# *ÍNDICE*


I. PRESENTACIÓN ..... 2
II. PRESUPUESTOS ..... 4
II.1. Ingresos ..... 4
II.2. Egresos ..... 6
III. GESTIÓN FINANCIERA ..... 7
III.1. Ingresos ..... 7
III.2. Egresos ..... 11
III.3. Obra Pública ..... 16
III.4. Posición Financiera ..... 26
IV. DEUDA PÚBLICA ..... 29
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada ..... 29
IV.2. Servicio de Deuda Pública ..... 31
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ..... 32
V.1. Sistema de Agua de San Juan del Río, Dgo. ..... 33
VI. OBSERVACIONES ..... 38
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2013-2016) ..... 38
VI.1.1. Financieras ..... 38
VI.1.2. Obra Pública ..... 39
VI.2. Observaciones de Control Interno ..... 39
VI.2.1. Financieras ..... 39
VI.2.2. Obra Pública ..... 39
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) ..... 40
VI.3.1. Financieras ..... 40
VI.3.2. Organismos Descentralizados ..... 40
VI.4. Observaciones de Control Interno ..... 40
VI.4.1. Financieras ..... 41
VII. CONCLUSIÓN ..... 42
VIII. ANEXOS ..... 43
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos ..... 44
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos ..... 49

## I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 160 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **San Juan del Rio, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado de Actividades, Estado de Flujo de Efectivo, Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Administrativa, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación del Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por los artículos, 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de Cuenta Pública publicado en D.O.F. el 30 de diciembre de 2013.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo los periodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1°de septiembre al 31 de diciembre de 2016, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 27 de febrero de 2017.

Cabe señalar así mismo, que la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoría

Generalmente Aceptadas y aplicables al sector público, las que requieren que la revisión sea planeada, realizada y supervisada, para obtener una seguridad razonable de la información contenida y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por el H. Ayuntamiento del Municipio de San Juan del Río, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 99.77% en los ingresos y un 98.02% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física se alcanzó una muestra del 83.67%; lo anterior permitió analizar la evidencia que respalda las operaciones realizadas y que soportan las cifras y revelaciones de los Estados Financieros, atendiendo a lo establecido en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2016 de este Municipio y conforme lo disponen los demás ordenamientos y normas aplicables en la materia, evaluando las bases contables utilizadas de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los resultados de la gestión financiera y la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública Municipal, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

El examen de la Cuenta Pública estuvo dirigido al cumplimiento legal, financiero, físico y operativo, con relación a los Ingresos Obtenidos por $ 61,193,628 los Recursos Ejercidos por $ 60,705,802 y la Hacienda Pública /Patrimonio informado de $ 42,947,407 en la citada Cuenta Pública. De igual forma, contiene un análisis basado en la medición a través de Indicadores del Desempeño sobre aspectos financieros y no financieros para establecer los incrementos, decrementos, aplicación y comparatividad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2016, con relación a su similar de 2015.

En síntesis, la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se realizó observando las disposiciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado y ofrece una base razonable para sustentar el presente Informe; por lo tanto, éste refleja los resultados del total de las revisiones practicadas, habiéndose mantenido en todo momento el rigor técnico y la independencia de criterio respecto a los trabajos de revisión y fiscalización realizados.

## II. PRESUPUESTOS

Para el Municipio de San Juan del Río, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2016 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 103 BIS, de fecha 24 de diciembre de 2015; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 23 de febrero de 2016. Estos elementos fueron analizados documentalmente con el objetivo de verificar que los conceptos incluidos en ellos se apegan a lo establecido en los preceptos legales aplicables.

En el análisis presupuestal se incluye un comparativo entre la información contenida en las Leyes de Ingresos y los Presupuestos de Egresos, de los ejercicios 2015 y 2016, para informar las tendencias reales de incremento o decremento presupuestal.

### II.1. Ingresos

En el siguiente cuadro se integra la información contenida en la Ley de Ingresos del Municipio aprobada para el ejercicio 2016:

**Cuadro No. 1**
**Ingresos Aprobados 2016**

| Concepto | Ley de Ingresos Aprobada | Adecuaciones Numéricas | Ley de Ingresos Modificada |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 670,000 | | 670,000 |
| Derechos | 2,415,000 | | 2,415,000 |
| Contribuciones por Mejoras | 0 | | 0 |
| Productos | 0 | | 0 |
| Aprovechamientos | 111,000 | | 111,000 |
| Participaciones y Aportaciones | 31,866,437 | 37,402,433 | 37,402,433 |
| Ingresos derivados de Financiamiento | 0 | | 0 |
| **Total** | **35,062,437** | | **40,598,433** |

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 BIS y 6 de fechas 24-dic-15 y 21-ene-16, respectivamente.

Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2016, en relación con la Ley de Ingresos de 2015, presentó un decremento nominal del 39.0%, tal como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 2**
**Variación de la Ley de Ingresos**

| Concepto | 2015 | 2016 | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 310,000 | 670,000 | 116.13% |
| Derechos | 2,335,000 | 2,415,000 | 3.43% |
| Contribuciones por Mejoras | 0 | 0 | 0.00% |
| Productos | 0 | 0 | 0.00% |
| Aprovechamientos | 90,000 | 111,000 | 23.33% |
| Participaciones y Aportaciones | 63,814,677 | 37,402,433 | -41.39% |
| Ingresos derivados de Financiamiento | 0 | 0 | 0.00% |
| **Total** | **66,549,677** | **40,598,433** | **-39.00%** |

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Periódicos Oficiales números 103 BIS y 6 de fechas 24-dic-15 y 21-ene-16, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2016 fue de 3.36%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2016 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2015, en un 42.36%

## II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2015 y 2016, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

**Cuadro No. 3**
**Variación de Presupuestos de Egresos**

| Concepto | 2015 | 2016 | Variación |
|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 12,516,389 | 12,628,483 | 0.90% |
| Servicios Generales | 6,255,933 | 5,602,993 | -10.44% |
| Materiales y Suministros | 4,771,480 | 3,836,659 | -19.59% |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 204,839 | 180,977 | -11.65% |
| Inversión Pública | 40,272,817 | 13,761,962 | -65.83% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 3,885,919 | 3,811,060 | -1.93% |
| Deuda Pública | 773,839 | 776,299 | 0.32% |
| Recursos presupuestados de más en relación con la Ley de Ingresos | 2,131,539 | 0 | -100.00% |
| **Total** | **66,549,677** | **40,598,433** | **-39.00%** |

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el 23 de febrero de 2016.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2016 considerando la Inflación del 3.36%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 42.36%.

## III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el H. Ayuntamiento utilizó durante el ejercicio 2016 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

### III.1. Ingresos

Por cuanto hace a los Ingresos, el objetivo del análisis fue constatar la forma y términos en que fueron captados y administrados, así como verificar el cumplimiento de las disposiciones normativas.

De manera particular, se revisó que los Ingresos por concepto de Impuestos, Derechos, Contribuciones por Mejoras, Productos, Aprovechamientos, Participaciones y Aportaciones e Ingresos Derivados de Financiamiento, se hayan recaudado y registrado en la forma y términos establecidos por la normatividad y que fueron informados en la Cuenta de la Hacienda Pública Municipal. Así mismo, que los recursos obtenidos a través de financiamientos, se captaron, registraron y fueron contratados de acuerdo con la legislación aplicable.

Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2015, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

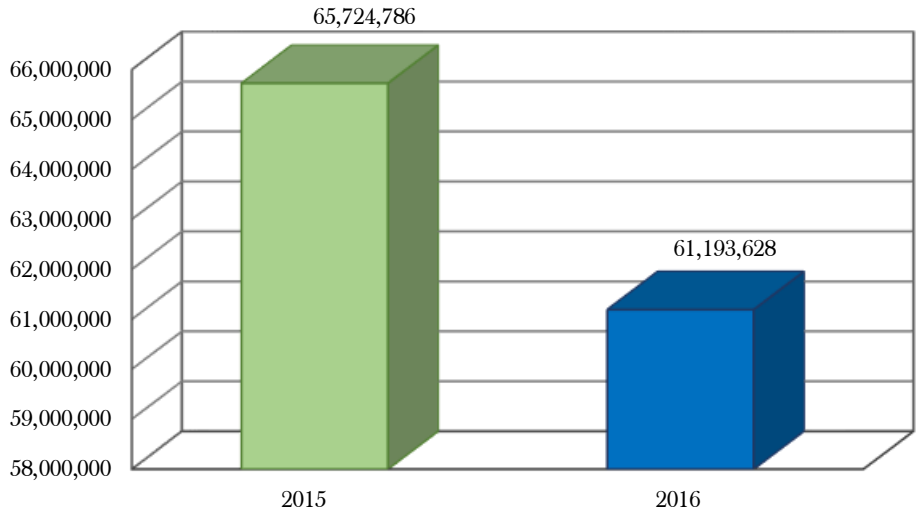
**Cuadro No. 4**
**Ingresos Obtenidos Ejercicio 2015 y 2016**

| Concepto | 2015 | 2016 | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 840,549 | 2,044,292 | 143.21% |
| Derechos | 2,104,575 | 2,088,342 | -0.77% |
| Productos | 0 | 1,937 | 100.00% |
| Aprovechamientos | 140,611 | 776,938 | 452.54% |
| Participaciones y Aportaciones | 62,639,051 | 56,282,119 | -10.15% |
| **Total** | **65,724,786** | **61,193,628** | **-6.89%** |

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.

Ver anexo 1

**Gráfica No. 1**
**Variación de Ingresos**




Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 6.89% respecto al ejercicio presupuestal 2015; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de 3.36%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2015, de 10.25%.

En el decremento nominal de 2016 de 6.89% se destaca las Participaciones y Aportaciones en un 10.15% que significa $ 6,356,932 y Derechos en un 0.77% que significa $ 16,233.

