



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
(PESOS)

Remito informe relacionado con la Información Financiera del Ejercicio del periodo 1 ° de Enero al 31 de Diciembre del 2021.

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	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020
ACTIVO CIRCULANTE		
Efectivo y Equivalentes	16,012,325	23,004,252
Derechos a recibir efectivo O Equivalentes	332,986	1,941,757
Derecho A Recibir Bienes O servicios	2,100,496	903,092
Total de Activo Circulante	18,445,807	25,849,101
Derechos A Recibir Efectivo O Equivalentes A L.P.	145,812	145,812
Bienes Inmuebles, Infraestructura Y Construcciones	247,904,900	240,807,264
Bienes Muebles	57,685,269	58,896,801
Activos Intangibles	140,599	140,599
Depreciación, Deterioro y amortización Acumulada de Bienes e Intangibles	-25,018,044	-20,923,161
Total de Activo no Circulante	280,858,537	279,067,315
TOTAL DE ACTIVOS	299,304,344	304,916,416



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



ACTIVO CIRCULANTE

➤ Efectivo y Equivalentes

El rubro de efectivo y equivalentes al 31 de Diciembre del 2021, 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 foto copias, venta de playeras, gorras y servicio de mantenimiento.

INGRESOS LIBRERÍA: Recurso disponible de las ventas realizadas al público en general y para las adquisiciones de libros.

PRODEP: Recurso correspondiente a la ministración del subsidio federal del programa para el desarrollo profesional docente, para el tipo superior.

SUBSIDIO FEDERAL 2021: Saldo disponibles para solventar pagos a proveedores y servicios básicos generados en la universidad durante el ejercicio fiscal 2021.

PROYECTOS: La cuenta se utilizara para las diversas compras en línea que realice la universidad.

FAM IES 2021: Recurso ministrado para el pago de las diferentes obras que se tienen dentro de la universidad durante el ejercicio 2021.

APOYO AL REGRESO A CLASES: Recurso ministrado para el regreso a clases en la universidad del istmo.

PORYECTOS TIC´S: Recurso ministrado del proyecto de curso virtual/presencial para alumnos de nuevo ingreso en el uso de plataformas digitales.

➤ 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 31 de



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



diciembre del 2021, corresponden a los gastos a comprobar de las diferentes comisiones realizadas, las provisiones de las cuotas obreras patronales. Dichos saldos serán amortizados en el siguiente mes.

➤ **Derechos a recibir bienes o servicios**

En este rubro de derechos a recibir bienes o servicios corresponden a los anticipos a contratistas por las obras en proceso.

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 al 31 de Diciembre del 2021, está integrado de la siguiente forma:

CUENTAS	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020
Muebles de Oficina y Estantería	2,016,567	2,068,831
Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	81,784	81,784
Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	11,850,724	12,752,479
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	2,013	2,013
Equipos y Aparatos Audiovisuales	2,096,244	2,197,195
Aparatos deportivos	37,678	37,678
Cámaras Fotográficas y de Video	160,657	160,657
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	638,722	752,789
Equipo Médico y de Laboratorio	16,958,379	26,204,483
Instrumental Médico y de Laboratorio	264,663	174,663
Automóviles y Camiones	2,583,300	2,583,300
Sistemas De Aire Acondicionado	2,700,072	2,742,750
Equipo de Comunicación y de Telecomunicación	259,820	261,363
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios	9,375,697	108,114
Herramientas y Máquinas-Herramienta	5,569,469	5,617,427
Otros equipos	3,089,481	3,151,275
TOTAL	57,685,269	58,896,801



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



Al 31 de Diciembre del 2021, el saldo del rubro de Activo no Circulante es de \$ 280,858,537.00 (Doscientos ochentas Millones ochocientos cincuenta y ocho mil quinientos treinta y siete Pesos 00/100 M.N.) el cual se integra por los bienes adquiridos en ejercicios anteriores y durante este periodo, necesarios para el desarrollo de las actividades propias de la universidad del istmo.

