

Gobierno del Estado de Oaxaca
UR: 501 - CAMINOS BIENESTAR
Estado de Situación Financiera
Al 30 de junio de 2023 y 2022
(Pesos)



CONCEPTO	2023	2022	CONCEPTO	2023	2022
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO CIRCULANTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	396,515	58,872,126	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	12,555,591	65,856,195
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	396,515	58,872,126	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	93,330	96,676
BANCOS MONEDA NACIONAL	396,515	58,872,126	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS POR PAGAR A CP	93,330	96,676
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES	7,612,791	52,832,382	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	0	0
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	0	16,502,238	DEUDAS POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS POR PAGAR A CP	0	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	16,502,238	CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	5,142,420	14,946,960
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	7,612,791	36,330,144	CONTRATISTA POR OBRAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO POR PAGAR A CP	5,142,420	14,946,960
DEUDORES POR RESPONSABILIDADES POR COBRAR A CP	620,961	620,961	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	165,070	2,185,331
OTROS DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CP	6,991,830	35,709,184	TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	165,070	2,185,331
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	2,358,150	6,262,518	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	5,092,025	13,877,902
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO	2,358,150	6,262,518	RETENCIONES DE IMPUESTOS POR PAGAR A CP	1,184,058	1,651,434
ANTICIPO A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	2,358,150	6,262,518	RETENCIONES DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL POR PAGAR A CP	724,886	677,094
Total de ACTIVO CIRCULANTE	10,367,456	117,967,027	OTRAS RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CP	3,183,081	11,549,374
ACTIVO NO CIRCULANTE			OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	2,062,746	34,749,325
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	109,486,041	181,374,758	FONDOS ROTATORIOS POR PAGAR A CP	500,000	500,000
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	109,486,041	181,374,758	MINISTRACIONES DE FONDOS POR PAGAR A CP	0	28,630,768
DIVISIÓN DE TERRENOS Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE URBANIZACIÓN EN PROCESO	0	6,975,033	CUENTAS POR PAGAR POR PRÉSTAMOS OTORGADOS	1,447,616	5,237,839
CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO	109,486,041	174,399,726	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CP	115,130	380,718
BIENES MUEBLES	667,002,729	665,887,029	Total de PASIVO CIRCULANTE	12,555,591	65,856,195
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	2,355,701	2,355,701	TOTAL PASIVO	12,555,591	65,856,195
MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	687,491	687,491	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	1,668,210	1,668,210	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO		
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	23,549	23,549	DONACIONES DE CAPITAL	744,800	288,600
EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	23,549	23,549	ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	496,946,508	496,946,508
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	188,844,178	185,910,978	Total de HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	497,691,308	497,235,108
VEHÍCULOS Y EQUIPO TERRESTRE	188,825,678	185,892,478	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO		
OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	18,500	18,500	RESULTADOS DE EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	-36,556,164	-4,608,755
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	475,779,301	477,596,801	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-13,218,673	153,559,801
MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	4,869,612	4,869,612	Total de HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	-49,774,836	148,951,046
MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	470,739,599	472,557,099			
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN	10,000	10,000			
HERRAMIENTAS Y MÁQUINAS-HERRAMIENTA	160,089	160,089			
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y ARMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	-326,384,164	-253,186,464			
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	-326,384,164	-253,186,464			
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	-2,224,412	-1,786,591			
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	-147,721,946	-117,782,205			
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA, OTRO EQUIPO Y HERRAMIENTAS	-176,437,805	-133,617,668			

Gobierno del Estado de Oaxaca
UR: 501 - CAMINOS BIENESTAR
Estado de Situación Financiera
Al 30 de junio de 2023 y 2022
(Pesos)



CONCEPTO	2023	2022	CONCEPTO	2023	2022
Total de ACTIVO NO CIRCULANTE	450,104,606	594,075,323	TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	447,916,472	646,186,155
TOTAL DE ACTIVOS	460,472,063	712,042,350	Total de Pasivo y Patrimonio/Hacienda Pública	460,472,063	712,042,350

CUENTAS DE ORDEN

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER
PRESUPUESTO MODIFICADO
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO

281,163,837.36
53,697,983.70
38,700,596.30
93,015,874.44
0
22,989.64
173,127,585.88



JEFE DE DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS Y CONTABILIDAD

C.P. MANUEL ALBERTO ALVAREZ MEZA

Lugar y fecha de generación: Reyes Marroón, Oaxaca; a 10 de JULIO de 2023

DIRECTORA ADMINISTRATIVA

LIC. RENATA FELIPE MARTÍNEZ

DIRECTOR GENERAL

ING. MOISES SALAZAR MARTINEZ

Gobierno del Estado de Oaxaca
UR: 501 - CAMINOS BIENESTAR
Estado de Actividades
Del 1° al 30 de junio de 2023 y 2022
(Pesos)



