioma Diidxa Záa: Desarrollo de tecnología que preserve y promueva el uso de la Lengua zapoteca indígena. Por un monto al 30 de septiembre de 614.14 USD.

- b) Pasivos en moneda extranjera:
No se tienen Pasivos en moneda extranjera.
- c) Posición en moneda extranjera:
NO APLICA
- d) Tipo de cambio: 18.8120
- e) Equivalente en moneda nacional: \$ 11,553.20

8. Reporte Analítico del Activo:

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos:

Durante el periodo del tercer trimestre 2018. La entidad refleja saldos en el rubro de Depreciación Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles.

- b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos:
No aplica
- c) Importe de los gastos conceptualizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo:
No aplica
- d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras:
No aplica.
- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad:



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA

Oaxaca
JUNTOS CONSTRUIMOS EL CAMBIO



UNISTMO
Universidad del Istmo

Los bienes de la entidad se reconocen dentro de su Activo No Circulante de su costo histórico, de conformidad con el artículo 29 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

- f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones, entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.:

No aplica

- g) Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables:

No aplica

- h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva:

Se utilizan los activos con la operación y mantenimiento óptimo.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- a) Inversiones en valores:

No aplica

- b) Patrimonio de Organismos descentralizados

No aplica

- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria:

No se tiene inversión en este tipo de empresas.

- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria:

No aplica.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

- a) Por ramo administrativo que los reporta:



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



UNISTMO
Universidad del Istmo

No aplica.

10. Reporte de la Recaudación

- a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales:

No aplica

- b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo:

No aplica

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda:

- a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: Deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un periodo igual o menor a 5 años.

No aplica

- b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se considere interés, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

No aplica

12. Calificaciones otorgadas:

No se cuenta con calificaciones otorgadas o certificaciones.

13. Proceso de Mejora:

- a) Principales Políticas de control interno:

Para el desarrollo de los programas deberá ser a mediano plazo y estarían basados en cuatro estrategias funcionales y cinco aspectos organizacionales, con objetivos operaciones, actividades, participantes, costos y evaluación sin reducción del presupuesto para obtener una eficiente atención médica y realizar la capacitación y sensibilización de este programa.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA

Oaxaca
JUNTOS CONSTRUIMOS EL CAMBIO



UNISTMO
Universidad del Istmo

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance:

Racionar el uso de los recursos, para alcanzar el cumplimiento de las funciones para el ejercicio completo.

14. Información por Segmentos:

Toda la información del Ente, está procesada y se encuentra disponible por Unidad Responsable de realizar las funciones propias.

15. Eventos Posteriores al Cierre:

El ente público no tiene hechos ocurridos en el periodo posterior al que informa, que proporcionen mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

16. Partes Relacionadas:

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad sobre la presentación razonable de los Estados Financieros.

Estos estados Financieros fueron autorizados para su emisión el día 10 del mes de septiembre, de 2018, por el C. L.A.E. César Fortunato Castillo Cruz en su carácter de Vice-Rector de Administración.

Bajo protesta de decir verdad declaro que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctas y son responsabilidad del emisor.

L.A.E. CÉSAR F. CASTILLO CRUZ

VICE-RECTOR DE ADMINISTRACIÓN



DR. MODESTO SEARA VÁZQUEZ

RECTOR