En lo que respecta al análisis efectuado de los Ingresos Propios obtenidos contra los presupuestados, tenemos lo siguiente:

**Cuadro No. 5**
**Variación de Ingresos Propios**

| Concepto | Presupuestados | Obtenidos | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 670,000 | 2,044,292 | 1,374,292 |
| Derechos | 2,415,000 | 2,088,342 | -326,658 |
| Productos | 0 | 1,937 | 1,937 |
| Aprovechamientos | 111,000 | 776,938 | 665,938 |
| **Total** | **3,196,000** | **4,911,509** | **1,715,509** |

FUENTE: Cuenta Pública 2016
Ver anexo1

Del análisis a la información anterior, se obtuvieron los siguientes Indicadores de Desempeño:

## a) Ingreso Real

Ingresos Propios– Ingresos Obtenidos no Presupuestados / Ingresos Propios Presupuestados – Ingresos Presupuestados por Servicio de Agua (Descentralizado)

4,911,509 - 54,414 / 3,196,000 - 280,000 = 1.666

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue mayor un 66.6% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 12.6% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

## b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

4,911,509 / 61,193,628 = 0.080

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 8.0%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.6%

## c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

2,044,292 / 4,911,509 = 0.416

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 41.6% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.9%

## III.2. Egresos

En materia de Egresos, el propósito fue examinar que los recursos presupuestados autorizados por el H. Ayuntamiento, se hayan aplicado en las operaciones efectivamente realizadas, que su ejercicio se haya ajustado a las disposiciones normativas vigentes, que se utilizaron para el cumplimiento de las funciones propias del Municipio y que se registraron con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Se verificó que las modificaciones presupuestarias se encuentren respaldadas. Que el gasto se haya efectuado de acuerdo con las disposiciones normativas correspondientes. En especial, se examinó que la adquisición y contratación de bienes y servicios se haya ajustado a la legislación en la materia.

Se revisó que las operaciones hayan sido registradas y que las mismas estén sustentadas con la documentación justificativa y comprobatoria, la cual debe reunir los requisitos legales y normativos aplicables.

Se constató documentalmente que los servicios contratados y bienes adquiridos fueron recibidos; en su caso, se realizaron compulsas con los proveedores y/o prestadores de servicios, para confirmar que las operaciones corresponden a las reportadas.

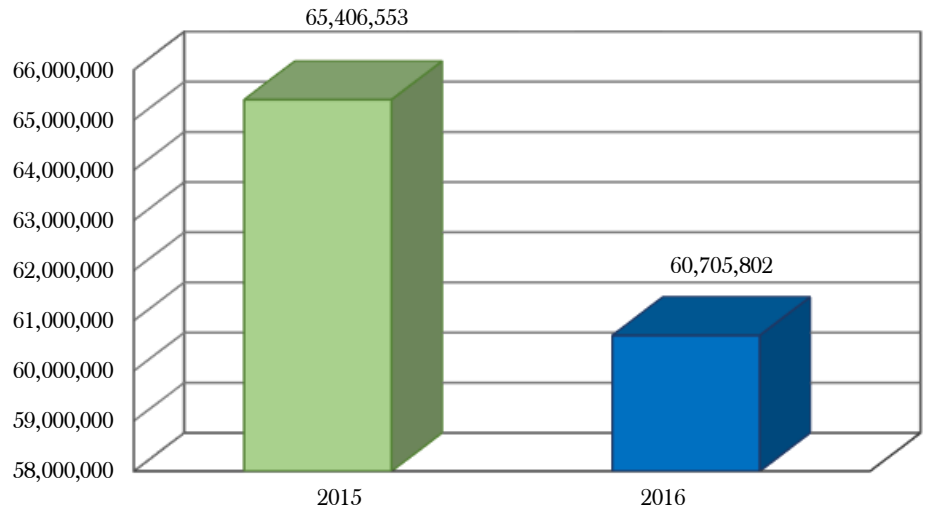
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2015, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

**Cuadro No. 6**
**Recursos Ejercidos 2015 y 2016**

| Concepto | 2015 | 2016 | Variación |
|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 12,516,379 | 11,645,435 | -6.96% |
| Servicios Generales | 5,920,013 | 5,204,583 | -12.08% |
| Materiales y Suministros | 3,889,667 | 3,987,875 | 2.52% |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 204,839 | 10,124 | -95.06% |
| Inversión Pública | 38,215,897 | 35,867,381 | -6.15% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 3,885,919 | 3,479,800 | -10.45% |
| Deuda Pública | 773,839 | 510,604 | -34.02% |
| **Total** | **65,406,553** | **60,705,802** | **-7.19%** |

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.
Ver anexo 2

**Gráfica No. 2**
**Variación del Ejercicio Presupuestal**




En comparación con el ejercicio presupuestal 2015, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 7.19%, que significa $ 4,700,751; destacándose un decremento en los rubros de Servicios Personales en un 6.96% que significa $ 870,944, Servicios Generales en un 12.08% que significa $ 715,430 e Inversión Pública en un 6.15% que significa $ 2,348,516. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Materiales y Suministros en un 2.52% que significa $ 98,208.

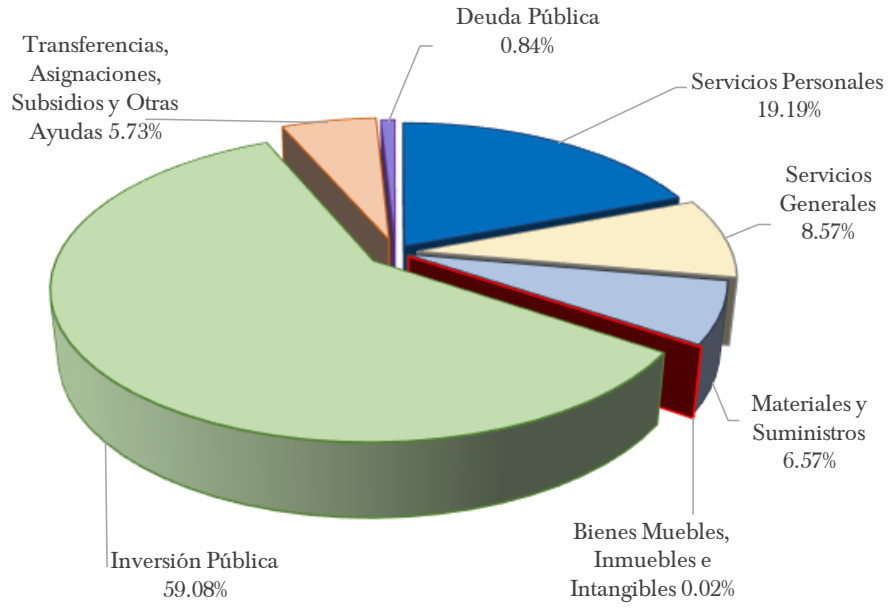
Desglosando el gasto efectuado en 2016 tenemos lo siguiente:

**Cuadro No. 6**
**Desglose de Gastos 2016**

| Concepto | Ejercido | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 11,645,435 | 19.19% |
| Servicios Generales | 5,204,583 | 8.57% |
| Materiales y Suministros | 3,987,875 | 6.57% |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 10,124 | 0.02% |
| Inversión Pública | 35,867,381 | 59.08% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 3,479,800 | 5.73% |
| Deuda Pública | 510,604 | 0.84% |
| **Total** | **60,705,802** | **100.00%** |

FUENTE: Cuenta Pública 2016
Ver anexo 2

**Gráfica No. 3**
**Desglose de Gastos 2016**



Considerando los datos anteriores y los datos mencionados en el apartado de Ingresos, podemos determinar los siguientes Indicadores de Desempeño:

### a) Capacidad Financiera

Ingresos Propios / Servicios Personales + Servicios Generales + Materiales y Suministros.

4,911,509 / 11,645,435 + 5,204,583 + 3,987,875 = 0.236

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 23.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 17.1%

### b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

61,193,628 / 60,705,802 = 1.008

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 0.8% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.7% menos.

### c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

26,933,283 + 29,348,836 / 60,705,802 = 0.927

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 92.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.7%

## d) Inversión Capitalizable

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles + Inversión Pública / Ingresos Totales

10,124 + 35,867,381 / 61,193,628 = 0.586

Este indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión Pública y la Inversión en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles; en términos porcentuales representa una inversión del 58.6% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 40.8%

## III.3. Obra Pública

En este Apartado se presenta el resultado del análisis y evaluación programático – presupuestal de las Obras y Acciones informadas en la Cuenta Pública. Para ello, se llevaron a cabo diversas acciones de verificación y fiscalización física y documental de las mismas.

### Objetivo

Verificar que los recursos ejercidos en Obra Pública, informados en la Cuenta Pública, se utilizaron en los propósitos para los cuales fueron autorizados y que sean congruentes con la información presentada en los cierres de ejercicio de Obra Pública de las diversas fuentes de financiamiento; así como observar la situación física de las obras señaladas en dichos informes y los recursos comprometidos para las obras de continuación, informadas como en proceso y no iniciadas; específicamente para:

Comprobar que la planeación, programación, adjudicación, contratación y ejecución de la obra pública, se haya efectuado de conformidad con las disposiciones legales y normativas aplicables.

Verificar que existan expedientes técnicos que permitan el análisis y evaluación de las Obras y Acciones desarrolladas y que se encuentren validados y autorizados por la autoridad normativa competente.

Verificar que se haya cumplido con lo estipulado en los contratos relativos al costo, calidad y tiempo de ejecución de las Obras y Acciones; de igual manera, que correspondan físicamente con las cantidades, conceptos, características y calidad de los materiales y suministros que respalden las facturas y estimaciones, así como constatar que los pagos efectuados se soportaron debidamente con la documentación comprobatoria correspondiente.