CONCEPTO	2023	2022
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FIS	19,902,622	48,279,269
CAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBV		
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	19,902,622	48,279,269
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	19,902,622	48,279,269
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	19,902,622	48,279,269
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	19,902,622	48,279,269
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	19,902,622	23,246,356
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	19,902,622	23,246,356
ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	19,902,622	23,246,356
ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	19,902,622	23,246,356
INVERSIÓN PÚBLICA	25,846,872	1,692,153
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	25,846,872	1,692,153
CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE	25,846,872	1,692,153
CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE	25,846,872	1,692,153
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	45,749,494	24,938,508
DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO	-25,846,872	23,340,761



OAXACA | 2022-2023

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.
FE DE DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS
Y CONTABILIDAD

C.P. MANUEL ALBERTO ALVAREZ MEZA

DIRECTORA ADMINISTRATIVA

LIC. RENATA FELIPE MARTÍNEZ

DIRECTOR GENERAL

ING. MOISES SALAZAR MARTINEZ

Gobierno del Estado de Oaxaca
UR: 501 - CAMINOS BIENESTAR
Estado de Actividades
Del 1° de enero al 30 de junio de 2023 y 2022
(Pesos)



CONCEPTO	2023	2022
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FIS	139,541,278	213,169,277
CAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBV		
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	139,541,278	213,169,277
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	139,541,278	213,169,277
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	139,541,278	213,169,277
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	139,541,278	213,169,277
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	139,541,278	135,397,023
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	139,541,278	135,397,023
ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	139,541,278	135,397,023
ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	139,541,278	135,397,023
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	145,400	36,360,059
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	145,400	36,360,059
DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES	0	36,360,059
DEPRECIACIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	0	219,004
DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE TRANSPORTE	0	14,730,986
DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	0	21,410,069
DISMINUCIÓN DE BIENES POR PÉRDIDA, OBSOLESCENCIA Y DETERIORO	145,400	0
DISMINUCION DE BIENES POR PÉRDIDA, OBSOLECENCIA Y DETERIORO	145,400	0
INVERSIÓN PÚBLICA	36,410,764	46,020,950
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	36,410,764	46,020,950
CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE	36,410,764	46,020,950
CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE	36,410,764	46,020,950
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	176,097,442	217,778,032
DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO	-36,556,164	-4,608,755



Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.
DIRECCIÓN DE DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS Y CONTABILIDAD
C.P. MANUEL ALBERTO ALVAREZ MEZA

Lugar y fecha de generación: Reyes Mantecón, Oaxaca; a 10 de JULIO de 2023
DIRECTORA ADMINISTRATIVA
LIC. RENATA FELIPE MARTÍNEZ

DIRECTOR GENERAL
ING. MOISES SALAZAR MARTÍNEZ



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA

GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA
501 CAMINOS BIENESTAR
Estado de Flujos de Efectivo
Del 1º de enero al 30 de junio 2023
(Cifras en Pesos)



CAMINOS
BIENESTAR

Concepto	JUNIO	MAYO
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	142,131,901	152,430,602
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos		
Aprovechamientos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	139,541,278	83,221,451
Otros Orígenes de Operación	2,590,624	69,209,152
Aplicación	659,377,611	449,898,092
Servicios Personales		
Materiales y Suministros		
Servicios Generales		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación	659,377,611	449,898,092
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-517,245,710	-297,467,490
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	439,427,253	224,933,052
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	439,427,253	224,933,052
Bienes Muebles		
Otros Orígenes de Inversión		
Aplicación	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Otras Aplicaciones de Inversión		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	439,427,253	224,933,052
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	0	0
Endeudamiento Neto	0	0
Interno		
Externo		
Otros Orígenes de Financiamiento		
Aplicación	0	0
Servicios de la Deuda	0	0
Interno		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0	0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-77,818,457	-72,534,438
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	78,214,972	78,214,972
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	396,515	5,680,534



Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

ING. MOISÉS SALAZAR MARTÍNEZ.
DIRECTOR GENERAL

C.P. MANUEL ALBERTO ALVAREZ MEZA.
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS
FINANCIEROS Y CONTABILIDAD.

LIC. RENATA FELIPE MARTÍNEZ.
DIRECTOR ADMINISTRATIVA



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



**CAMINOS
BIENESTAR**

I) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2023.
(PESOS)

El informe del periodo relacionado con la Información Financiera de Caminos Bienestar, a efecto de dar cumplimiento a los artículos 46, fracción I, inciso g), 47, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Manual de Contabilidad Gubernamental de fecha 6 de diciembre de 2022, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; se presentan las notas a los Estados Financieros teniendo presente a las normas de información financiera NIF A-7 presentación y revelación, en relación a la responsabilidad de rendir cuentas conforme a los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad que la información sea de mayor utilidad para los interesados para la toma de decisiones, integrando reportes con los siguientes apartados.

- Notas de Gestión Administrativa.
- Notas de Desglose.
- Notas de Memoria (cuentas de orden)

Las cifras consignadas en la contabilidad de la entidad fueron obtenidas del Sistema de Contabilidad Gubernamental, la responsabilidad y confiabilidad de las mismas corresponde a la unidad responsable de la Administración Pública Estatal quienes consideran distintas reglas para el registro de sus operaciones.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



**CAMINOS
BIENESTAR**

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Los Estados Financieros de la Entidad proveen de información financiera a los principales interesados, al Congreso y a los ciudadanos para la toma de decisiones; se conforman con la información resultante de las operaciones derivadas de las transferencias de los ingresos presupuestarios para el ejercicio del gasto público, el manejo y custodia de los recursos propiedad de la entidad así como, todas aquellas operaciones contables que modifiquen el Patrimonio, considerando en su registro contable las características administrativas descentralizadas, en este contexto, en la normatividad aplicable se establecen registros que permitan identificar la interrelación de las operaciones.

