De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso g) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como, a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación, se presentan las notas a los estados financieros de la Comisión de Caminos e Infraestructura Hidráulica, correspondiente al 30 de septiembre de 2022, con los siguientes apartados:

- Notas de Desglose,
- Notas de Memoria (Cuentas de Orden), y
- Notas de Gestión Administrativa.

Las cifras mostradas al 30 de septiembre de 2022, se presentan de conformidad a la estructura de información dictado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 6 de octubre de 2014, reformas del 27 de septiembre de 2018, y del 23 de diciembre de 2020.

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera de Comisión de Caminos e Infraestructura Hidráulica, valuados y elaborados de acuerdo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros del Ente Público y Característica de sus Notas, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual refleja los bienes y derechos que se clasifican en rubros de acuerdo a su disponibilidad de liquidez al igual que sus obligaciones o compromisos, agrupándolas con relación a su exigibilidad.

ACTIVO

El activo se compone de los fondos, valores, derechos y bienes cuantificados en términos monetarios, los cuales dispone Comisión de Caminos e Infraestructura Hidráulica, para la operatividad y la prestación de servicios públicos, éste se integra como sigue:

Circulante

Efectivo y Equivalentes

El rubro de efectivo y equivalentes al 30 de septiembre de 2022, asciende a $ 725,966,808.18, el cual representa el 67.5 por ciento del total del activo circulante, se integra por la disponibilidad financiera para cubrir los compromisos de pagos a los diferentes proveedores, contratistas por obras públicas, así como de impuestos y otras contribuciones.

CONCEPTO	2022	2021
Bancos/Dependencias y Otros	$ 559,749,134.43	$ 311,251,955.43
Fondos con Afectación Específica	166,217,673.75	56,772,323.85
Suma	**$ 725,966,808.18**	**$ 368,024,279.28**

CONCEPTO	2022	2021
Fondos con Afectación Específica		
Ingresos Estatales	$ 52,976,497.98	$ 11,347,686.26
Fondo General de Participaciones	67,712,431.17	4,234,951.51
Fondo de Fiscalización y Recaudación	86,168.78	292,752.81
Participación por Impuestos Especiales	0	1,081,696.73
Fondo de Compensación	271,704.12	94,300.00
Impuesto a la Venta Final de Gasolina y Diesel	0	10,292.00
ISR Participable Estatal	21,022,960.49	33,240,893.01
Programas Sujetos a Reglas de Operación	2,636,818.86	6,460,980.66
Otros Incentivos Económicos	0	8,770.87
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas	2,950,221.68	0
Agua Potable, Drenaje y Tratamiento (Rural)	10,229,387.69	0
Agua Potable, Drenaje y Tratamiento (Urbano)	8,331,482.98	0
Suma	**$ 166,217,673.75**	**$ 56,772,323.85**

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este rubro del activo asciende a $ 29,598,686.28 y representa el 2.7 por ciento del total del activo circulante, se integra de Recursos por Ingresos de Libre Disposición, de Ingresos Estatales, por Recursos Federales Subsidio al empleo, Recursos por Transferencias Federales Etiquetadas, ministraciones por depositar y por los gastos a comprobar del periodo que se informa.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	$ 29,598,686.28	$ 0
	Suma	**$ 29,598,686.28**	**$ 0**

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo			
Préstamos	≤ 365	$ 12,546,806.77	$ 0
Subsidio al Empleo	≤ 365	8,112.99	
Ministraciones por Depositar	≤ 365	17,043,766.52	
	Suma	**$ 29,598,686.28**	**$ 0**

Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Este rubro del activo asciende a $ 320,717,860.51, el cual representa el 29.8 por ciento del total del activo circulante, que corresponde a los anticipos a contratistas por obra pública, los cuales se otorgaron y se encuentran pendientes de amortizar al 30 de septiembre de 2022.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	≤ 365	$ 320,717,860.51	$ 0
	Suma	**$ 320,717,860.51**	**$ 0**

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo			
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas en Bienes de Dominio Público a CP	≤ 365	$ 320,717,860.51	$ 0
	Suma	**$ 320,717,860.51**	**$ 0**

No Circulante

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Este rubro del activo asciende a $ 19,139,921.71, que representa el 1.4 por ciento del activo no circulante y corresponde a ejercicios anteriores; se integra por Deudores Sujetos a Resolución Judicial por el manejo de bienes inventariables del Fondo General de Participaciones, los cuales se encuentran pendientes de resolución al 30 de septiembre de 2022.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
Deudores Diversos a Largo Plazo	> 365	$ 19,139,921.71	$ 17,235,238.89
	Suma	**$ 19,139,921.71**	**$ 17,235,238.89**

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
Deudores Diversos a Largo Plazo			
Deudores Sujetos a Resolución Judicial	> 365	$ 19,139,921.71	$ 17,235,238.89
	Suma	**$ 19,139,921.71**	**$ 17,235,238.89**

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Este rubro representa los Bienes Inmuebles que son propiedad de la Comisión de Caminos e Infraestructura Hidráulica, así como, obras de Infraestructura caminera e hidráulica, saneamiento de agua potable, Equipamiento y mejoramiento urbano en beneficio de la población.

Al 30 de septiembre de 2022, este rubro asciende a $ 1,363,625,115.31, que representa el 98.4 por ciento del activo no circulante.