Verificar que en las Obras ejecutadas por Administración Municipal hayan cumplido con las disposiciones legales y normatividad aplicable.

Verificar el grado de operatividad de las obras fiscalizadas informadas como terminadas, en su modalidad de contrato o por Administración Municipal.

## Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 13,761,962, ejerciendo durante 2016 $ 35,867,381, en 52 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

**Cuadro No. 8**
**Distribución de Recursos en Obra Pública por Fuente de Financiamiento**

| Fuente de Financiamiento | Gasto Aprobado al 31/12/16 | Gasto Devengado al 31/12/16 | Avances (%) | | Situación Física de las Obras | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Fis. | Fin. | Aproba-das | Termina-das | En Proceso | No Iniciadas |
| Tesorería Municipal | 2,066,847 | 24,374,986 | 100.00 | 1,179.33 | 10 | 10 | | |
| Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 | 9,660,795 | 9,458,075 | 98.16 | 97.90 | 35 | 31 | 4 | |
| Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015 | 2,034,320 | 2,034,320 | 100.00 | 100.00 | 7 | 7 | | |
| Total | 13,761,962 | 35,867,381 | 98.71 | 260.63 | 52 | 48 | 4 | |

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2016

El Municipio, alcanzó un 98.71% de avance físico al 31 de diciembre de 2016, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 52 obras aprobadas, informa la conclusión de 48 y en proceso 4; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

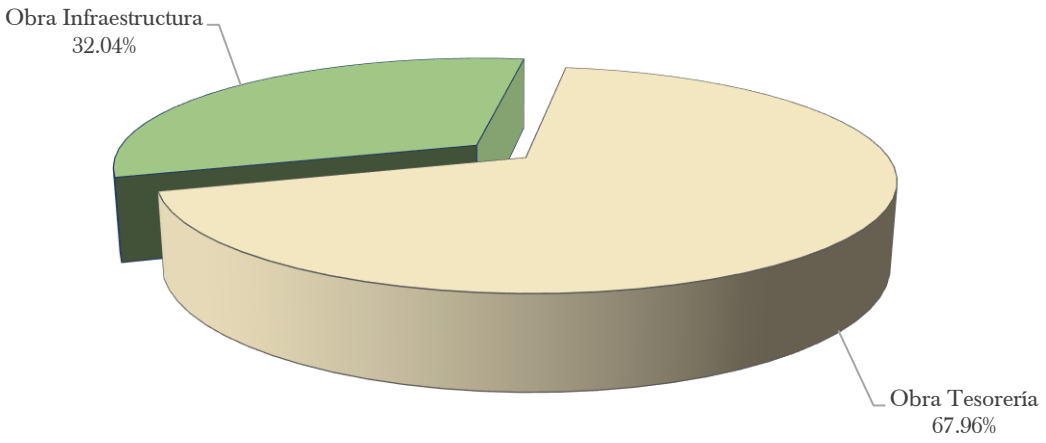
**Cuadro No. 9**
**Obras en Proceso**

| Programa | Obras En Proceso |
|---|---|
| Agua y Saneamiento | 2 |
| Educación | 2 |
| **Total** | **4** |

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2016

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 67.96% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 32.04%.

**Gráfica No. 4**
**Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública**




**Total Ejercido en Obras y Acciones $ 35,867,381**

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 202,721, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2016.

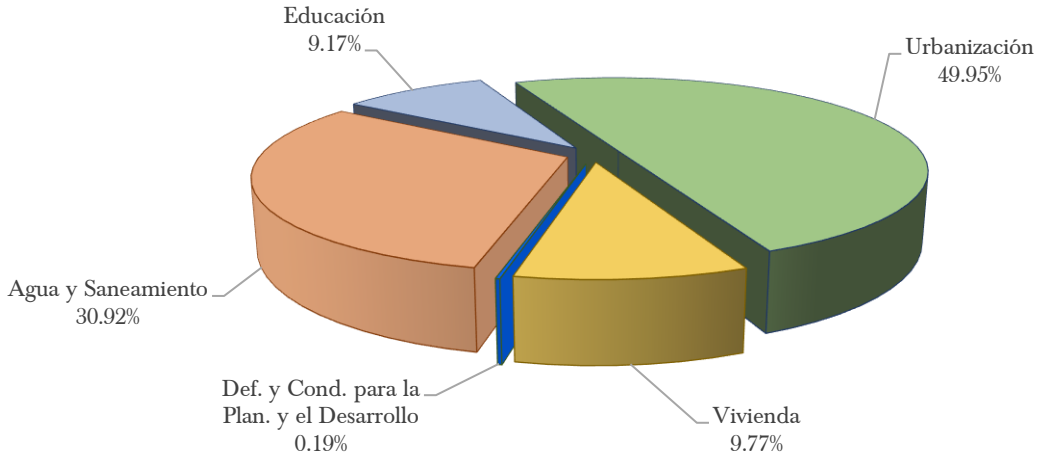
**Cuadro No. 10**
**Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo**

| Concepto | FAISM 2016 | Total |
|---|---|---|
| Ingresos Totales | 9,704,076 | 9,704,076 |
| Egresos Totales | 9,501,355 | 9,501,355 |
| **Total** | **202,721** | **202,721** |

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2016

El gasto ejercido en Obra Pública fue distribuido en los siguientes programas:

**Gráfica No. 5**
**Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública**




**Total Ejercido en Obras y Acciones $ 35,867,381**

La situación programático - presupuestal que muestra el estado físico y financiero de las Obras y Acciones se detallan a continuación:

**Cuadro No. 11**
**Comportamiento Programático – Presupuestal de las Obras por Contrato**

| Programa | Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado) | |
|---|---|---|
| | Presupuestada | Ejercida |
| **Obra Pública en Bienes de Dominio Público** | | |
| Edificación Habitacional | | 1,249,057 |
| Edificación No Habitacional | | 2,415,076 |
| Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones | | 7,904,096 |
| División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización | 13,761,962 | 23,995,319 |
| Instalaciones y Equipamiento en Construcciones | | 260,451 |
| **Obra Pública en Bienes Propios** | | |
| Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones | | 43,382 |
| **Total** | **13,761,962** | **35,867,381** |

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2016

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

## a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

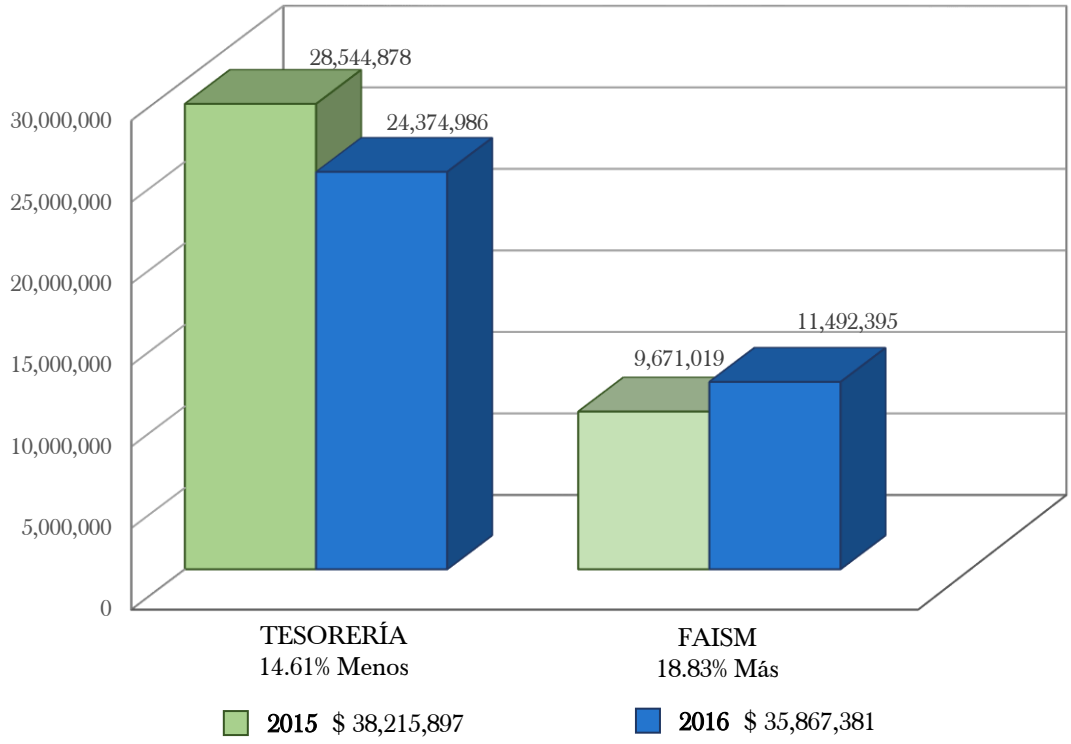
35,867,381 / 13,761,962 = 2.606

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 260.6% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 145.6%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2016 en comparación con el ejercicio 2015, así como el porcentaje de variación.

**Gráfica No. 6**
**Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2015**

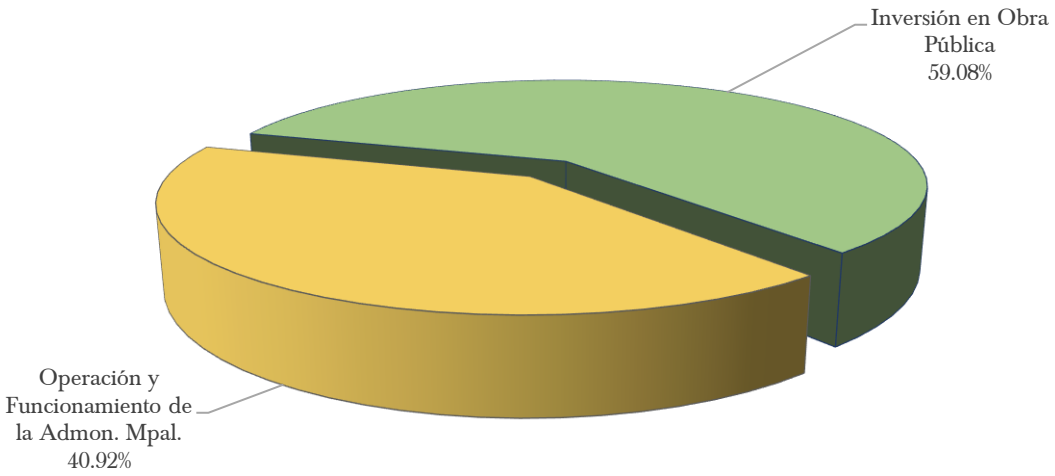



FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2016, presenta una disminución de $ 2,348,516, que representa el 6.15% en comparación con el ejercicio 2015.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 60,705,802, destinó a Obra Pública y Acciones $ 35,867,381.