PASIVO

El saldo de este rubro al 31 Diciembre del 2021, es por la cantidad de \$8,439,428.00 (Ocho Millones cuatrocientos treinta y nueve mil trescientos cincuenta y cuatro Pesos 00/100 M.N.) los cuales fueron cubiertos los compromisos que tenía la universidad durante el cuarto trimestre que corresponden a los compromisos de pagos adquiridos 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 diciembre del 2021, detallándose de la siguiente forma:

PASIVO CIRCULANTE

CUENTAS	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020
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 de dominio público por Pagar a CP	1,913,973	1,323,508
Contratistas por Obras en Bienes Propios por Pagar a CP	0	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	1,480,916	2,913,710



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



Retenciones de Impuestos por Pagar a CP	1,844,344	1,879,005
Retenciones del Sistema de seguridad social por Pagar a CP	223,648	217,563
Otras retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	420,219	916,090
Cuentas por Pagar por Préstamos Otorgados	0	0
Otras Cuentas por Pagar a corto plazo	2,556,418	2,202,945
TOTAL	8,439,428	18,720,404

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

CUENTAS	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO		
Resultados de Ejercicio (ahorro/Desahorro)	11,994,896	22,176.403
Resultado de ejercicios Anteriores	138,169,949	121,646,755
Revaluó de Bienes Inmuebles	121,729,539	121,729,539
Rectificación de resultados de Ejercicios Anteriores	15,472,300	15,472,300
Total de Hacienda Pública/Patrimonio Generado	287,359,684	281,024,997

La cuenta de Hacienda Pública/Patrimonio, refleja un saldo al 31 de Diciembre de 2021, la cantidad de \$ 287,359,684.00 (Doscientos ochenta y siete Millones trescientos cincuenta y nueve mil seiscientos ochenta y cuatro Pesos 00/100 M.N.) que representa la acumulación de resultados de ejercicios anteriores.

Resultado del Ejercicio (ahorro/Desahorro) asciende a la cantidad de \$ 11,994,896.00 representando el recurso de fam ies pendientes por ejercer del ejercicio.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Muestra el resultado de las operaciones de la entidad correspondiente al periodo del 31 de Diciembre del 2021, integrado de la siguiente forma:

CUENTAS	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	124,483,641	128,837,043
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	124,483,641	128,837,043
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS		
TRASNFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO	82,797,253	82,638,203
AYUDAS SOCIALES	212,512	14,612
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLENCIA Y AMORTIZACIONES	4,094,883	7,055,625
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	25,384,097	16,952,201
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	112,488,745	106,660,640
AHORRO NETO DEL EJERCICIO	11,994,896	22,176,403

Ingresos y Otros Beneficios

Los ingresos corresponden a los recursos recaudados, correspondiente al periodo del 31 de Diciembre del 2021, el cual asciende a un importe de \$ 124, 483,641.00 (Ciento veinticuatro millones cuatrocientos ochenta y tres mil seiscientos cuarenta y un mil pesos 00/100 M.N.) recurso destinado en:

- ✓ Recurso Estatal por un importe de \$ 84, 987,395.28 destinado para servicios personales y cuotas obrero-patronales del cual se ha devengado al cierre del trimestre.
- ✓ Recurso Federal por un importe de \$39,496,246.08 el cual está integrado por Subsidio federal 2021.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



Gastos y Otras Pérdidas

El rubro de Gastos y Otras Pérdidas, corresponden a lo devengado y los gastos comprometidos por la entidad durante el cuarto trimestre del 2021. Por la cantidad de: \$112, 488,745.00 (Ciento doce millones cuatrocientos ochenta y ocho mil setecientos cuarenta y cinco 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 \$ 82, 797,253.00 (ochenta y dos millones setecientos noventa y siete mil doscientos cincuenta y tres Pesos 00/100 M.N.) correspondiente a recursos que fueron comprometidos y devengados en los rubros: servicios personales, materiales y suministros y servicios generales durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021.