CONCEPTO	2022	2021
Terrenos	$ 3,860,972.00	$ 3,860,972.00
Edificios no Habitacionales	20,850,015.00	19,724,494.00
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	1,338,914,128.31	3,286,532,086.85
Suma	**$ 1,363,625,115.31**	**$ 3,310,117,552.85**

Bienes Muebles

Este rubro representa los Bienes Muebles que son propiedad de la Comisión de Caminos e Infraestructura Hidráulica, como son: Mobiliario y Equipo de Administración, Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo, Vehículos y Equipo de Transporte y Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, que aún se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad del mismo; los cuales fueron obtenidos mediante transferencias de la Secretaría de Obras Públicas, en el periodo que se informa, así como, en ejercicios anteriores.

Al 30 de septiembre de 2022, este rubro asciende a $ 97,221,632.30, que representa el 7 por ciento del activo no circulante.

CONCEPTO	2022	2021
Mobiliario y Equipo de Administración	$ 4,202,903.59	$ 4,875,305.32
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	290,564.00	290,564.00
Vehículos y Equipo de Transporte	32,117,790.17	37,472,602.64
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	60,610,374.54	82,149,326.08
Suma	**$ 97,221,632.30**	**$ 124,787,798.04**

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

Este rubro representa la depreciación y amortización aplicada a los bienes tangibles que son propiedad de la Comisión de Caminos e Infraestructura Hidráulica, para lo cual se utilizó la guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación, de acuerdo a los procedimientos y a las normas establecidas, para el ejercicio 2022, realizando la depreciación de Mobiliario y Equipo de Administración de Muebles de Oficina y Estantería.

Al periodo que se informa, este rubro asciende a $ 128,828,226.72 que representa una disminución del 9.3 por ciento del activo no circulante.

CONCEPTO	2022	2021
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	$ (128,828,226.72)	$ (129,369,458.57)
Suma	**$ (128,828,226.72)**	**$ (129,369,458.57)**

CONCEPTO	MONTO DEL BIEN	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	TASA APLICADA
Mobiliario y Equipo de Administración	$ 4,821,305.59	$ 0	$ (1,619,371.64)	10 %
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	290,564.00	0	(150,085.32)	10 %
Vehículos y Equipo de Transporte	37,472,602.64	(541,231.85)	(27,904,064.97)	20 %
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	82,149,326.08	0	(99,154,064.97)	10 %
Suma	**$ 124,733,798.31**	**$ (541,231.85)**	**$ (128,828,226.72)**	

Activos Diferidos

Al 30 de septiembre de 2022, este rubro refleja un monto de $ 9,637,980.46 el cual representa el 0.7 por ciento del total del activo no circulante, se encuentra integrado por todas aquellas operaciones que están en proceso de regularización presupuestal y contable del periodo que se informa, actualmente se están llevando a cabo las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su regularización.

CONCEPTO	2022	2021
Otros Activos Diferidos	$ 9,637,980.46	$ 9,955,362.45
Suma	**$ 9,637,980.46**	**$ 9,955,362.45**

CONCEPTO	2022	2021
Otros Activos Diferidos		
Fondos Distintos de Aportaciones	$ 49,157.04	$ 49,157.04
Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados	0	1,208,316.99
Fondo General de Participaciones	744,348.94	744,348.94
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS)	2,850,685.17	2,850,685.17

Fondo de Compensación	215,888.52	215,888.52
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	1,661,934.85	1,661,934.85
Ingresos Estatales	7,185.81	7,185.81
Impuesto a la Venta Final de Gasolina y Diésel	24,297.13	341,679.12
Programas sujetos a reglas de operación	4,034,859.74	2,826,542.75
Otros Subsidios	49,623.26	49,623.26
Suma	**$ 9,637,980.46**	**$ 9,955,362.45**

Otros Activos no Circulantes

Este rubro asciende a $ 25,066,251.34, que representa el 1.8 por ciento del activo no circulante; se encuentra integrado por contrato de comodato de Mobiliario y Equipo de Administración, Vehículos y Equipo de Transporte y Maquinaria, Otro Equipo y Herramientas en Comodato a esta Comisión.

CONCEPTO	2022	2021
Otros Activos no Circulantes	$ 25,066,251.34	$ 0
Bienes en Comodato		
Suma	**$ 25,066,251.34**	**$ 0**

PASIVO

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por la Comisión de Caminos e Infraestructura Hidráulica, para el desarrollo de sus funciones y la prestación de los servicios públicos. Al 30 de septiembre de 2022, los estados financieros reflejan principalmente pasivo circulante o corto plazo, es decir, aquellas obligaciones en que la exigibilidad de pago es menor a un año, así también, pasivo no circulante o a largo plazo que representa las obligaciones con vencimiento posterior a un año.

Circulante

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de septiembre de 2022, este rubro asciende a $ 51,568,432.79 el cual representa el 29.5 por ciento del total del pasivo, se integra principalmente por las estimaciones a contratistas devengado no pagado pendientes de regularizar, prestaciones salariales, cuota IMSS devengado no pagado del periodo que se informa, y de ejercicios anteriores. Así como, los compromisos contraídos por la adquisición de bienes de consumo y por la contratación de servicios con proveedores, necesarios para el funcionamiento del

organismo, las cuales se encuentran pendiente de pago.