**Gráfica No. 7**
**Inversión en Obra Pública Respecto a los Egresos Totales**




**Inversión Total Ejercida $ 60,705,802**

De los datos y gráfica anteriores se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

## b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

35,867,381 / 60,705,802 = 0.591

Este Indicador nos muestra en forma porcentual lo que representa el gasto de Obra Pública respecto al gasto total, que para este caso representa un 59.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.8%.

## Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2016

Del total ejercido en obra pública por $ 35,867,381 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 30,011,590 que representa el 83.67% del total aplicado en obra.

De las 48 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 32 obras, lo que representa un 66.67%; 24 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016, 6 obras del Fondo de Apoyo para Infraestructura y Productividad 2016 y 2 obras del Fondo Minero 2014; de cuya fiscalización se determinó que 29 obras se encuentran concluidas, 2 obras en proceso (debido a que faltan conceptos por ejecutar) y 1 obra indeterminada (debido a que no presentaron las estimaciones y números generadores).

En cuanto a la operatividad de las obras, 29 operan adecuadamente, 1 obra opera parcialmente, 1 obra no opera (debido a que faltan conceptos por ejecutar) y 1 obra indeterminada (debido a que no presentaron las estimaciones y números generadores).

**Cuadro No. 12**
**Obras Fiscalizadas Ejercicio 2016**

| No. de Obra | Programa | Tipo de Obra | Localidad | Inversión Aprobada | Inversión Comprobada |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016** | | | | **11,806,437** | **11,230,961** |
| 1 | Agua y Saneamiento | Construcción de Drenaje Pluvial en La Quinta | San Juan del Río | 18,074 | |
| 2 | Agua y Saneamiento | Ampliación de Red de Alcantarillado en Callejón Puerto del Aire | San Juan del Río | 26,231 | 26,231 |
| 3 | Agua y Saneamiento | Ampliación de Red de Alcantarillado | San Agustín de Ocampo | 405,091 | 405,091 |
| 4 | Agua y Saneamiento | Ampliación de Drenaje Sanitario | Terrero | 748,965 | 748,965 |
| 5 | Agua y Saneamiento | Ampliación de Drenaje Sanitario en El Terrero (La Colonia) | San Juan del Río | 274,928 | 274,928 |
| 6 | Agua y Saneamiento | Ampliación de Drenaje Sanitario en Tesvino | Tesvino | 317,896 | 317,896 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 7 | Agua y Saneamiento | Ampliación del Sistema de Agua Potable | Las Peñas | 15,192 | 15,192 |
| 8 | Agua y Saneamiento | Rehabilitación del Sistema de Agua Potable en El Ranchito | Francisco de Ibarra El Ranchito | 13,166 | 13,166 |
| 9 | Agua y Saneamiento | Rehabilitación de Red de Agua Potable en La Loma | La Loma | 300,000 | 300,000 |
| 10 | Agua y Saneamiento | Rehabilitación de Red de Agua Potable | Río Grande | 699,653 | 699,653 |
| 11 | Agua y Saneamiento | Construcción de Drenaje Sanitario | Charco Hondo | 1,592,731 | 1,592,731 |
| 12 | Agua y Saneamiento | Ampliación de Drenaje Sanitario El Chabacano | El Chabacano | 227,996 | 227,996 |
| 13 | Educación | Techado de Patio Deportivo en Escuela Primaria "20 de Noviembre" | Francisco de Ibarra El Ranchito | 497,817 | 497,817 |
| 14 | Educación | Techado de Patio Deportivo en Telesecundaria "Juan Villarreal Mendoza" | Río Grande | 649,970 | 649,970 |
| 15 | Educación | Techado de Patio Deportivo en Escuela Primaria Francisco Primo de Verdad | Francisco Primo de Verdad Menores de Abajo | 699,629 | 699,629 |
| 16 | Urbanización | Rehabilitación de Callejón Puerto del Aire con Concreto Hidráulico | San Juan del Río | 330,078 | 330,078 |
| 17 | Urbanización | Pavimentación de Calle San Lucas | Diez de Octubre | 799,489 | 799,489 |
| 18 | Urbanización | Pavimentación de Calle de la Iglesia de Atotonilco | Atotonilco | 1,398,332 | 1,398,332 |
| 19 | Urbanización | Pavimentación de la Calle Principal San Agustín de Ocampo | San Agustín de Ocampo | 799,968 | 799,968 |
| 20 | Vivienda | Construcción de Cuartos Para Baños | El Huizache | 122,805 | |
| 21 | Vivienda | Ampliación de Red Eléctrica | Ciénega Grande | 357,394 | 357,394 |
| 22 | Vivienda | Ampliación de Red Eléctrica | Diez de Octubre San Lucas de Ocampo | 513,175 | 513,175 |
| 23 | Vivienda | Ampliación de Red Eléctrica | Francisco de Ibarra El Ranchito | 563,260 | 563,260 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 24 | Vivienda | Ampliación de Red Eléctrica II | El Ranchito | 434,597 | |
| **Fondo de Apoyo para Infraestructura y Productividad 2016** | | | | **12,251,220** | **12,251,220** |
| 25 | Urbanización | Pavimentación Concreto Hidráulico de la Calle Principal Barrio La Loma | San Juan del Río | 2,090,045 | 2,090,045 |
| 26 | Urbanización | Pavimentación Concreto Hidráulico Camino Acceso a El Resbalón | El Resbalón | 1,497,832 | 1,497,832 |
| 27 | Urbanización | Pavimentación Concreto Hidráulico Acceso a Rio Grande | Rio Grande | 2,093,435 | 2,093,435 |
| 28 | Urbanización | Pavimentación Concreto Hidráulico Prolongación Balvarte | San Juan del Río | 2,072,605 | 2,072,605 |
| 29 | Urbanización | Pavimentación Concreto Hidráulico Acceso a Potrero de los Higos | Potrero de los Higos | 2,499,097 | 2,499,097 |
| 30 | Urbanización | Pavimentación Concreto Hidráulico Acceso a El Chabacano | El Chabacano | 1,998,206 | 1,998,206 |
| **Fondo Minero 2014** | | | | **5,953,933** | **5,953,933** |
| 31 | Agua y Saneamiento | Construcción de Macro Tanque Vitro Fusionado | Atotonilco | 1,463,025 | 1,463,025 |
| 32 | Urbanización | Pavimentación Camino Acceso a Otilio Montaño | Otilio Montaño | 4,490,908 | 4,490,908 |
| | | | **Total** | **30,011,590** | **29,436,114** |

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2016
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 575,476 corresponde a: faltante de documentación comprobatoria.

## III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2016 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

A continuación se muestra el Estado de Situación Financiera informado por el H. Ayuntamiento:

**Cuadro No. 13**
**Estado de Situación Financiera**

| Activo | | Pasivo | |
|---|---|---|---|
| **ACTIVO CIRCULANTE** | | **PASIVO CIRCULANTE** | |
| Efectivo y Equivalentes | 3,050,750 | Cuentas por pagar a Corto Plazo | 379,892 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 665,242 | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública | 211,291 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 1,039,770 | Otros Pasivos a Corto Plazo | 1,031,667 |
| **TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES** | **4,755,762** | **TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES** | **1,622,850** |
| **ACTIVO NO CIRCULANTE** | | **PASIVO NO CIRCULANTE** | |
| **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso** | **38,297,218** | Deuda Pública a Largo Plazo | 1,940,059 |
| Terrenos | 120,007 | | |
| Edificios no Habitacionales | 2,309,830 | **TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES** | **1,940,059** |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 35,823,999 | | |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 43,382 | **TOTAL PASIVOS** | **3,562,909** |
| **Bienes Muebles** | **3,457,336** | | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 1,286,732 | **HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 2,144,489 | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 36,787,912 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 26,115 | Resultado de Ejercicios Anteriores | 6,159,495 |
| **TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES** | **41,754,554** | **TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **42,947,407** |
| **TOTAL DE ACTIVOS** | **46,510,316** | **TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | **46,510,316** |

FUENTE: Cuenta Pública 2016

Analizando la información financiera presentada por el Municipio, obtenemos los siguientes Indicadores de Desempeño:

**a) Liquidez**

Activo Circulante / Pasivo Circulante

4,755,762 / 1,622,850 = 2.931

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.754 veces

**b) Endeudamiento**

Pasivo Total / Activo Total - Construcciones en Proceso

3,562,909 / 46,510,316 - 35,867,381 = 0.335

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 33.5% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 49.7%

**c) Pasivo Circulante**

Pasivo Circulante / Pasivo Total

1,622,850 / 3,562,909 = 0.455

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales, que de los adeudos totales del Municipio, se tendrá que hacer frente en un corto plazo a 45.5% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 61.7%

### d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

1,940,059 / 3,562,909 = 0.545

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 54.5% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 38.3%

Los dos Indicadores que anteceden muestran la distribución de los pasivos totales del Municipio.