Subsidios y Subvenciones

- b) Ayudas Sociales a personas refleja el saldo por la cantidad de \$ 212,512.00 (Doscientos doce mil quinientos doce 00/100 M.N). Recursos que fueron comprometidos durante el periodo del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2021. En beneficio a los usuarios de bajos recursos económicos, con la finalidad de promover el buen desempeño de sus estudios profesionales.
- c) Otros gastos y perdidas extraordinarias (depreciaciones) refleja un saldo al periodo por \$ 4, 094,883.00 aplicados a los bienes muebles con los que cuenta la universidad.

Ahorro Neto del Ejercicio

En el estado de actividades refleja un saldo de \$ 11, 994,896.00 en el periodo del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2021. Representa parte de las ministraciones del subsidio federal.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



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 cuarto trimestre Enero-Diciembre del 2021, asciende a la cantidad de \$286, 196,012.00 (Doscientos ochenta y seis Millones ciento noventa y seis mil doce Pesos 00/100 M.N.) representan la acumulación de ejercicios anteriores integrándose de la siguiente manera:

RUBRO	VARIACIONES
Revalúos	137,201,838
Resultados de Ejercicios Anteriores	121,646,755
Resultados del Ejercicio	22,176,403
Cambios en la hacienda pública/ patrimonio neto Ejercicio 2021.	5,171,015
Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2021	286,196,012



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

➤ Efectivo y equivalentes

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

CONCEPTO	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020
Efectivos en Bancos	14,992,395	22,400,543
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	1,015,926	603,708
Depósitos de fondos de terceros y otros	4,004	0
Total de Efectivos y Equivalentes	16,012,325	23,004,252

Al final del cuarto trimestre la cuenta refleja un saldo en efectivos y equivalentes por \$16, 012,325.00 integrado de la siguiente forma:

- El saldo de la cuenta en efectivos en bancos refleja un importe por \$14, 992,395.00, este saldo se encuentra integrado por las cuentas del subsidio federal, servicios personales y los ingresos generados por las ventas de libros y otros servicios. Destinado a sufragar los diversos gastos que se generen por los servicios básicos, pago de nóminas, adquisiciones de materiales, suministros, así como el pago de las estimaciones de las obras.
- Inversiones temporales refleja un saldo de \$1, 015,926.00 integrado por las inversiones de las cuentas Prodep.
- Depósitos en terceros refleja un saldo por \$4,004.00 asignado para gastos que puedan generarse en la operatividad de la universidad menores a \$2,000.00.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



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

CONCEPTO	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2020
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios		
Movimientos de partida (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	-25,018,044	-20,923,161
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		



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
(Pesos)

1. Total de ingresos (presupuestarios)		\$124,483,641
2. Más Ingresos Contables no Presupuestarios		
Ingresos financieros		
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
Aprovechamiento patrimonial		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos presupuestarios no contables		
4. Ingresos Contables 4=(1+2-3)		\$124,483,641



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



**Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
(Pesos)**

1. Total de egresos (presupuestarios)		\$ 121,107,102.09
2. Menos egresos presupuestarios contables		12,713,239.79
Mobiliario y equipo de administración	371,322.60	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	18,395.92	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	129,999.00	
Vehículos y equipos de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	11,550.00	
Activos Biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles	0	
Obra pública en Bienes de Dominio Público	12,181,972.27	
Obra pública en bienes propios	0	
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		4,094,883.00
Estimaciones, depreciación, deterioros, obsolescencia, y amortización	4,094,883.00	
Provisiones		
Disminución de inventarios	0	
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)		\$ 112,488,745.00



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



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 \$81, 474,987.00 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. Habiendo una ampliación al presupuesto aprobado que asciende a \$ 130, 789,353.66. Para poder cubrir las necesidades contempladas en la universidad del istmo.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