Además, se integra por las retenciones y contribuciones a favor de terceros como son: 10 por ciento del I.S.R. por Honorarios, 1 por ciento de Obras y Servicios de Beneficio social, 0.5 por ciento de inspección y vigilancia, así como el 2 por ciento del Impuesto sobre Nóminas, 0.2 por ciento al Instituto de Capacitación de la Industria de la Construcción, Impuesto Sobre Sueldos y Salarios, Pensión Alimenticia y otras retenciones a terceros, los cuales se encuentran pendientes de enterar.

También, se encuentran registrados los rendimientos generados por manejo de cuentas bancarias y recibos oficiales por depósito de refrendos, mismos que se encuentran pendientes de reintegrar, para ello se está llevando a cabo las gestiones correspondientes ante la Secretaría de Hacienda para dicha regularización.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	$ 419,604.19	$ 2,542,321.70
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	1,128,157.36	1,568,433.84
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	42,280,577.64	329,670,928.30
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	106.87	106.87
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	6,872,327.89	9,012,767.29
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	867,658.84	2,886,947.05
	Suma	**$ 51,568,432.79**	**$ 345,681,505.05**

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo

Al 30 de septiembre de 2022, este rubro asciende a $ 7,685,848.47, que representa el 4.4 por ciento, el cual se integra principalmente por los pagos y depósitos de Recursos ajenos del año en curso y por retenciones pendiente de pago de la cuenta, FOGIRD 2021, FOGIRD 2022 y PROAGUA municipal Tuxtla 2022.

CONCEPTO	2022	2021
Fondo en Administración a Corto Plazo	$ 7,685,848.47	$ 315,144.97
Suma	**$ 7,685,848.47**	**$ 315,144.97**

CONCEPTO		2022	2021
Fondo en Administración a Corto Plazo			
Recursos Ajenos		$ 7,685,848.47	$ 315,144.97
	Suma	**$ 7,685,848.47**	**$ 315,144.97**

Otros Pasivos a Corto Plazo

Al 30 de septiembre de 2022, este rubro asciende a $ 115,520,538.89 el cual representa el 66.1 por ciento del total del pasivo y se integra principalmente por el depósito efectuado a la cuenta de FISE 2022, con la finalidad de reintegrar en el periodo siguiente a la Tesorería de la Federación por concepto de economías.

CONCEPTO		2022	2021
Otros Pasivos Circulantes		$ 115,520,538.89	$ 0
	Suma	**$ 115,520,538.89**	**$ 0**

CONCEPTO		2022	2021
Otros Pasivos Circulantes			
Fondos Federales		$ 115,520,538.89	$ 0
	Suma	**$ 115,520,538.89**	**$ 0**

No Circulante

Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Este rubro asciende a $ 11,322,032.53 que representa el 69 por ciento del total del pasivo no circulante y refleja el registro de los compromisos contraídos a largo plazo, por la adquisición de bienes de consumo, por la contratación de servicios con proveedores, así como, estimaciones por las obligaciones contraídas con contratistas por obra pública en bienes de dominio público, las cuales se encuentran pendientes de liquidar.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
Proveedores por Pagar a Largo Plazo	> 365	$ 0	$ 135,371.68
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	> 365	$ 11,322,032.53	$ 14,332,804.10
	Suma	**$ 11,322,032.53**	**$ 14,468,175.78**

Pasivos Diferidos a Largo Plazo

Al 30 de septiembre de 2022, este rubro asciende a $ 5,079,396.76 el cual representa el 31 por ciento del total de pasivo y se integra principalmente por la reclasificación de saldos a largo plazo.

CONCEPTO	2022	2021
Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo	$ 5,079,396.76	$ 5,396,663.56
Suma	**$ 5,079,396.76**	**$ 5,396,663.56**

CONCEPTO	2022	2021
Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Otros Pasivos a Largo Plazo	$ 123,988.38	$ 123,988.38
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Largo Plazo	325,457.78	319,750.02
Servicios Personales por Pagar a Largo Plazo	3,334,865.50	3,652,247.49
Otras cuentas por Pagar a Largo Plazo	1,295,085.10	1,300,677.67
Suma	**$ 5,079,396.76**	**$ 5,396,663.56**

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

El Estado de Actividades refleja el resultado entre el saldo total de los ingresos captados y el saldo total de los gastos incurridos por la Comisión de Caminos e Infraestructura Hidráulica, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro del 1 de enero al 30 de septiembre de 2022, sin considerar la inversión física en Construcciones en Proceso. De esta forma el resultado durante este periodo refleja un ahorro por $ 1,744,475,637.13.

Ingresos y Otros Beneficios

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

Al 30 de septiembre de 2022, este rubro está integrado por recursos presupuestales radicados a través de transferencias que la Secretaría de Hacienda realiza con base al presupuesto autorizado, para llevar a cabo las actividades de la Comisión de Caminos e Infraestructura Hidráulica.

CONCEPTO	NATURALEZA	2022	2021
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones			
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	Acreedora	$ 1,890,341,034.19	$ 3,446,617,476.44
	Suma	**$ 1,890,341,034.19**	**$ 3,446,617,476.44**

Otros Ingresos y Beneficios

El rubro de Otros Ingresos y Beneficios, corresponden a diferencias a favor en el pago de impuestos y facturas, por apertura de cuentas bancarias, por depósitos en efectivo, asimismo, por los obtenidos en el pago de menos a Proveedores y/o contratistas.