### e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales

61,193,628 - 60,705,802 = 487,826

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso nos indica la cantidad de recursos que se obtuvieron y no se aplicaron, quedando disponibles para la continuidad operativa del ejercicio siguiente.

# IV. DEUDA PÚBLICA

## IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

La alternativa de financiamiento que representa la Deuda Pública Municipal fue analizada en forma documental, considerando las operaciones de contratación y los Ingresos y Egresos de recursos referentes a créditos obtenidos; se revisó que los registros correspondan a la información que contienen los estados de cuenta presentados por el H. Ayuntamiento y emitidos por la Institución Financiera correspondiente, que los pagos de intereses y amortizaciones sean congruentes con lo contratado, que las operaciones sean respaldadas con la documentación pertinente y que en todo momento se apeguen a la legislación aplicable.

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

**Cuadro No. 14**
**Estado de Deuda Pública**

| | | |
|---|---|---|
| **Saldo al 1 de enero de 2016** | | **2,573,933** |
| Crédito 7935 | 1,110,044 | |
| Crédito 7936 | 1,463,889 | |
| **Amortización** | | **633,874** |
| Crédito 7935 | 350,540 | |
| Crédito 7936 | 283,333 | |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2016** | | **1,940,059** |
| Crédito 7935 | 759,504 | |
| Crédito 7936 | 1,180,556 | |

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2015 y 2016, tenemos lo siguiente:

**Cuadro No. 15**
**Variación de la Deuda**

| Concepto | 2015 | 2016 | Variación |
|---|---|---|---|
| Saldo al 1 de Enero | 3,207,807 | 2,573,933 | -19.76% |
| Amortización | 633,874 | 633,874 | 0.00% |
| Saldo al 31 de Diciembre | 2,573,933 | 1,940,059 | -24.63% |

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Estado de Cuenta BANOBRAS

**NOTA:** La diferencia de $ 211,292 en el renglón de Amortización de Deuda del Estado de Deuda Pública y el renglón de Amortización de Deuda del Anexo 2, se originó debido a que el Municipio no registró las amortizaciones de los créditos 7935 y 7936 correspondientes a cuatro meses, por los importes de $ 116,848 y $ 94,444 respectivamente.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2016 es menor en un 24.63% que el final de 2015, la amortización de créditos se mantuvo igual.

En la administración de la Deuda el desempeño del Municipio se muestra en el siguiente Indicador:

**a) Carga de deuda**

Pago de Deuda / Ingreso Total

2015 633,874 / 65,724,786 = 0.010

2016 633,874 / 61,193,628 = 0.010

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2015 se ejerció un 1.0% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2016 se ejerció un 1.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.3%

## IV.2. Servicio de Deuda Pública

En lo referente al Servicio de la Deuda Pública, se revisó que las operaciones derivadas de los pagos por intereses sean las que corresponden de acuerdo a la información presentada por el H. Ayuntamiento, así como la información proporcionada por la Institución Financiera correspondiente.

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

### a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

131,397 / 60,705,802 = 0.002

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.2% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.6%

**NOTA:** La diferencia de $ 43,375, entre el indicador de Servicio de Deuda y el Anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Ver anexo 2

## V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Conforme a las disposiciones legales aplicables, los HH. Ayuntamientos, para el ejercicio de sus facultades y atribuciones, se auxilian de las Dependencias y Entidades que conforman la Administración Pública Municipal y además, con el objeto de llevar a cabo una oportuna toma de decisiones y una más eficaz prestación de los servicios públicos, se apoyan en sus Organismos Públicos Descentralizados, los cuales son creados mediante Decreto Legislativo o bien por Acuerdo de Cabildo, con personalidad jurídica y patrimonio propio, independientes de la personalidad jurídica y patrimonio de los propios Ayuntamientos. Y en este sentido, los Organismos Públicos Descentralizados, aún y cuando forman parte de la Administración Municipal, no presentan Cuenta Pública; sin embargo, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado efectúa el análisis y evaluación del ejercicio presupuestal correspondiente, con base a la información financiera que presentan en forma periódica ante esta Entidad, por lo que se consideró importante incluir en el presente Informe, los resultados de dicho análisis y evaluación.

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Público Descentralizado, al Sistema de Agua de San Juan del Río, constituido a través de Acta de Cabildo, publicada en el Periódico Oficial número 28 de fecha 3 de octubre de 2010.

## V.1. Sistema de Agua de San Juan del Río, Dgo.

### (Sistema de Agua)

### V.1.1 Ingresos

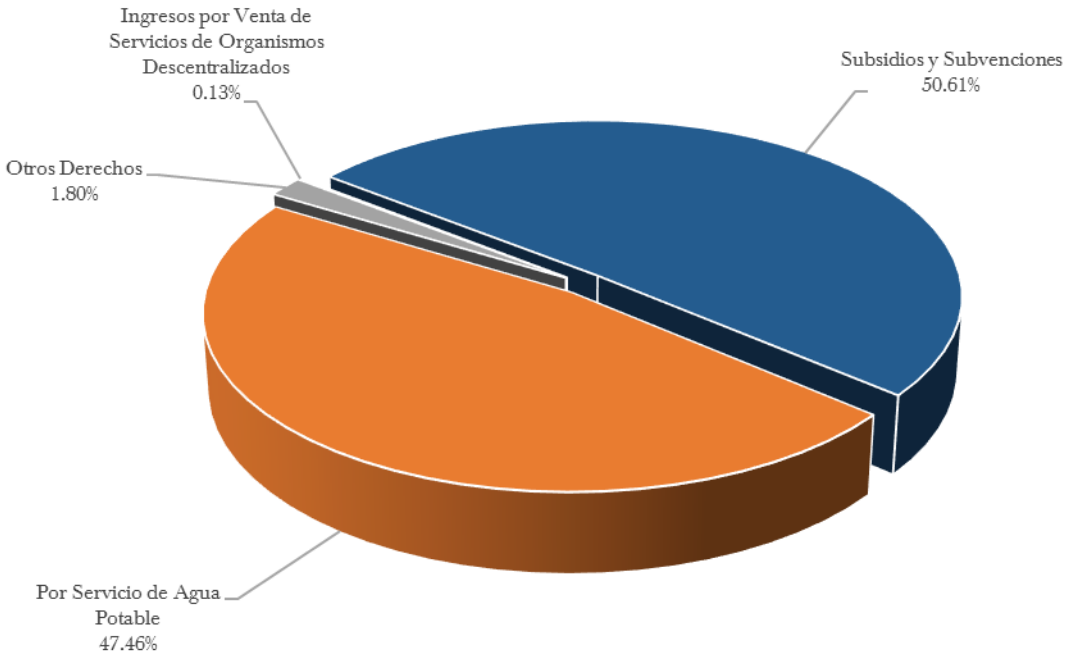
El Sistema de Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 920,833, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

**Cuadro No. 16**
**Ingresos Obtenidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| **Derechos** | | |
| Por Servicio de Agua Potable | 437,054 | 47.46% |
| Otros Derechos | 16,579 | 1.80% |
| **Ingresos por Venta de Bienes y servicios** | | |
| Ingresos por Venta de Servicios de Organismos Descentralizados | 1,200 | 0.13% |
| **Subsidios y Subvenciones** | | |
| Subsidios y Subvenciones | 466,000 | 50.61% |
| **Total** | **920,833** | **100.00%** |

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2016.

**Gráfica No. 7**
**Ingresos Obtenidos**




Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2016 y los Ingresos obtenidos por el Sistema de Agua, dando como resultado lo siguiente:

**Cuadro No. 17**
**Análisis de Ingresos Presupuestales**

| Ingresos Aprobados | Ingresos Obtenidos | Diferencia | Porcentaje |
|---|---|---|---|
| 280,000 | 920,833 | 640,833 | 228.87% |

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2016.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2016 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

466,000 / 920,833 = 0.506

Este Indicador nos muestra que el Sistema de Agua para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 50.6%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 28.6%

## V.1.2 Egresos

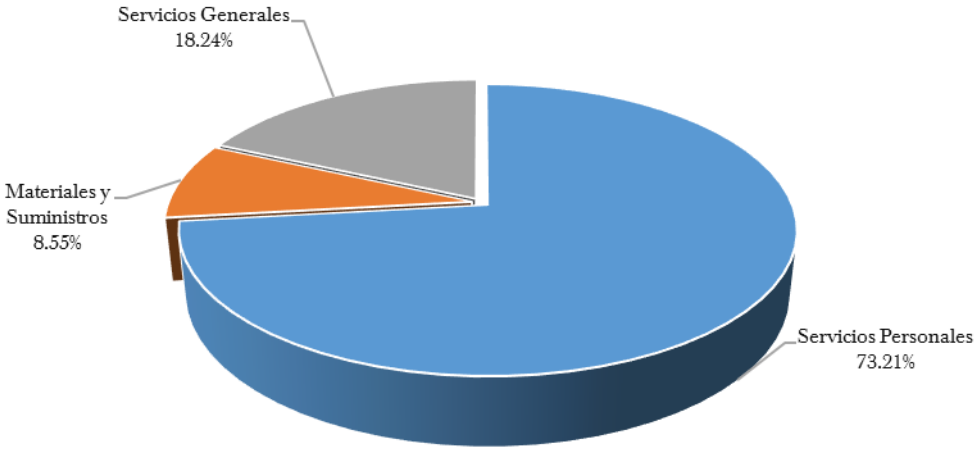
El Sistema de Agua ejerció recursos durante 2016 por $ 815,630, en los siguientes conceptos:

**Cuadro No. 18**
**Recursos Ejercidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 597,154 | 73.21% |
| Materiales y Suministros | 69,744 | 8.55% |
| Servicios Generales | 148,732 | 18.24% |
| **Total** | **815,630** | **100.00%** |

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2016.