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 y deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para mayor comprensión y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta de 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.

1. Autorización e Historia.

El origen del actual organismo, es el 19 de Enero de 1927, cuando se constituye la Junta Central de Caminos, quién se encarga de administrar los fondos destinados a la construcción de carreteras. Siendo Presidente de la República el General Abelardo I. Rodríguez, se expide la Ley sobre Construcción de Caminos en cooperación con los estados, estableciéndose la creación de las Juntas Locales de Caminos en los Estados, ésta queda constituida el 1º de Julio de 1938, de esta forma funciona el citado organismo hasta que, en el año de 1985, entra en una etapa de transición, ya que pasaría a ser administrado por el estado. El 30 de Agosto de 1988, se crea la comisión liquidadora de la Junta Local de Caminos, misma que opera hasta el 26 de Mayo del 1989, el 1º de Marzo de 1989, se presentó a la Legislatura la propuesta de decreto por el cual se crea el Organismo que se denomina Caminos y Aeropistas de Oaxaca, siendo aprobada por la

Cámara de Diputados el 27 de Mayo de 1989 como un Organismo Público Descentralizado, por así requerirlo C.A.O.

El 5 de Enero del 2023, se publicó el decreto número 769 en el periódico oficial del Estado de Oaxaca, en el cual se reforman diversas disposiciones de la Ley de Caminos y Aeropistas de Oaxaca, se reforman los artículos 1, 2, 3, 4, 5, 6, fracción II, fracción III, incisos c) y d) y la fracción IV, fracción V, 18 19 de la Ley de Caminos y Aeropistas de Oaxaca; de esta forma se sustituye el nombre del organismo Caminos y Aeropistas de Oaxaca por la denominación como **Caminos Bienestar**, según el artículo 1 de la Ley de Caminos y Aeropistas de Oaxaca.

2. Panorama Económico y Financiero:

El Congreso del Estado aprueba el Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca para el Ejercicio Fiscal 2023 PPOE 22-12-202, en donde a Caminos Bienestar se le autoriza un presupuesto de egresos por un importe de **\$281,163,837.00** (Doscientos Ochenta y Un Millones Ciento Sesenta y Tres Mil Ochocientos Treinta y Siete Pesos 00/100 M.N.), 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 1º de Enero al 30 de Junio de 2023, se realizaron adecuaciones presupuestales para lograr y reforzar metas programadas: solicitando adecuaciones presupuestales de traspaso Interinstitucional (Ampliación) por un importe de **\$38,700,596.30** (Treinta y Ocho Millones Setecientos Mil Quinientos Noventa y Seis Pesos 00/100M.N.) con base en el Artículo Octavo Transitorio del Decreto de presupuesto de Egresos.

3. Organización y Objeto Social

a) Objeto Social:

Planear, programar, presupuestar y ejecutar, la construcción, conservación y mantenimiento de la infraestructura en materia de caminos rurales, carreteras alimentadoras y puentes, y en su caso, servicios auxiliares y conexos a los mismos que deriven de programas propios o convenidos con la federación, municipios o particulares para el desarrollo de la economía del Estado; ampliando la cobertura y accesibilidad de los



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



**CAMINOS
BIENESTAR**

servicios, logrando la integración de los oaxaqueños y respetando el medio ambiente.”

b) Principal Actividad:

Sus objetivos principales son Proyectar y ejecutar de manera responsable y eficaz la construcción, reconstrucción, ampliación, mantenimiento y modernización de la red carretera del Estado de Oaxaca, para unir cada una de las ocho regiones con sus municipios y localidades, coadyuvando al mejoramiento de sus condiciones de vida y desarrollo cultural, así como brindar seguridad, confort y menores tiempos de recorrido a todos los usuarios.

c) Ejercicio Fiscal:

Las cifras contenidas en los Estados Financieros corresponden al ejercicio fiscal 2023.

d) Régimen Jurídico:

Caminos Bienestar (**Persona Moral con Fines No Lucrativa**) está regulado por lo siguiente:

- La Constitución de los Estados Unidos Mexicanos.
- La Constitución del Estado de Oaxaca.
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Oaxaca.
- La Ley de Caminos y Aeropistas de Oaxaca.
- La Ley de Fiscalización Superior del Estado de Oaxaca.
- La Ley de Obras Públicas y Servicios del Estado de Oaxaca.
- Presupuesto de Egresos del Estado de Oaxaca.
- La Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
- La Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios.
- La Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Oaxaca.
- Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



**CAMINOS
BIENESTAR**

- Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
- Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos para la Transferencia y Ejercicio de los Recursos Federales.
- Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Oaxaca.
- El Código de la Administración Pública Del Estado De Oaxaca.
- Entre Otras.