CONCEPTO	NATURALEZA	2022	2021
Otros Ingresos y Beneficios			
Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora	$ 0.62	$ 12.43
	Suma	**$ 0.62**	**$ 12.43**
Total de Ingresos y Otros Beneficios		**$ 1,890,341,034.81**	**$ 3,446,617,488.87**

Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos y otras pérdidas lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad, principalmente en los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, y 3000 Servicios Generales.

CONCEPTO	2022	2021
Gastos y Otras Pérdidas		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	$ 64,692,403.07	$ 99,436,530.34
Materiales y Suministros	36,165,841.05	39,195,087.47
Servicios Generales	44,993,601.26	28,856,615.30
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Subsidios y Subvenciones	0.00	1,986,716.02
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias, y Amortizaciones	0.00	6,401,384.56
Otros Gastos	13,552.30	224.69
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**$ 145,865,397.68**	**$ 175,876,558.38**

Del total de los Gastos y Otras Pérdidas, se explican aquellas que en lo individual representan el 10 por ciento o más, de la totalidad de las mismas, el cual se integra de la siguiente manera: el importe de $ 64,692,403.07 correspondiente a pagos de sueldos y salarios del personal que labora en la Comisión de Caminos e Infraestructura Hidráulica, así como; el importe $ 44,993,601.26 del capítulo 3000 Servicios Generales, por concepto de servicios recibidos durante la operatividad, correspondiente al 30 de septiembre de 2022.

Así mismo, derivado del análisis comparativo de los Gastos y Otras pérdidas al periodo que se informa, se explican las cuentas que representan una variación significativa en relación al ejercicio anterior, integrado por: materiales y suministros con un decremento por $ 3,029,246.42, lo cual se debe al gasto devengado y pagado de esta Comisión, al período que se informa, en servicios generales un incremento de $ 16,136,985.96, debido a la operatividad de este organismo.

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad de la Comisión de Caminos e Infraestructura Hidráulica, dicho importe es modificado principalmente por el resultado positivo obtenido al 30 de septiembre de 2022, el cual asciende a $ 1,744,475,637.13.

El Estado de Variación en la Hacienda Pública muestra las modificaciones o cambios realizados en la Hacienda Pública, dichas variaciones representan las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles consideradas como inversión, así como, la disponibilidad para la continuidad de obras en proceso, de la misma manera, es afectado por el resultado derivado del registro de operaciones de ejercicios anteriores por reintegros, depuración contable, devoluciones, transferencias de saldos de programas y de fideicomisos no recuperables, regularización de saldos, donaciones, y por la aplicación de los ADEFAS; a la fecha que se informa, la Hacienda Pública refleja un saldo de $ 2,270,969,779.93.

Así también, es modificado por el aumento o disminución al patrimonio, derivado del registro de movimientos realizados durante el periodo que se informa. A la fecha que se informa la modificación neta negativa al patrimonio es de $ 1,063,919,503.65.

CONCEPTO	2022	2021
Patrimonio Contribuido		
Donaciones de Capital	$ 18,569,802.00	$ 18,569,802.00
Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,744,475,637.13	3,270,740,930.49
Resultados de Ejercicios Anteriores	507,924,340.80	45,578,551.09
Suma	**$ 2,270,969,779.93**	**$ 3,334,889,283.58**

Patrimonio Contribuido

Donaciones de Capital

El importe de $18,569,802.00 corresponde a los bienes recibidos en donación de Servicios y Creación Tucán, S.A. de C.V., que consta de: unidades vehiculares marca Chevrolet, Ford y Toyota.

CONCEPTO	NATURALEZA	2022	2021
Patrimonio Contribuido			
Donaciones de Capital	Acreedora	$ 18,569,802.00	$ 18,569,802.00
	Suma	**$ 18,569,802.00**	**$ 18,569,802.00**

Patrimonio Generado

Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa asciende a $ 1,744,475,637.13 y representa la disponibilidad financiera para cubrir gastos de operación y/o inversión.

CONCEPTO	PROCEDENCIA	2022	2021
Patrimonio Generado			
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	Ingresos y Otros Beneficios menos Gastos y Otras Pérdidas	$ 1,744,475,637.13	$ 3,270,740,930.49
	Suma	**$ 1,744,475,637.13**	**$ 3,270,740,930.49**

Resultados de Ejercicios Anteriores

Este rubro se integra principalmente por saldos de años anteriores, así como, por el traspaso del resultado del ejercicio anterior, efectuado al inicio del presente ejercicio; también se incluyen, aquellos movimientos realizados en el periodo que se informa por concepto de: transferencias de bienes muebles e inmuebles a otras dependencias u organismos públicos, y por reintegros a la TESOFE, por transferencias de saldos de pasivos de ejercicios anteriores, por refrendo y economías 2022.