**Gráfica No. 8**
**Recursos Ejercidos**




Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Sistema de Agua aplicó el 73.21% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 18.24% en Servicios Generales que incluyen Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable y Alcantarillado; y el 8.55% en Materiales y Suministros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2015 y el ejercicio 2016, se observó lo siguiente:

**Cuadro No. 19**
**Comparativo de Recursos Obtenidos**

| Concepto | 2015 | 2016 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| **Derechos** | | | | |
| Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento | 490,538 | 437,054 | -53,484 | -10.90% |
| Otros Derechos | 5,070 | 16,579 | 11,509 | 227.00% |
| **Ingresos por Venta de Bienes y servicios** | | | | |
| Ingresos por Venta de Servicios de Organismos Descentralizados | 0 | 1,200 | 1,200 | -100.00% |
| **Subsidios y Subvenciones** | | | | |
| Subsidios y Subvenciones | 558,748 | 466,000 | -92,748 | -16.60% |
| **Total** | **1,054,356** | **920,833** | **-133,523** | **-12.66%** |

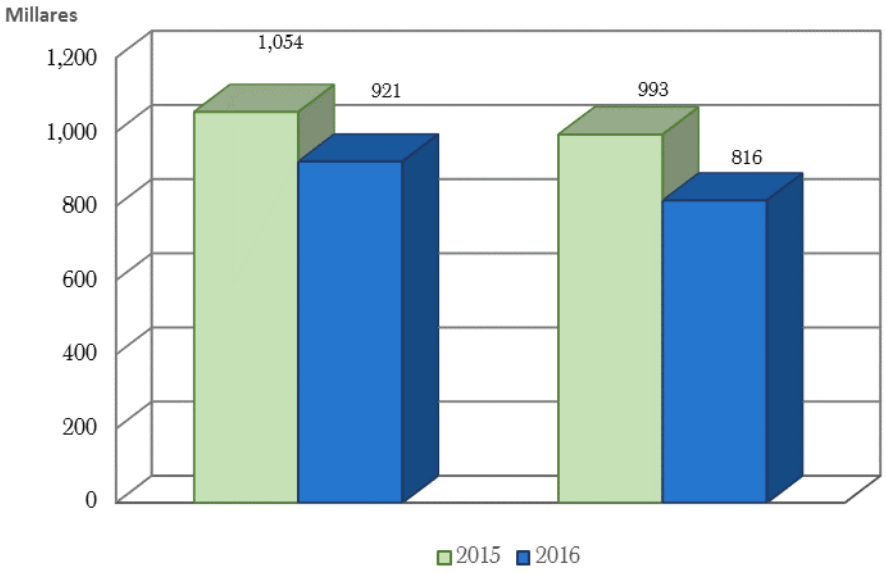
FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua de los ejercicios 2015 y 2016.

**Cuadro No. 20**
**Comparativo de Recursos Ejercidos**

| Concepto | 2015 | 2016 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 644,010 | 597,154 | -46,856 | -7.28% |
| Materiales y Suministros | 87,164 | 69,744 | -17,420 | -19.99% |
| Servicios Generales | 252,789 | 148,732 | -104,057 | -41.16% |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 9,499 | 0 | 9,499 | 100.00% |
| **Total** | **993,462** | **815,630** | **-177,832** | **-17.90%** |

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua de los ejercicios 2015 y 2016.

**Gráfica No. 9**
**Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos**




Los Ingresos de 2016 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2015 en un 12.66% y los Egresos en un 17.90%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del Sistema de Agua disminuyeron en un 16.02% y los Egresos en un 21.26%.

## VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el H. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2016, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

No obstante lo anterior, a la fecha de la presentación de este Informe, persisten las siguientes Observaciones:

<u>Administración 2013-2016</u>

### VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 2,785,604

### VI.1.1. Financieras por $ 2,003,527

### Tesorería por $ 2,003,527

1. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
2. Falta de documentación justificativa por 212,227
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 883,077
4. Erogaciones en las que no coinciden las firmas por $ 10,000
5. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 359,223
6. Venta de bienes muebles e inmuebles sin procedimiento de enajenación por $ 539,000

### VI.1.2. Obra Pública por $ 782,077

**Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 782,077**

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 387,137
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 310,982
3. Deficiencias técnicas constructivas por $ 66,489
4. Falta de documentación justificativa por $ 9,849
5. Falta de autorización para ejercer el recurso por $ 7,620

## VI.2. Observaciones de Control Interno

De igual manera, como resultado de la revisión y fiscalización aludida, se determinaron diversas omisiones, errores, deficiencias e inconsistencias, respecto a los sistemas de Control Interno Municipal, relacionadas con la recaudación, manejo, custodia, control y aplicación de los recursos públicos que el Municipio utilizó para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus presupuestos, planes y programas aprobados, mismas que persisten hasta esta fecha al no haber sido subsanadas en su totalidad, mismas que, conforme a las disposiciones jurídicas aplicables, deberán ser atendidas y solventadas por el Ayuntamiento mediante las acciones administrativas y legales que correspondan de acuerdo a la naturaleza de cada una de ellas, y de las cuales pudieran derivarse responsabilidades, por lo que este Órgano Técnico de Fiscalización efectuará el seguimiento correspondiente en términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; consistentes en:

### VI.2.1. Financieras

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)

### VI.2.2. Obra Pública

1. No presentan análisis de precios unitarios
2. No presentan planos de las obras
3. No presentan reporte fotográficos de las obras
4. No presentan expediente técnico validado

5. No presentan expediente técnico modificado



### VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 472,766

### VI.3.1. Financieras por $ 472,766

### Tesorería por $ 453,977

1. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
2. Falta de documentación comprobatoria por $234,235
3. Falta de documentación justificativa por $ 1,525
4. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 218,217

### Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2016 por $ 18,789

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 18,789

### VI.3.2. Organismos Descentralizados por $ 15,401

1. Falta de documentación comprobatoria y justificativa

   por $ 15,401

### VI.4. Observaciones de Control Interno

De igual manera, como resultado de la revisión y fiscalización aludida, se determinaron diversas omisiones, errores, deficiencias e inconsistencias, respecto a los sistemas de Control Interno Municipal, relacionadas con la recaudación, manejo, custodia, control y aplicación de los recursos públicos

que el Municipio utilizó para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus presupuestos, planes y programas aprobados, mismas que persisten hasta esta fecha al no haber sido subsanadas en su totalidad, mismas que, conforme a las disposiciones jurídicas aplicables, deberán ser atendidas y solventadas por el Ayuntamiento mediante las acciones administrativas y legales que correspondan de acuerdo a la naturaleza de cada una de ellas, y de las cuales pudieran derivarse responsabilidades, por lo que este Órgano Técnico de Fiscalización efectuará el seguimiento correspondiente en términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; consistentes en:

### VI.4.1. Financieras

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)
2. Saldos bancarios por ejercer

## VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII y XIV; y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, así como a las disposiciones señaladas en el artículo 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Federales Transferidas al Estado de Durango y sus Municipios, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2016 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

La opinión antes descrita se emite exceptuando lo señalado en el apartado **VI. OBSERVACIONES**, en cuyo caso esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, llevará a cabo la substanciación de los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados, para su seguimiento correspondiente y del cual pudieran desprenderse nuevos hallazgos.

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de San Juan del Río, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2016, mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, a iniciar el procedimiento relativo a la determinación de Responsabilidades y el fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones que procedan, con apego a la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2017