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

Caminos Bienestar es un organismo de la administración Pública Descentralizada del estado, las obligaciones fiscales son las siguientes:

- 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).
- Declaración informativa anual de pagos y retenciones de servicios profesionales. Personas Morales.
- Informativa anual del subsidio para el empleo.
- Pago de cuotas IMSS e INFONVIT (se incluye Cesantía en edad avanzada y vejez)

f) Fideicomisos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario, y contratos análogos, incluyendo mandatos de los cuales es parte.

No aplica

g) Estructura organizacional básica:

Con fecha 13 de Marzo del actual, con el oficio número SA/OFS/0246/2023, la Secretaria de Administración notificó a este

organismo la estructura orgánica de **CAMINOS BIENESTAR** retroactiva a enero del 2023.

4. Bases de preparación de los Estados Financieros.

Para la emisión de la información financiera del ejercicio 2023, se observó lo siguiente:

- a) 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 razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

Se aplicó durante el periodo de enero al mes de Junio de 2023, 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 Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, tienen como objetivo sustentar técnicamente la contabilidad gubernamental, así como organizar la efectiva sistematización que permita la obtención de información veraz, clara y concisa.

Los Postulados Básicos Sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



**CAMINOS
BIENESTAR**

A continuación, se describe el contenido principal de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los cuales deben ser aplicados por los entes públicos de forma tal, que la información que proporcionen sea oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones:

I. Sustancia Económica.

Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG).

II. Entes Públicos

Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; los entes autónomos de la Federación y de las entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales.

III. Existencia Permanente

La actividad del ente público se establece por tiempo indefinido, salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario.

IV. Revelación Suficiente

Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.

V. Importancia Relativa

La información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad, que fueron reconocidos contablemente.

VI. Registro e Integración Presupuestaria

La información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



**CAMINOS
BIENESTAR**

Ingresos y en el Decreto del Presupuesto de Egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda.

El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.

VII. Consolidación de la Información Financiera

Los estados financieros de los entes públicos deberán presentar de manera consolidada la situación financiera, los resultados de operación, el flujo de efectivo o los cambios en la situación financiera y las variaciones a la Hacienda Pública, como si se tratara de un solo ente público.

VIII. Devengo Contable

Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos.

El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

IX. Dualidad Económica

El ente público debe reconocer en la contabilidad, la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.

X. Valuación



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



CAMINOS
BIENESTAR

Todas las operaciones se registran a Costo Histórico para la elaboración de los Estados Financieros.

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.

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:

5. 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 de Enero al mes de Junio de 2023, no se realizaron operaciones en Moneda Extranjera.

- 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.

- f) Provisiones:

Las provisiones al 30 de Junio de 2023, lo conforman los siguientes conceptos: en el rubro de servicios personales (nómina de los



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



**CAMINOS
BIENESTAR**

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:

Se realizan reclasificaciones por la aplicación indebida de tipos de cuenta, concepto y claves de leyenda, que afectaron las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, las cuales no tuvieron impacto en los resultados del ejercicio.

j) Depuración y Cancelación de saldos:

Con el propósito de que la información emanada de la contabilidad muestre razonablemente los saldos, las acciones para realizar la depuración de subcuentas o determinar la cancelación de saldos, en el caso de que no exista un cierto grado de recuperación, exigibilidad o procedencia de las operaciones integradas en los mismos, o bien cuando hayan prescrito las obligaciones de cobro o pago, la depuración y cancelación de saldo se realiza cada mes en diferentes cuentas contables con la finalidad de presentar cifras actualizadas en los Estados Financieros.

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

a) Activos en moneda extranjera:

No aplica



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



CAMINOS
BIENESTAR

b) Pasivos en moneda extranjera:

No se tienen Pasivos en moneda extranjera

c) Posición en moneda extranjera:

No aplica

d) Tipo de cambio:

No aplica

e) Equivalente en moneda nacional:

No aplica

7. Reporte Analítico del Activo:

Muestra el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios, que dispone el ente público para realizar sus actividades, entre el inicio y el fin del período.

La finalidad del Reporte Analítico del Activo es suministrar información de los movimientos de los activos controlados por el ente durante un período determinado para que los diferentes usuarios tomen decisiones económicas fundamentadas.

El saldo inicial del valor total del activo al mes de Junio 2023, es por cantidad de **\$975,159,099.00** (Novecientos Setenta y Cinco Millones Ciento Cincuenta y Nueve Mil Noventa Nueve Pesos 00/100 M.N.), sin embargo se registró un **Origen** por un importe de **-\$514,687,037.00** (Quinientos Catorce Millones Seiscientos Ochenta y Siete Mil Treinta y Siete Pesos 00/100M.N.), del cual se realizaron pagos al 30 de Junio de 2023, el saldo final del Activo total de este organismo es por un importe de **\$460,472,063** (Cuatrocientos Sesenta Millones Cuatrocientos Setenta y Dos Mil Sesenta y Tres Pesos 00/100M.N.).

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



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



**CAMINOS
BIENESTAR**

b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos:

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:

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.

e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.

No aplica.