CONCEPTO	PROCEDENCIA	2022	2021
Patrimonio Generado			
Resultados de Ejercicios Anteriores	Traspaso de Saldos, Reintegros de años anteriores, Reintegros por Inversión Pública y por Refrendos.	$ 507,924,340.80	$ 45,578,551.09
	Suma	**$ 507,924,340.80**	**$ 45,578,551.09**

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujos de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

CONCEPTO	2022	2021
Bancos/Dependencias y Otros	$ 559,749,134.43	$ 311,251,955.43
Fondos con Afectación Específica	166,217,673.75	56,772,323.85
Total de Efectivo y Equivalentes	**$ 725,966,808.18**	**$ 368,024,279.28**

Al 30 de septiembre de 2022, no se realizaron adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con recursos presupuestales.

A continuación, se presenta la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro):

CONCEPTO	2022	2021
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	$ 1,744,475,637.13	$ 3,270,740,930.49
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo		
Otros Gastos Varios	0	0
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	**$ 1,744,475,637.13**	**$ 3,270,740,930.49**

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022 (Pesos)	
Total de Ingresos Presupuestarios	**$1,890,341,034.19**

Más Ingresos Contables No Presupuestarios	**0.62**
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	0.62
Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	

Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	**0.00**
Aprovechamientos Patrimoniales	
Ingresos Derivados de Financiamientos	
Otros ingresos Presupuestarios no Contables	

Total de Ingresos Contables	**$1,890,341,034.81**

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022 (Pesos)	
Total de Egresos Presupuestarios	**$1,322,727,394.40**

Menos Egresos Presupuestarios No Contables	**1,176,861,996.81**
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	856,144,136.30
Obra Pública en Bienes Propios	
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 Presupuestarios No Contables	320,717,860.51

Más Gastos Contables No Presupuestarios	**0.09**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	
Provisiones	
Disminución de Inventarios	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	
Otros Gastos	0.09
Otros Gastos Contables No Presupuestarios	

Total de Gastos Contables	**$ 145,865,397.68**

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar los movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance de la Comisión de Caminos e Infraestructura Hidráulica, 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.

Al 30 de septiembre de 2022, las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

- **Contables**: Refleja las emisión de obligaciones al 30 de septiembre de 2022:

CONCEPTO	2022
Cuentas de Orden Contables	**$ 14,027,355.00**
Contables	
Valores	
Emisión de Obligaciones	
Avales y Garantías	
Juicios	
Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	
Bienes en Concesionados o en Comodato	14,027,355.00

CONCEPTO	MONTO	TASA	VENCIMIENTO (DÍAS)
Bienes en Concesionados o en Comodato			
Bienes bajo Contrato en Comodato Edificios No Habitacionales	$ 14,027,355.00	No Aplica	No Aplica
Suma	**$ 14,027,355.00**		

Bien inmueble denominado COMISIÓN DE CAMINOS, Ubicado en Calzada de las Etnias del lado norte de la Unidad Administrativa "A" de la Colonia Maya de Tuxtla Gutiérrez, Chiapas, con superficie de 30-03-71 hectáreas, Escritura Publica 2671, Vol-79 del 30/04/80.

- **Presupuestarias:**
  - **Cuentas de Ingresos:** Las cuentas presupuestarias de ingresos que se utilizan son: Ley de Ingresos Estimada, Ley de Ingresos por Ejecutar, Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada, Ley de Ingresos Devengada, Ley de Ingresos Recaudada a continuación se presenta el total del presupuesto de la Comisión de Caminos e Infraestructura Hidráulica. (No Aplica)
  - **Cuentas de Egresos:** Las cuentas presupuestarias de egresos que se utilizan son: Presupuesto de Egresos Aprobado, Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado, Presupuesto de Egresos por Ejercer, Presupuesto de Egresos Comprometido, Presupuesto de Egresos Devengado, Presupuesto de Egresos Ejercido y Presupuesto de Egresos Pagado, a continuación se presenta el total del presupuesto de la Comisión de Caminos e Infraestructura Hidráulica.

CONCEPTO	2022
Cuentas de Orden Presupuestarias	
Cuentas de Ingresos	
Ley de Ingresos Estimada	0
Ley de Ingresos por Ejecutar	0
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0
Ley de Ingresos Devengada	0
Ley de Ingresos Recaudada	0
Cuentas de Egresos	
Presupuesto de Egresos Aprobado	1,686,242,544.43
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	820,426,551.53
Presupuesto de Egresos por Ejercer	382,979,676.53
Presupuesto de Egresos Comprometido	800,962,025.03
Presupuesto de Egresos Devengado	39,672,499.18
Presupuesto de Egresos Ejercido	208,901.81
Presupuesto de Egresos Pagado	1,282,845,993.41

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- Introducción

La Comisión de Caminos e Infraestructura Hidráulica; es un ente auxiliar del Ejecutivo Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, autonomía administrativa, presupuestal, técnica, de gestión, de operación y de ejecución para el adecuado desarrollo de sus atribuciones, de conformidad a lo establecido en el artículo 1°del decreto de creación del mismo.

La Comisión de Caminos e Infraestructura Hidráulica es la instancia facultada para establecer y dirigir las políticas en materia de comunicación social de la administración pública estatal, de conformidad con los objetivos, metas y lineamientos que determine el titular del poder ejecutivo.

MISIÓN
Ejecutar Obras de Infraestructura Caminera, Hidráulica, Saneamiento, Equipamiento y Mejoramiento Urbano, en beneficio de la población chiapaneca; para mejorar sus niveles de vida y promover el desarrollo social y económico, apegándose a la correcta aplicación de los recursos conforme a las leyes, normas y políticas en la materia.