# VIII. ANEXOS

## VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

| Cuenta | Presupuesto | Obtenido | Diferencia |
|---|---|---|---|
| **IMPUESTOS** | **670,000** | **2,044,292** | **-1,374,292** |
| **IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS** | **0** | **0** | **0** |
| Sobre Diversión y Espectáculos Públicos | 0 | 0 | 0 |
| **IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO** | **640,000** | **694,559** | **-54,559** |
| PREDIAL | **640,000** | **694,559** | **-54,559** |
| Impuesto del Ejercicio | 610,000 | 578,794 | 31,206 |
| Impuesto de Ejercicios Anteriores | 30,000 | 115,765 | -85,765 |
| **IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES** | **30,000** | **1,295,319** | **-1,265,319** |
| Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Anuncios | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles | 30,000 | 1,295,319 | -1,265,319 |
| **ACCESORIOS DE IMPUESTOS** | **0** | **54,414** | **-54,414** |
| Recargos | 0 | 54,414 | -54,414 |
| Indemnización | 0 | 0 | 0 |
| Gastos de Ejecución | 0 | 0 | 0 |
| Multas | 0 | 0 | 0 |
| **OTROS IMPUESTOS** | **0** | **0** | 0 |
| Adicionales sobre Impuestos | 0 | 0 | 0 |
| Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago | 0 | 0 | 0 |
| **CONTRIBUCIONES POR MEJORAS** | **0** | **0** | **0** |
| **Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas** | **0** | **0** | **0** |
| Las de Captación de Agua | 0 | 0 | 0 |
| Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua | 0 | 0 | 0 |
| Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales | 0 | 0 | 0 |
| Las de Pavimentación de Calles y Avenidas | 0 | 0 | 0 |
| Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas | 0 | 0 | 0 |
| Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Las de Instalación de Alumbrado Público | 0 | 0 | 0 |
| Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago | 0 | 0 | 0 |
| **DERECHOS** | **2,415,000** | **2,088,342** | **326,658** |
| **DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO** | **0** | **0** | **0** |
| Sobre Vehículos | 0 | 0 | 0 |
| Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción | 0 | 0 | 0 |
| Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz | 0 | 0 | 0 |
| Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública | 0 | 0 | 0 |
| Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo | 0 | 0 | 0 |
| **DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS** | **2,415,000** | **2,088,342** | **326,658** |
| Por Servicio de Rastro | 35,000 | 51,998 | -16,998 |
| Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales | 0 | 0 | 0 |
| Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales | 0 | 0 | 0 |
| Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Fraccionamientos | 0 | 0 | 0 |
| Por Cooperación para Obras Públicas | **0** | **0** | **0** |
| En Efectivo | 0 | 0 | 0 |
| En Especie | 0 | 0 | 0 |
| Por Servicio de Gestión Integral de Residuos | 0 | 0 | 0 |
| Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento | **280,000** | **0** | **280,000** |
| Del Ejercicio | 200,000 | 0 | 200,000 |
| Ejercicios Anteriores | 80,000 | 0 | 80,000 |
| Por Registros de Fierro de Herrar | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Empadronamiento | 0 | 0 | 0 |
| Expedición de Licencias y Refrendos | **1,800,000** | **1,810,077** | **-10,077** |
| Expedición de Bebidas Alcohólicas | **1,800,000** | **1,810,077** | **-10,077** |
| Expedición de Licencias | 0 | 1,218,453 | -1,218,453 |
| Refrendos | 1,800,000 | 591,624 | 1,208,376 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Movimientos de Patentes | 0 | 0 | 0 |
| Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias | 0 | 0 | 0 |
| Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública | 0 | 0 | 0 |
| Por Revisión, Inspección y Servicios | 0 | 0 | 0 |
| Por Servicios Catastrales | 0 | 0 | 0 |
| Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas | 0 | 0 | 0 |
| Por Servicio Público de Iluminación | 300,000 | 226,267 | 73,733 |
| **OTROS DERECHOS** | **0** | **0** | **0** |
| | | | |
| **ACCESORIOS** | **0** | **0** | **0** |
| Recargos | **0** | **0** | **0** |
| Agua | 0 | 0 | 0 |
| Refrendos | 0 | 0 | 0 |
| Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago | 0 | 0 | 0 |
| | | | |
| **PRODUCTOS** | **0** | **1,937** | **-1,937** |
| **PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE** | **0** | **1,937** | **-1,937** |
| Arrendamiento de Bienes del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Por Créditos a Favor del Municipio | **0** | **1,937** | **-1,937** |
| Rendimientos Financieros | 0 | 1,937 | -1,937 |
| Créditos a Favor del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados | **0** | **0** | **0** |
| Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales | 0 | 0 | 0 |
| Expropiaciones | 0 | 0 | 0 |
| Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales | 0 | 0 | 0 |
| Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes | 0 | 0 | 0 |
| Otros Incentivos de Colaboración Administrativa | 0 | 0 | 0 |
| | | | |
| **PRODUCTOS DE CAPITAL** | **0** | **0** | **0** |
| Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales | 0 | 0 | 0 |
| Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **APROVECHAMIENTOS** | **111,000** | **776,938** | **-665,938** |
| **APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE** | **111,000** | **776,938** | **-665,938** |
| Multas Municipales | 1,000 | 2,835 | -1,835 |
| Donativos y Aportaciones | 0 | 0 | 0 |
| Subsidios | 0 | 0 | 0 |
| Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas | 0 | 0 | 0 |
| Multas Federales no Fiscales | 0 | 0 | 0 |
| No Especificados | 110,000 | 774,103 | -664,103 |
| **APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL** | **0** | **0** | **0** |
| Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago | 0 | 0 | 0 |
| **PARTICIPACIONES Y APORTACIONES** | **37,402,433** | **56,282,119** | **-18,879,686** |
| **PARTICIPACIONES** | **16,884,580** | **26,933,283** | **-10,048,703** |
| Fondo General de Participaciones | 10,384,655 | 10,711,070 | -326,415 |
| Fondo de Fiscalización | 566,992 | 616,152 | -49,160 |
| Fondo de Fomento Municipal | 5,019,494 | 5,158,740 | -139,246 |
| Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos | 487 | 494 | -7 |
| Impuesto Especial S/Producción y Servicios | 256,054 | 228,698 | 27,356 |
| Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel | 504,241 | 550,016 | -45,775 |
| Impuesto Sobre Automóviles Nuevos | 118,235 | 246,604 | -128,369 |
| Fondo Estatal | 6,363 | 92,053 | -85,690 |
| Fondo de Compensación ISAN | 28,059 | 28,059 | 0 |
| Recaudación de ISR por salarios | 0 | 813,443 | -813,443 |
| Otros Apoyos Extraordinarios | 0 | 298,094 | -298,094 |
| Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros | 0 | 8,189,860 | -8,189,860 |
| **APORTACIONES** | **16,221,393** | **16,221,393** | **0** |
| **Aportaciones Federales para el Fondo** | **16,221,393** | **16,221,393** | **0** |
| Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal | 6,517,317 | 6,517,317 | 0 |
| Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal | 9,704,076 | 9,704,076 | 0 |
| **CONVENIOS** | **4,296,460** | **13,127,443** | **-8,830,983** |
| Convenios | 4,296,460 | 13,127,443 | -8,830,983 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO** | **0** | **0** | **0** |
| **Endeudamiento Interno** | **0** | **0** | **0** |
| Los que Procedan de Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para Fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado. | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL DE INGRESOS** | **40,598,433** | **61,193,628** | **-20,595,195** |

## VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

| Cuenta | Presupuesto | Ejercido | Diferencia |
|---|---|---|---|
| **SERVICIOS PERSONALES** | **12,628,483** | **11,645,435** | **983,048** |
| **REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE** | **9,972,008** | **9,625,786** | **346,222** |
| Sueldos base al personal permanente | 9,972,008 | 9,625,786 | 346,222 |
| Dietas | 0 | 0 | 0 |
| **REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO** | **305,027** | **236,046** | **68,981** |
| Honorarios asimilables a salarios | 305,027 | 236,046 | 68,981 |
| Sueldo base al personal eventual | 0 | 0 | 0 |
| **REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES** | **923,206** | **1,079,231** | **-156,025** |
| Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año | 839,167 | 753,510 | 85,657 |
| Horas Extraordinarias | 0 | 0 | 0 |
| Compensaciones | 40,127 | 281,809 | -241,682 |
| Honorarios especiales | 43,912 | 43,912 | 0 |
| **SEGURIDAD SOCIAL** | **229,211** | **176,000** | **53,211** |
| Aportaciones de seguridad social | 0 | 0 | 0 |
| Aportaciones al sistema para el retiro | 229,211 | 176,000 | 53,211 |
| Aportaciones para seguros | 0 | 0 | 0 |
| **OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS** | **1,199,031** | **528,372** | **670,659** |
| Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo | 0 | 0 | 0 |
| Indemnizaciones | 1,199,031 | 527,372 | 671,659 |
| Prestaciones contractuales | 0 | 0 | 0 |
| Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos | 0 | 1,000 | -1,000 |
| Otras prestaciones sociales y económicas | 0 | 0 | 0 |
| | | | 0 |
| **MATERIALES Y SUMINISTROS** | **3,836,659** | **3,987,875** | **-151,216** |
| **MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES** | **302,796** | **456,285** | **-153,489** |
| Materiales, útiles y equipos menores de oficina | 212,656 | 262,341 | -49,685 |
| Materiales y útiles de impresión y reproducción | 495 | 11,403 | -10,908 |
| Material estadístico y geográfico | 0 | 0 | 0 |
| Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación | 62,401 | 0 | 62,401 |
| Material impreso e información digital | 0 | 96,826 | -96,826 |
| Material de limpieza | 27,244 | 68,206 | -40,962 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Materiales y útiles de enseñanza | 0 | 17,509 | -17,509 |
| **ALIMENTOS Y UTENSILIOS** | **530,254** | **596,905** | **-66,651** |
| Productos alimenticios para personas | 530,254 | 579,041 | -48,787 |
| Productos alimenticios para animales | 0 | 0 | 0 |
| Utensilios para el servicio de alimentación | 0 | 17,864 | -17,864 |
| **MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN** | **0** | **6,869** | **-6,869** |
| Combustibles, lubricantes, aditivos carbón y sus derivados adquiridos como materia prima | 0 | 6,869 | -6,869 |
| Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima | 0 | 0 | 0 |
| **MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN** | **65,282** | **73,129** | **-7,847** |
| Productos minerales no metálicos | 0 | 0 | 0 |
| Cemento y productos de concreto | 0 | 9,547 | -9,547 |
| Cal, yeso y productos de yeso | 0 | 4,640 | -4,640 |
| Madera y productos de madera | 0 | 0 | 0 |
| Vidrio y productos de vidrio | 0 | 0 | 0 |
| Material eléctrico y electrónico | 0 | 6,874 | -6,874 |
| Artículos metálicos para la construcción | 0 | 0 | 0 |
| Materiales complementarios | 0 | 24,126 | -24,126 |
| Otros materiales y artículos de construcción y reparación | 65,282 | 27,942 | 37,340 |
| **PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO** | **150** | **3,710** | **-3,560** |
| Productos químicos básicos | 0 | 0 | 0 |
| Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos | 0 | 0 | 0 |
| Medicinas y productos farmacéuticos | 150 | 2,600 | -2,450 |
| Materiales, accesorios y suministros médicos | 0 | 1,110 | -1,110 |
| Materiales, accesorios y suministros de laboratorio | 0 | 0 | 0 |
| Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados | 0 | 0 | 0 |
| **COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS** | **2,872,054** | **2,734,712** | **137,342** |
| Combustibles, lubricantes y aditivos | 2,872,054 | 2,734,712 | 137,342 |
| **VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS** | **18,587** | **59,375** | **-40,788** |
| Vestuario y uniformes | 18,304 | 47,382 | -29,078 |
| Prendas de seguridad y protección personal | 0 | 245 | -245 |
| Artículos deportivos | 283 | 11,748 | -11,465 |
| Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir | 0 | 0 | 0 |
| **MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD** | **0** | **0** | **0** |
| Materiales de seguridad pública | 0 | 0 | 0 |
| Prendas de protección para seguridad pública y nacional | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES** | **47,536** | **56,890** | **-9,354** |
| Herramientas menores | 47,536 | 25,369 | 22,167 |
| Refacciones y accesorios menores de edificios | 0 | 0 | 0 |
| Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 0 | 0 | 0 |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información | 0 | 0 | 0 |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte | 0 | 0 | 0 |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad | 0 | 0 | 0 |
| Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos | 0 | 0 | 0 |
| Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles | 0 | 31,521 | -31,521 |
| **SERVICIOS GENERALES** | **5,602,993** | **5,204,583** | **398,410** |
| **SERVICIOS BÁSICOS** | **2,305,665** | **2,258,281** | **47,384** |
| Energía Eléctrica | 2,135,217 | 2,130,371 | 4,846 |
| Alumbrado Público | 0 | 0 | 0 |
| Gas | 5,549 | 12,099 | -6,550 |
| Agua | 0 | 0 | 0 |
| Telefonía tradicional | 86,798 | 69,933 | 16,865 |
| Telefonía celular | 74,460 | 45,621 | 28,839 |
| Servicios de telecomunicaciones y satélites | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información | 0 | 0 | 0 |
| Servicios postales y telegráficos | 3,641 | 257 | 3,384 |
| Servicios integrales y otros servicios | 0 | 0 | 0 |
| **SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO** | **132,220** | **234,663** | **-102,443** |
| Arrendamiento de terrenos | 0 | 0 | 0 |
| Arrendamiento de edificios | 132,220 | 138,000 | -5,780 |
| Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 0 | 96,663 | -96,663 |
| Arrendamiento de equipo de transporte | 0 | 0 | 0 |
| Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas | 0 | 0 | 0 |
| Otros arrendamientos | 0 | 0 | 0 |
| **SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS** | **104,822** | **93,583** | **11,239** |
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de capacitación | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Servicios de investigación científica y desarrollo | 104,822 | 93,583 | 11,239 |
| Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de vigilancia | 0 | 0 | 0 |
| Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales | 0 | 0 | 0 |
| **SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES** | **46,318** | **69,978** | **-23,660** |
| Servicios financieros y bancarios | 35,138 | 69,978 | -34,840 |
| Seguro de bienes patrimoniales | 0 | 0 | 0 |
| Fletes y maniobras | 11,180 | 0 | 11,180 |
| Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales | 0 | 0 | 0 |
| **SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN** | **1,202,885** | **1,224,504** | **-21,619** |
| Conservación y mantenimiento menor de inmuebles | 0 | 398,739 | -398,739 |
| Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 313,558 | 1,612 | 311,946 |
| Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información | 17,191 | 7,066 | 10,125 |
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte | 0 | 514,412 | -514,412 |
| Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad | 7,395 | 0 | 7,395 |
| Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | 864,741 | 302,675 | 562,066 |
| Servicios de limpieza y manejo de desechos | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de jardinería y fumigación | | | 0 |
| **SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD** | **348,832** | **120,880** | **227,952** |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales | 348,832 | 120,880 | 227,952 |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de revelado de fotografías | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de la industria fílmica, del sonido y video | 0 | 0 | 0 |
| Otros servicios de información | 0 | 0 | 0 |
| **SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS** | **128,480** | **131,437** | **-2,957** |
| Pasajes aéreos | 40,605 | 0 | 40,605 |
| Pasajes terrestres | 0 | 12,205 | -12,205 |
| Autotransporte | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Viáticos en el país | 75,030 | 119,232 | -44,202 |
| Viáticos en el extranjero | 12,845 | 0 | 12,845 |
| Servicios integrales de traslado y viáticos | 0 | 0 | 0 |
| Otros servicios de traslado y hospedaje | 0 | 0 | 0 |
| **SERVICIOS OFICIALES** | **1,234,995** | **933,914** | **301,081** |
| Gastos de ceremonial | 4,250 | 251,819 | -247,569 |
| Gastos de orden social y cultural | 1,151,042 | 677,995 | 473,047 |
| Congresos y convenciones | 0 | 2,000 | -2,000 |
| Exposiciones | 79,703 | 2,100 | 77,603 |
| Gastos de representación | 0 | 0 | 0 |
| **OTROS SERVICIOS GENERALES** | **98,776** | **137,343** | **-38,567** |
| Servicios funerarios y de cementerios | 6,200 | 5,600 | 600 |
| Impuestos y derechos | 5,420 | 9,199 | -3,779 |
| Impuestos y derechos de importación | 0 | 0 | 0 |
| Sentencias y resoluciones por autoridad competente | 0 | 0 | 0 |
| Otros gastos por responsabilidades | 0 | 0 | 0 |
| Otros servicios generales | 87,156 | 122,544 | -35,388 |
| **TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **3,811,060** | **3,479,800** | **331,260** |
| **SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES** | **0** | **3,674** | **-3,674** |
| Otros Subsidios | 0 | 3,674 | -3,674 |
| **AYUDAS SOCIALES** | **3,811,060** | **3,476,126** | **334,934** |
| Ayudas sociales a personas | 2,149,878 | 1,680,518 | 469,360 |
| Becas y otras ayudas para programas de capacitación | 0 | 0 | 0 |
| Ayudas sociales a instituciones de enseñanza | 358,122 | 175,927 | 182,195 |
| Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro | 1,303,060 | 1,619,681 | -316,621 |
| Ayudas por desastres naturales y otros siniestros | 0 | 0 | 0 |
| **PENSIONES Y JUBILACIONES** | **0** | **0** | **0** |
| Pensiones | 0 | 0 | 0 |
| Jubilaciones | 0 | 0 | 0 |
| **DONATIVOS** | **0** | **0** | **0** |
| Donativos a instituciones sin fines de lucro | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES** | **180,977** | **10,124** | **170,853** |
| **BIENES MUEBLES** | **180,977** | **10,124** | **170,853** |
| **MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN** | **169,747** | **3,354** | **166,393** |
| Muebles de oficina y estantería | 71,371 | 0 | 71,371 |
| Muebles, excepto de oficina y estantería | 38,386 | 0 | 38,386 |
| Bienes artísticos, culturales y científicos | 0 | 0 | 0 |
| Objetos de valor | 0 | 0 | 0 |
| Equipos de cómputo y de tecnologías de la información | 59,990 | 3,354 | 56,636 |
| Otros mobiliarios y equipos de administración | 0 | 0 | 0 |
| **MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO** | **0** | **0** | **0** |
| Equipos y aparatos audiovisuales | 0 | 0 | 0 |
| Aparatos deportivos | 0 | 0 | 0 |
| Cámaras fotográficas y de video | 0 | 0 | 0 |
| Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo | 0 | 0 | 0 |
| **VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE** | **0** | **0** | **0** |
| Vehículos y equipo terrestre | 0 | 0 | 0 |
| Otros equipos de transporte | 0 | 0 | 0 |
| **MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS** | **11,230** | **6,770** | **4,460** |
| Maquinaria y equipo agropecuario | 0 | 0 | 0 |
| Maquinaria y equipo industrial | 0 | 0 | 0 |
| Maquinaria y equipo de construcción | 0 | 0 | 0 |
| Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial | 0 | 0 | 0 |
| Equipo de comunicación y telecomunicación | 0 | 0 | 0 |
| Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos | 0 | 0 | 0 |
| Herramientas y máquinas-herramienta | 11,230 | 2,500 | 8,730 |
| Otros equipos | 0 | 4,270 | -4,270 |
| **BIENES INMUEBLES** | **0** | **0** | **0** |
| Terrenos | 0 | 0 | 0 |
| Edificios no residenciales | 0 | 0 | 0 |
| **ACTIVOS INTANGIBLES** | **0** | **0** | **0** |
| Software | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Licencias informáticas e intelectuales | 0 | 0 | 0 |
| Otros activos intangibles | 0 | 0 | 0 |
| **INVERSIÓN PÚBLICA** | **13,761,962** | **35,867,381** | **-22,105,419** |
| **OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO** | **13,761,962** | **35,823,999** | **-22,062,037** |
| Edificación habitacional | 0 | 1,249,057 | -1,249,057 |
| Edificación no habitacional | 0 | 2,415,076 | -2,415,076 |
| Espacios deportivos, recreativos y turísticos | 0 | 0 | 0 |
| Infraestructura educativa | 0 | 0 | 0 |
| Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones | 0 | 7,904,096 | -7,904,096 |
| División de terrenos y construcción de obras de urbanización | 13,761,962 | 23,995,319 | -10,233,357 |
| Construcción de vías de comunicación | 0 | 0 | 0 |
| Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada | 0 | 0 | 0 |
| Instalaciones y equipamiento en construcciones | 0 | 260,451 | -260,451 |
| **OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS** | **0** | **43,382** | **-43,382** |
| Edificación habitacional | 0 | 0 | 0 |
| Edificación no habitacional | 0 | 0 | 0 |
| Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones | 0 | 43,382 | -43,382 |
| División de terrenos y construcción de obras de urbanización | 0 | 0 | 0 |
| Construcción de vías de comunicación | 0 | 0 | 0 |
| Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada | 0 | 0 | 0 |
| Instalaciones y equipamiento en construcciones | 0 | 0 | 0 |
| **PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO** | **0** | **0** | **0** |
| Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo | 0 | 0 | 0 |
| Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo | 0 | 0 | 0 |
| **DEUDA PÚBLICA** | **776,299** | **510,604** | **265,695** |
| **AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA** | **635,889** | **422,582** | **213,307** |
| Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito | 635,889 | 422,582 | 213,307 |
| **INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA** | **140,410** | **88,022** | **52,388** |
| Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito | 140,410 | 88,022 | 52,388 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA** | **0** | **0** | **0** |
| Comisiones de la deuda pública interna | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL DE EGRESOS** | **40,598,433** | **60,705,802** | **-20,107,369** |

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”