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

a) Por ramo administrativo que los reporta:

No aplica.

b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquellos que conforman el 80% de las disponibilidades:

No aplica

9. 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

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

No aplica

11. Calificaciones otorgadas:

No se cuenta con calificaciones otorgadas o certificaciones.

12. 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.

13. Información por Segmentos:

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

14. 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.

15. Partes Relacionadas:

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

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

La Información Financiera fue autorizada para su emisión por los CC. Ing. Moisés Salazar Martínez y la Lic. Renata Felipe Martínez en su carácter de Director General y Directora Administrativa, respectivamente; y "bajo protesta de decir verdad que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos".

b) NOTAS A DESGLOSE

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo de doce meses.

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Muestra el resultado de las operaciones de la entidad correspondiente al periodo del 1° de Enero al 30 de Junio de 2023, integrado de la siguiente forma:

CUENTAS CONTABLES	ENERO – JUNIO 2023	ENERO – JUNIO 2022
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	139,541,278	213,169,277
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	139,541,278	213,169.277
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS		
TRASNFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO	139,541,278	135,397,023
AYUDAS SOCIALES	-	-
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	145,400	36,360,359
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	36,410,764	46,020,950
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	176,097,442	217,778,032
AHORRO NETO DEL EJERCICIO	(\$36,556,164)	(\$4,608,755)



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



**CAMINOS
BIENESTAR**

Ingresos y Otros Beneficios

Los ingresos corresponden a los recursos recaudados correspondiente al periodo del 1º de Enero al 30 de Junio de 2023, el cual asciende a un importe de **\$139,541,278.00** (Ciento Treinta y Nueve Millones Quinientos Cuarenta y Un Mil Doscientos Setenta y Ocho Pesos 00/100M.N.) recursos que fueron comprometidos y devengados durante el periodo de Enero a Junio de 2023.

Gastos y Otras Pérdidas

El rubro de Gastos y Otras Pérdidas, corresponden a lo devengado por la Entidad durante el periodo del 1º de Enero al 30 de Junio de 2023, por la cantidad de **\$176,097,442.00** (Ciento Setenta y Seis Millones Noventa y Siete Mil Cuatrocientos Cuarenta y Dos pesos 00/100M.N.), el cual se detalla a continuación:

- a) Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público, (52110) refleja un saldo de **\$139,541,278.00** (Ciento Treinta y Nueve Millones Quinientos Cuarenta y Un Mil Doscientos Setenta y Ocho Pesos 00/100M.N.) correspondiente a recursos que fueron comprometidos y devengados en los rubros de: Servicios personales (1000), Materiales y Suministros (2000), Servicios Generales (3000) e Inversión (6000).
- b) Disminución de Bienes por pérdida, Obsolescencia, Depreciaciones y Amortizaciones (55180) por un importe de **\$145,400.00** (Ciento Cuarenta y Cinco Mil Cuatrocientos Pesos 00/100M.N.) integra por las bajas de bienes muebles y depreciaciones de bienes muebles, autorizadas por la Dirección de Patrimonio.
- c) Inversión Pública No Capitalizable (56110), por un importe de **\$36,410,764.00** (Treinta y Seis Millones Cuatrocientos Diez Mil Setecientos Sesenta y Cuatro Pesos 00/100M.N.), que corresponde a la cancelación obras en proceso con el acta de entrega-recepción, estas obras se ejercieron durante este periodo.

Ahorro Neto del Ejercicio



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



CAMINOS
BIENESTAR

El Estado de Actividades registra un desahorro neto por un importe de **(\$36,556,164.00)** (Treinta y Seis Millones Quinientos Cincuenta y Seis mil Ciento Sesenta y Cuatro 00/100M.N.), **\$145,400.00** (Ciento Cuarenta y Cinco Mil Cuatrocientos Pesos 00/100M.N) que corresponde a la baja definitiva por siniestro de un vehículo, autorizada por la Dirección de Patrimonio y un importe de **\$36,410,764.00** (Treinta y Seis Millones Cuatrocientos Diez Mil Setecientos Sesenta y Cuatro Pesos 00/100M.N.), que corresponde a la cancelación obras en proceso con el acta de entrega-recepción, estas obras se ejercieron durante este periodo

II) 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 CONTABLES	ENERO – JUNIO 2023	ENERO – JUNIO 2022
ACTIVO CIRCULANTE		
Efectivo y Equivalentes	396,515	58,872,126
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	7,612,791	52,832,382
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,358,150	6,262,518
Total de Activo Circulante	10,367,456	117,967,027
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso	109,486,041	181,374,758
Bienes Muebles	667,002,729	665,887,029
Depreciación, Deterioro y amortización Acumulada de Bienes e Intangibles	-326,384,164	-253,186,464
Total de Activo no Circulante	450,104,606	594,075,323
TOTAL DE ACTIVOS	\$460,472,063	\$712,042,350

ACTIVO CIRCULANTE

Efectivo y Equivalentes

El rubro de efectivo y equivalentes al 30 de Junio del ejercicio fiscal 2023, representa los recursos disponibles de la Entidad, saldo que se refleja en las cuentas bancarias específicas de recursos federales. Gastos de Operación

2023, saldo disponible para solventar pagos a proveedores y contratistas. Fondos Rotatorios 2023, saldo de **\$396,515.00** (Trescientos Noventa y Seis Mil Quinientos Quince Pesos 00/100M.N.), el saldo en bancos se detalla a continuación.