VISIÓN
Ser una Entidad de Gobierno ejecutora de obras de infraestructura con calidad, transparencia y profesionalismo, que brinde un servicio, con honestidad a la población, utilizando métodos y sistemas avanzados en construcción, para impulsar el desarrollo del Estado de Chiapas.

2.- Panorama Económico y Financiero

La situación económica y financiera de la Comisión de Caminos e Infraestructura Hidráulica fue aceptable durante el ejercicio; debido a que fueron tomados en cuenta todos los lineamientos y normas emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y los recursos ministrados por la Secretaría de Hacienda fueron presupuestados y erogados de manera adecuada tanto presupuestal, contable y financiera.

3.- Autorización e Historia

a) Fecha de Creación

La Comisión de Caminos e Infraestructura Hidráulica; fue creada el 3 de Marzo de 2016, mediante Decreto No. 1400-A-2016, publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 226, tomo III de fecha 2 de Marzo de 2016, donde se crea la Comisión de Caminos e Infraestructura Hidráulica, y la Secretaria de Obras Publicas y Comunicaciones, de conformidad con los artículos 27, fracción V y 32, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Chiapas. Lo anterior es derivado a la Extinción de la Secretaria de Infraestructura y Comunicaciones.

b) Principales Cambios en su Estructura

Con la creación de la Secretaria de Infraestructura; de fecha 06 de febrero del 2008, mediante Decreto No. 139, publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 079, tomo III, segunda sección cambia de denominación para quedar como Secretaría de Infraestructura, de conformidad con los artículos 27, fracción V y 32, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Chiapas.
La Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones, Mediante Decreto No. 214 publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 109, tomo III de fecha 07 de agosto del 2008 y mediante Dictamen No. SA/SUBDATIDDA/245/2008, de fecha 17 de agosto del 2008, se transfiere la Comisión del Convenio de Confianza Municipal de la Secretaría de Hacienda a la Secretaría de Infraestructura y cambia de denominación la Dirección de Construcción de Obras del CODECOM.
A través del Decreto No. 216 publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 109, de fecha 07 de agosto del 2008, y mediante Dictamen No. SA/SUBDATIDDA/339/2008, de fecha 29 de diciembre del 2008, se transfiere la Subsecretaría de Desarrollo Urbano y Ordenamiento Territorial de la Secretaría de Medio Ambiente y Vivienda a la Secretaría de Infraestructura.
Mediante Dictamen No. SH/SUBA/DGRHIDEO/265/2010, de fecha 25 de junio del 2010, se crea la Subsecretaría de Planeación, Seguimiento y Convenios de Obra Pública.

Con Fecha 04 de abril del 2013, mediante Decreto No. 178, publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 026, tomo III, cambia de denominación para quedar como Secretaría de Obra Pública, por el que se reforman la fracción V del artículo 27, el artículo 32; y se adicionan la fracción IV-B al artículo 27 y el artículo 31-B, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Chiapas.

Con Fecha 31 de julio del 2013, mediante Decreto No. 223, publicado en el Periódico Oficial del Estado No. 045-2a. Sección, tomo III, cambia de denominación para quedar como Secretaría de Infraestructura, por el que se reforman la fracción V del artículo 27 y el artículo 32; se deroga la fracción IV-B del artículo 27, el artículo 31-B, las fracciones XXII, XX, XXIV y XXV del artículo 33, y las fracciones XXVI y XXVII del artículo 41, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Chiapas.

Con fecha 08 de marzo del 2019, mediante la Junta de Gobierno se presenta Dictamen No. SH/CGRH/DEO/007//2019 de fecha 15 de enero de 2019, relativo a la creación de la Comisión de Caminos e Infraestructura Hidráulica como Organismo Público descentralizado.

4.- Organización y Objeto Social

a) Objeto Social

La Comisión de Caminos e Infraestructura Hidráulica, es la responsable de ejecutar obras de infraestructura con calidad, transparencia y profesionalismo, que brinde un servicio con honestidad a la población, utilizando métodos y sistemas avanzados en construcción para impulsar el desarrollo del estado de Chiapas.

b) Principal Actividad

- Ejecutar Obras de Infraestructura caminera, Hidráulica, Saneamiento, Equipamiento y Mejoramiento Urbano, en beneficio de la población chiapaneca y promover el desarrollo social y económico.

c) Ejercicio Fiscal

2022

d) Régimen Jurídico

La Comisión de Caminos e Infraestructura Hidráulica; está registrada ante el Servicio de Administración Tributaria como persona moral con fines no lucrativos, cuya actividad económica es la administración pública estatal en general, y sus obligaciones son las siguientes:

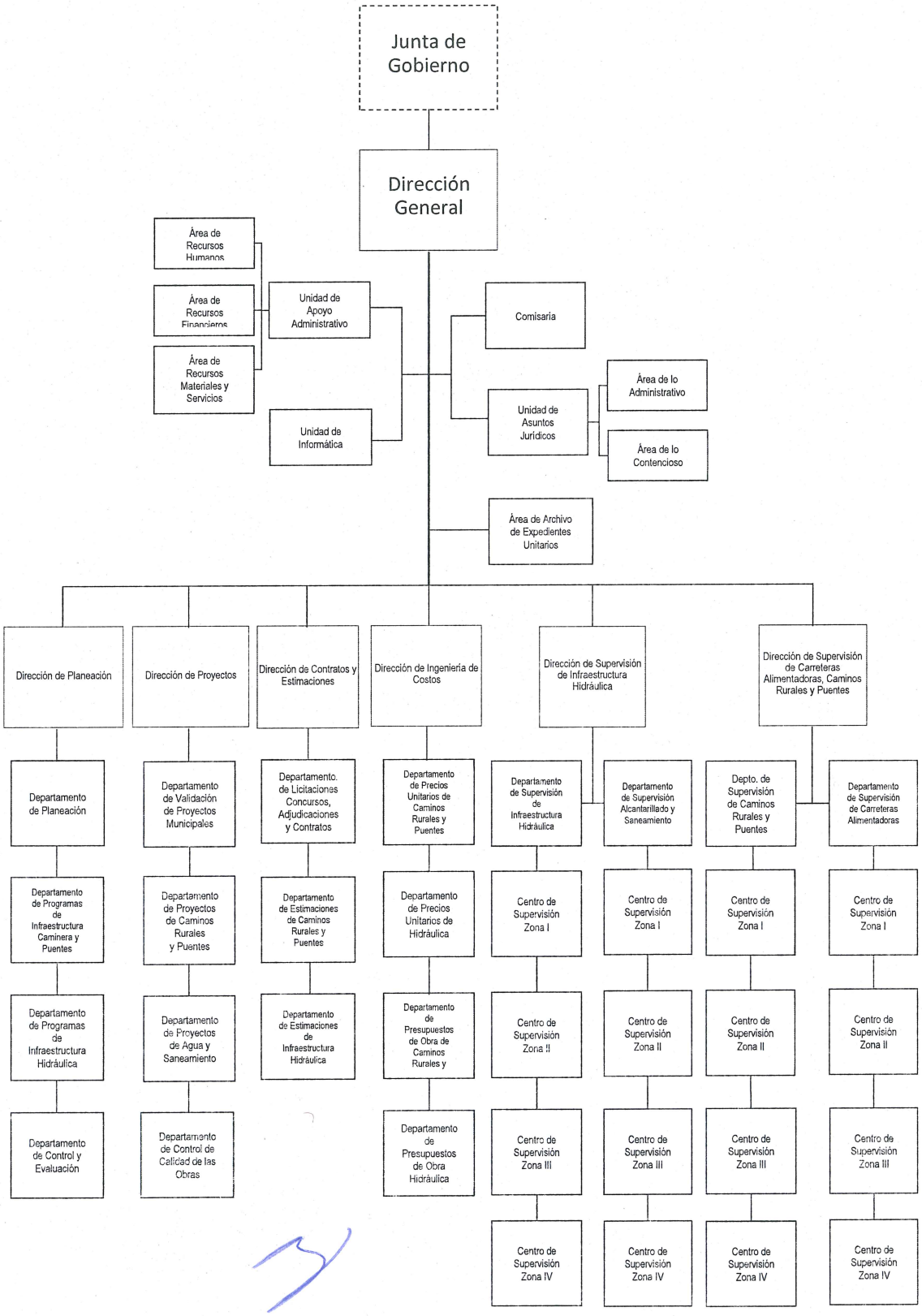
- Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de impuestos sobre la renta (ISR), y sueldos y salarios.
- Presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios, y trabajadores asimilados a salarios.
- Presentar declaración informativa anual de subsidio al empleo.
- Presentar declaración informativa mensual de proveedores por tasas de IVA.

e) Consideraciones Fiscales del Ente

La Comisión de Caminos e Infraestructura Hidráulica, se ubica dentro de las personas morales a que se refiere el artículo 79 y 86 de la LISR, pero tiene otras obligaciones como:

- *Presentar la declaración y pago provisional de retenciones de ISR por Sueldos y Salarios*
- *IMSS*
- *2% Impuesto Sobre Nóminas*
- *10% de ISR por Arrendamientos de Inmuebles*
- *2% Impuesto Sobre Nóminas a prestadores de servicios*

f) Estructura Organizacional Básica



g) Fideicomisos, Mandatos y Análogos de los cuales es Fideicomitente o Fideicomisario

(No Aplica)

5.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

Para llevar a cabo la preparación de los Estados Financieros del presente ejercicio se consideró lo siguiente:

a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

Se ha observado en cierta medida la Normatividad emitida por el CONAC y la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), para la emisión de los estados financieros.

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

Todas las cuentas que afectan económicamente a la Comisión de Caminos e Infraestructura Hidráulica, están cuantificados en términos monetarios y se registran al costo histórico. El costo histórico de las operaciones corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria.

c) Postulados básicos.

Las bases de preparación de los estados financieros de la Comisión de Caminos e Infraestructura Hidráulica, aplican los postulados básicos siguientes:

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

d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009). (No Aplica)

e) Para las Entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad; deberán considerar políticas de reconocimientos, plan de implementación, presentar los últimos estados financieros con la Normatividad anteriormente utilizada. (No Aplica)

6.- Políticas de Contabilidad Significativas

(No Aplica)

7.- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

(No Aplica)

8.- Reporte Analítico del Activo

El estado analítico del activo, muestra la variación entre el saldo final y el saldo inicial del periodo. Al 30 de septiembre de 2022, se reporta una variación negativa de $ 1,238,604,743.57.