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 31 de diciembre del 2021 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 2021, un presupuesto autorizado de \$ 81,474,987.00 (Ochenta y un Millones Cuatrocientos setenta y cuatro mil novecientos ochenta y siete 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 diciembre de 2021, se realizaron varios movimientos presupuestales para lograr y reforzar metas programadas: solicitando una adecuación presupuestaria de traspaso Interinstitucional (Ampliación) por un importe de \$ 49,314,366.66 (Cuarenta y nueve Millones Trescientos catorce Mil trescientos sesenta y seis Pesos 66/100 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



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



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



en la Economía 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:

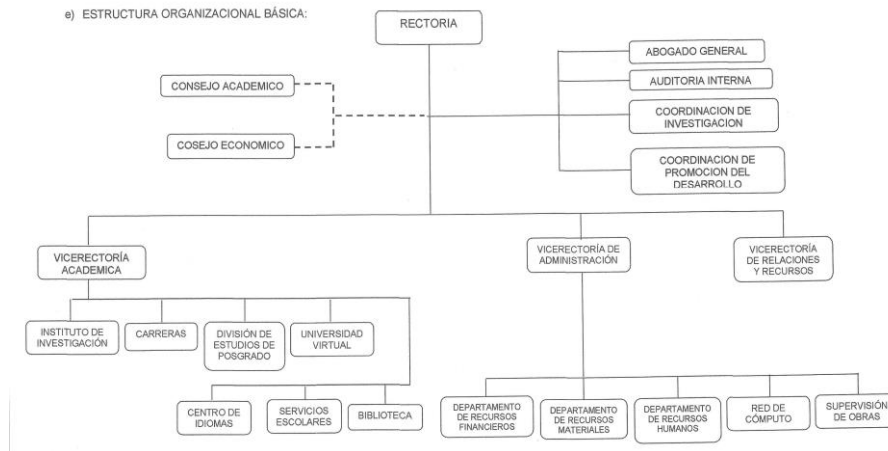
Persona moral con fines no lucrativos

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

- I. Persona moral con fines no lucrativos
- II. Retener y enterar el ISR por sueldos y salarios
- III. Retener y enterar el ISR por actividades profesionales (honorarios)
- IV. Retener y enterar el ISR por asimilados a salarios
- V. Retener y enterar el ISR por pagos por cuenta de terceros o retenciones por arrendamiento de inmuebles
- VI. Retener y enterar el IVA por los ingresos gravados
- VII. Retenciones sobre los contratos de obra de conformidad con la Ley Estatal de Derechos



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 diciembre 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.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



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:

-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.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



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 enero – diciembre se efectuaron operaciones en moneda extranjera. Correspondiente al pago de suscripción corporativa en la cuenta de gastos de operación.

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

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.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



f) Provisiones:

Las provisiones durante el periodo del cuarto trimestre enero-diciembre 2021, lo conforman los siguientes conceptos: los gastos de operación, en el rubro de 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: El cuarto trimestre Enero-Diciembre 2021, 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: Enero-Diciembre 2021, 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:

Durante el trimestre no se cuenta con activos en monedas extranjeras.

b) Pasivos en moneda extranjera:

No se tienen Pasivos en moneda extranjera.

c) Posición en moneda extranjera:

NO APLICA

d) Tipo de cambio:

e) Equivalente en moneda nacional:



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



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 de Enero-Diciembre del 2021. 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:
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:



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



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:

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.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



No aplica

- b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se considere intereses, 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.

- 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 del cuarto trimestre del 2021.

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.




GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



Estos estados Financieros fueron autorizados para su emisión el día 14 del mes de enero de 2022, por el D.R. Modesto Seara Vázquez en su carácter como Rector de la Universidad del Istmo.

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


M.A. OSCAR CORTÉS OLIVARES

VICE-RECTOR DE ADMINISTRACIÓN



SECRETARÍA DE
ADMINISTRACIÓN


DR. MODESTO SEARA VÁZQUEZ

RECTOR



SECRETARÍA DE
ADMINISTRACIÓN