CUENTAS CONTABLES	ENERO - JUNIO 2023	ENERO - JUNIO 2022
Fondos fijos de Caja	-	-
Bancos Moneda Nacional	396,515	58,872,126
Total	\$396,515	\$58,872,126

Con respecto al saldo de la cuenta de bancos, corresponde al pago de Servicios Personales y Gastos de Operación, así como también al Fondo Rotatorio 2023, utilizado para el pago de gastos menores.

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes y Servicios

En el rubro de Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes (Otros deudores diversos por cobrar a C.P), se integra básicamente de operaciones transitorias originadas en la operatividad de este organismo y que están pendientes de pagar al 30 de Junio de 2023, , que corresponde a las provisiones por retenciones de nómina, integrándose de la siguiente forma: Subsidio al empleo, Impuestos Sobre Sueldos y Salarios (ISSS) contribuciones: IMSS, Seguro de Vida, personal administrativo, base confianza, seguros de vida MMS, IMSS, Cesantía y Vejez, Crédito INFONAVIT, FOMAPADE, Nómina de Apoyo SAPI de C.V, Sofom, E.N.R Cabe señalar que en este rubro se contempla el saldo por **\$7,612,791.00** (Siete Millones Seiscientos Doce Mil Setecientos Noventa y Un Pesos 00/100M.N.) el saldo de este rubro se detalla a continuación:

CUENTAS CONTABLES	ENERO - JUNIO 2023	ENERO - JUNIO 2022
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	0	16,502,238
Otros Deudores Diversos por Cobrar a CP	6,991,830	36,330,144
Deudores por Responsabilidades por Cobrar a CP	620,961	620,961
Total	\$7,612,791	\$52,832,382

La cuenta **Deudores por Responsabilidades por Cobrar a CP** registra un importe de **\$620,961.00** (Seiscientos Veinte Mil Novecientos Sesenta y Un Pesos 00/100M.N.), el cual se integra por saldos de Anticipos Pendientes por

Recuperar, derivado de un proceso jurídico y que a la fecha no tenemos resolución alguna.

La cuenta de **Otros Deudores Diversos por Cobrar a corto Plazo** registra un saldo de **\$6,991,830.00** (Seis Millones Novecientos Noventa y Un Mil Ochocientos Treinta Pesos 00/100M.N.) integrado por adeudos pendientes de recuperar por este organismo, como son de gastos de operación, servicios personales de este organismo.

La cuenta **Derechos a Recibir Bienes o Servicios** registra un importe de **\$2,358,150.00** (Dos millones trescientos cincuenta y ocho mil ciento cincuenta pesos 00/100M.N.) Se integra por los anticipos otorgados a contratistas por la ejecución de obras de ejercicios anteriores, cabe hacer mención que se está realizando la depuración de cuentas correspondiente.

CUENTAS CONTABLES	ENERO – JUNIO 2023	ENERO – JUNIO 2022
Anticipo a Contratistas por Obra Pública en Bienes Propios	2,358,150	6,262,518
Total	\$2,358,150	\$6,262,518

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, Inmuebles e Intangibles

El rubro de **Bienes Inmuebles** asciende a la cantidad de **\$109,486,041.00** (Ciento Nueve Millones Cuatrocientos Ochenta y Seis Mil Cuarenta y Un Pesos 00/100 M.N.), al cierre del mes de Junio del 2023, y representa el valor de obras en proceso de ejercicios anteriores por concepto de rehabilitación, conservación, modernización y construcción de caminos, pendientes de cancelar con el acta de entrega-recepción y se integran por las siguientes cuentas contables:

CUENTAS CONTABLES	ENERO – JUNIO 2023	ENERO – JUNIO 2022
División de terrenos y construcción de obras de urbanización en proceso	-	6,975,033



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



CAMINOS
BIENESTAR

Construcción de vías de comunicación en proceso	109,486,041	174,399,726
Total	\$109,486,041	\$181,374,758

El rubro de **Bienes muebles** representa el valor total de los bienes muebles, maquinaria y vehículos de este organismo, al cierre del mes de Junio de 2023, se tiene un saldo por un importe de **\$667,002,729.00** (Seiscientos Sesenta y Siete Millones Dos Mil Setecientos Veintinueve Pesos 00/100 M.N.), el cual se integra en un 98% principalmente de Maquinaria y Automóviles; Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información, muebles de oficina y estantería, entre otras y que son necesarios para operatividad de esta entidad, y está integrado de como sigue:

CUENTAS CONTABLES	ENERO – JUNIO 2023	ENERO – JUNIO 2022
Muebles de Oficina y Estantería	687,491	687,491
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	1,668,210	1,668,210
Equipos y Aparatos Audiovisuales	23,549	23,549
Cámaras de fotográficas y de Video.	-	-
Automóviles y Camiones	188,825,678	184,131,666
Otros Equipos de Transporte	18,500	18,500
Maquinaria y Equipo Industrial	4,869,612	4,869,612
Maquinaria y Equipo de Construcción	470,739,599	474,317,911
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10,000	10,000
Herramientas y Máquinas-Herramienta	160,089	160,089
Total	\$667,002,729	\$665,887,029