La variación que presenta el activo, se integra de la siguiente manera:

a) Efectivo y Equivalentes
La variación positiva de $ 357,942,528.90 se debe principalmente por la radicación de ministraciones y depósitos a las cuentas maestras y a la cuenta concentradora de la tesorería, para pagos de Sueldos y Salarios, proveedores, prestadores de servicios y contratistas, durante el periodo que se informa.

b) Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes
La variación positiva de $ 29,598,686.28 se debe principalmente al incremento de préstamos de las cuentas ingresos estatales para gastos diversos, durante el periodo que se informa.

c) Derechos a Recibir Bienes o Servicios
El rubro derechos a recibir bienes o servicios, presenta una variación positiva de $ 320, 717,860.51 debido a los anticipos otorgados a contratistas por obras públicas

d) Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo
La variación positiva de $ 1, 904,682.82 se debe principalmente al incremento por Deudores Sujetos a Resolución Judicial de Bienes Inventariables, durante el periodo que se informa.

e) Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso
La variación negativa de $ 1,946,492,437.54 se debe principalmente por el decremento de Construcciones en Proceso en bienes de Dominio Público, de las obras terminadas.

f) Bienes Muebles
La variación negativa de $ 27, 566,165.74 se debe principalmente al decremento de Mobiliario y Equipo de Administración. Por el registro de importes de baja de acuerdo al patrimonio.

g) Depreciación, Deterioro y Armonización Acumulada de Bienes
La variación positiva de $ 541,231.85 se debe a la depreciación de Vehículos y Equipo de Transporte por bajas patrimoniales de 7 vehículos.

h) Activos Diferidos

La variación negativa de $ 317,381.99 se debe principalmente al registro de regularización de saldos a proveedores y contratistas, los cuales están pendientes por insuficiencia presupuestal al periodo que se informa.

i) Otros Activos no Circulantes

La variación positiva de $ 25, 066, 251.34 se debe a bienes en comodato de Mobiliario y Equipo de Administración Educacional y Recreativo en Comodato, Vehículos y Equipo de Transporte en Comodato y a Maquinaria, Otro Equipo y Herramientas en Comodato.

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	VARIACIÓN DEL PERIODO
ACTIVO	**3,700,750,772.94**	**6,268,452,351.08**	**7,507,057,094.65**	**2,462,146,029.37**	**(1,238,604,743.57)**
Activo Circulante	**368,024,279.28**	**4,822,995,565.00**	**4,114,736,489.31**	**1,076,283,354.97**	**708,259,075.69**
Efectivo y Equivalentes	368,024,279.28	4,158,621,385.58	3,800,678,856.68	725,966,808.18	357,942,528.90
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	64,170,777.31	34,572,091.03	29,598,686.28	29,598,686.28
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	600,203,402.11	279,485,541.60	320,717,860.51	320,717,860.51
Activo No Circulante	**3,332,726,493.66**	**1,445,456,786.08**	**3,392,320,605.34**	**1,385,862,674.40**	**(1,946,863,819.26)**
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	17,235,238.89	3,809,365.64	1,904,682.82	19,139,921.71	1,904,682.82
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,310,117,552.85	1,416,039,937.25	3,362,532,374.79	1,363,625,115.31	(1,946,492,437.54)
Bienes Muebles	124,787,798.04	0	27,566,165.74	97,221,632.30	(27,566,165.74)
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(129,369,458.57)	541,231.85	0	(128,828,226.72)	541,231.85
Activos Diferidos	9,955,362.45	0	317,381.99	9,637,980.46	(317,381.99)
Otros Activos no Circulantes	0	25,066,251.34	0	25,066,251.34	25,066,251.34

9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

(No Aplica)

10.- Reporte de la Recaudación

(No Aplica)

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

(No Aplica)

12.- Calificaciones Otorgadas

(No Aplica)

13.- Proceso de Mejora

a) Principales Políticas de Control Interno

- Manual de Procedimientos: Nos indica los procedimientos que debemos seguir de forma ordenada en el desarrollo de las actividades; evitando duplicidad de esfuerzos.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG): Nos establece los criterios generales que rigen la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera, incluyendo la presupuestaria y programática en forma razonable y transparente.
- Normatividad Contable: Tiene por objeto efectuar el registro contable de los recursos públicos y la preparación de informes financieros de forma armonizada, que dan transparencia para la interpretación, evaluación, fiscalización y entrega de informes; regulando las operaciones contables.
- Normas Presupuestarias: Nos indica cómo se ejecuta el gasto público, administrándolo con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, para rendir cuentas de los recursos públicos, así mismo contribuir a fortalecer la armonización presupuestaria y contable.

b) Medidas de Desempeño Financiero, Metas y Alcance

1.- Se continúa trabajando en el cambio trascendental que es el proceso de armonización contable para atender en tiempo y forma el nuevo esquema de la contabilidad gubernamental, y generando así los beneficios en materia de información financiera, transparencia y rendición de cuentas.

14.- Información por Segmentos

(No Aplica)

15.- Eventos Posteriores al Cierre

(No Aplica)

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 la Información Contable

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