ESTIMACIONES Y DETERIOROS

El rubro de la **Depreciación Acumulada de Bienes Muebles** representa el importe de **(\$326,384,164.00)** (Trescientos Veintiséis Millones Trescientos Ochenta y Cuatro Mil Ciento Sesenta y Cuatro Pesos 00/100M.N.), y está integrado como sigue:

CUENTAS CONTABLES	ENERO – JUNIO 2023	ENERO – JUNIO 2022
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo de Administración	(2,224,412)	(1,786,591)



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



**CAMINOS
BIENESTAR**

Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte	(147,721,946)	(117,782,205)
Depreciación Acumulada de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas.	(176,437,805)	(133,617,668)
Total	\$(326,384,164)	\$(253,186,464)

PASIVO

El saldo de este rubro al cierre del mes de Junio de 2023, asciende a la cantidad de **\$12,555,591.00** (Doce Millones Quinientos Cincuenta y Cinco Mil Quinientos Noventa y Un Pesos 00/100M.N.) que corresponden a los compromisos de pagos adquiridos durante el ejercicio 2023 con 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 año en curso, detallándose de la siguiente forma:

PASIVO CIRCULANTE

Se integra por las obligaciones de este organismo, cuyo vencimiento es dentro de un año.

Cuentas y Documentos por Pagar

El saldo de este rubro es por un importe de **\$12,555,591.00 00** (Doce Millones Quinientos Cincuenta y Cinco Mil Quinientos Noventa y Un Pesos 00/100M.N.) y representa las obligaciones adquiridas por este organismo, para el desarrollo de sus actividades durante el ejercicio 2023, y se integra principalmente por deudas por adquisición de bienes y contratación de servicios; contratistas por obras en bienes de dominio público; otras retenciones y contribuciones; transferencias y asignaciones al sector público, cuentas por pagar a la Secretaría de Finanzas del Estado, entre otras y se integra de la siguiente forma:

CUENTAS CONTABLES	ENERO – JUNIO 2023	ENERO – JUNIO 2022
Otras Prestaciones Sociales y Económicas por Pagar a CP	93,330	96,676
Contratista por Obras en Bienes de Dominio Público por Pagar a CP	5,142,420	14,946,960



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



CAMINOS
BIENESTAR

Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	165,070	2,185,331
Retenciones de Impuestos por Pagar a CP	1,184,058	1,651,434
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por Pagar a CP	724,886	677,094
Otras Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	3,183,081	11,549,374
Fondos Rotatorios por Pagar a C.P.	500,000	500,000
Ministraciones de Fondos por Pagar a CP	-	28,630,768
Cuentas por Pagar por Préstamos Otorgados	1,447,616	5,237,839
Otras Cuentas por Pagar a CP	115,130	380,718
Total	\$12,555,591	\$65,856,195

La cuenta Otras Prestaciones Sociales y Económicas por Pagar a CP, el saldo por importe de **\$93,330.00** (Noventa y Tres Mil Trescientos Treinta Pesos 00/100M.N.) el cual corresponde a la provisión para el pago de préstamos directos al personal de base de este organismo.

La cuenta Contratistas por Obras en Bienes de Dominio Público son obligaciones para su pago a contratistas correspondiente a ejercicio anteriores por un importe de **\$5,142,420.00** (Cinco Millones Ciento Cuarenta y Dos Mil Cuatrocientos Veinte Pesos 00/100M.N.).

La cuenta Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público tienen un saldo por un importe de **\$165,070** (Ciento Sesenta y Cinco Mil Setenta Pesos 00/100M.N.) el cual corresponde a la provisión de recursos para el pago de servicios personales y gastos de operación derivado del ejercicio del presupuesto del ejercicio 2023.

El importe de **\$1,184,058.00** (Un Millón Ciento Ochenta y Cuatro Mil Cincuenta y Ocho Pesos 00/100M.N.) de la cuenta Retenciones de Impuestos por Pagar a CP corresponden a provisiones para el entero del ISSS de Sueldos y Salarios, Retenciones de ISR por concepto de Honorarios Profesionales, así como las Retenciones del 2% y 5% al Millar por concepto de Obras y el 1.5% de Supervisiones, además 2.5% por concepto de adquisiciones, retenciones del ISSS de sueldos y salarios que se enteran en el mes inmediato siguiente.

La cuenta de Retenciones del Sistema de Seguridad Social por Pagar a CP tiene un saldo por importe de **\$724,886.00** (Setecientos Veinticuatro Mil

Ochocientos Ochenta y Seis Pesos 00/100M.N.), el cual se integra de la provisión para pago en el siguiente mes por concepto rendimientos financieros, pagos por concepto de obras, de cuotas IMSS, Cesantía y Vejez y pagos a terceros (Seguro de Vida, Núñez Banuét, e IMSS).

La cuenta Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, tiene registrado un importe de **\$3,183,081.00** (tres millones ciento ochenta y tres mil ochenta y un pesos 00/100M.N) los cuales corresponden a saldos de pagos a terceros (INFONAVIT, Cuotas Sindicales, Acreimex, FONACOT, Retardos e Inasistencias) correspondientes al ejercicio 2023.

El saldo por un importe de **\$500,000.00** (Quinientos Mil pesos 00/100 MN) de la cuenta de Fondos Rotatorios por Pagar a CP, para gastos menores de este organismo.

El importe de **\$1,447,616.00** (Un millón cuatrocientos cuarenta y siete mil seiscientos dieciséis pesos 00/100M.N.) corresponde a Cuentas por Pagar por Préstamos Otorgados corresponde a la amortización de anticipos de fuentes de financiamiento estatal y federal al momento del pago por concepto de estimaciones de obra, misma que se encuentra en proceso de depuración.

El saldo de la cuenta por un importe de **\$115,130.00** (Ciento Quince Mil Ciento Treinta Pesos 00/100M.N.), corresponde a saldos de cheques cancelados, por concepto de gastos corriente; además rendimientos financieros pendientes de enterar a la Tesorería de la Federación y/o Secretaría de Finanzas.

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 1º de Enero al 30 de Junio de 2023, asciende a la cantidad de **\$484,472,636** (Cuatrocientos Ochenta y Cuatro Millones Cuatrocientos Setenta y Dos Mil Seiscientos Treinta y Seis Pesos 00/100M.N.)) Integrándose de la siguiente manera:

RUBRO	VARIACIONES
-------	-------------



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



**CAMINOS
BIENESTAR**

Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2023	\$497,691,308
Resultados de Ejercicios Anteriores	(13,218,673)
Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2023	\$484,472,636

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

Su finalidad es proveer de información sobre los flujos de efectivo del ente público identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos, clasificadas por actividades de operación, de inversión y de financiamiento. Proporciona una base para evaluar la capacidad del ente para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos.

Durante el ejercicio 2023 se realizaron decrementos en las cuentas de bancos.

CONCEPTO	ENERO - JUNIO 2023	ENERO - JUNIO 2022
Efectivos en Bancos - Dependencias	\$396,515	\$58,872,126



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



**CAMINOS
BIENESTAR**

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

1. Ingresos Presupuestarios	139,541,278
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 por provisiones	
Otros Ingresos y beneficios varios	
Otros ingresos contables no presupuestarios	
3. Menos ingresos contables no presupuestarios	
Productos de capital	
Aprovechamientos capital	
Ingresos derivados de financiamiento	
Otros ingresos presupuestarios no contables	
4. Ingresos contables (4=1+2-3)	139,541,278



GOBIERNO DEL ESTADO
DE OAXACA



**CAMINOS
BIENESTAR**

VII) CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES.

1. Egresos Presupuestarios	139,541,278
----------------------------	-------------

2. Menos egresos presupuestarios no contables	0
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	
Materiales y Suministros	
Mobiliario y equipo de administración	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	
Vehículos y equipo de transporte	
Equipo de defensa y seguridad	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	
Activos biológicos	
Bienes inmuebles	
Activos intangibles	
Obra pública en Bienes de Dominio Público	
Obra pública en Bienes propios	
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	
Acciones y participaciones de capital	
Compra de títulos y valores	
Concesión de Préstamos	
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 presupuestarios	36,556,164
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	145,400
Provisiones	
Disminución de inventarios	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	
Aumento por insuficiencia de provisiones	
Otros Gastos	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	36,410,764

4. Egresos contables (4=1+2-3)	176,097,442
--------------------------------	-------------

c) NOTAS DE MEMORIA

(CUENTAS DE ORDEN PESUPUESTALES)

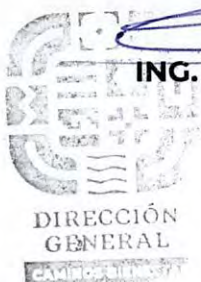
Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro; las cuentas que se manejan para efectos de este informe son las presupuestarias de egresos emitidas y autorizadas por el Consejo Nacional de Armonización Contable para la vinculación de los momentos contables, reflejado en la última parte de la balanza de comprobación, que se detallan a continuación.

Al 30 de Junio de 2023, las cuentas de Orden Presupuestales, se integran de la siguiente forma:

CCUENTA CONTABLE	ENERO-JUNIO 2023	ENERO-JUNIO 2022
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$281,163,837	\$276,966,381
AMLIACIONES/REDUCCIONES	38,700,596	399,173,266
PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	319,864,434	676,139,647
PRESUPUESTO DEVENGADO	173,150,576	202,909,058
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	172,947,770	173,295,682
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	146,713,858	473,230,589

Reyes Mantecón, San Bartolo Coyotepec, Oaxaca, Julio 10 de 2023.

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



ING. MOISES SALAZAR MARTINEZ.
DIRECTOR GENERAL.

LIC. RENATA FELIPE MARTINEZ
DIRECTORA ADMINISTRATIVA

Julio/2023.