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 25
IV. DEUDA PÚBLICA 28
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 28
IV.2. Servicio de Deuda Pública 30
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 31
V.1. Sistema de Agua de San Juan del Río, Dgo. 32
VI. OBSERVACIONES 38
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 38
VI.1.1. Financieras 38
VI.1.2. Obra Pública 38
VI.2. Observaciones de Control Interno 39
VI.2.1. Financieras 39
VI.2.2. Obra Pública 39
VI.2.3. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública 40
VII. CONCLUSIÓN 41
VIII. ANEXOS 42
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 43
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 48

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 166 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 Río, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas 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 Económica y Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional; 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 el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 27 de febrero de 2018.

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 95.35% en los ingresos y un 91.45% 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 81.18%; 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 2017 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 $ 59,049,774 los Recursos Ejercidos por $ 60,867,107 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 71,860,251 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 comparabilidad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2017, con relación a su similar de 2016.

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 2017 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 104, de fecha 29 de diciembre de 2016; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 29 de noviembre de 2017. 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 2016 y 2017, 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 2017:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2017

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	790,001		790,001
Derechos	2,500,003		2,500,003
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	100,000		100,000
Aprovechamientos	112,500		112,500
Participaciones y Aportaciones	33,105,973	35,922,113	35,922,113
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	6,355,000	6,355,000
Total	**36,608,477**		**45,779,617**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 104, 6 y 47 de fechas 29-dic-16, 19-ene-17 y 11-jun-17 respectivamente. Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2017, en relación con la Ley de Ingresos de 2016, presentó un incremento nominal del 12.76%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	670,000	790,001	17.91%
Derechos	2,415,000	2,500,003	3.52%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	0	100,000	100.00%
Aprovechamientos	111,000	112,500	1.35%
Participaciones y Aportaciones	37,402,433	35,922,113	-3.96%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	6,355,000	100.00%
Total	**40,598,433**	**45,779,617**	**12.76%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Periódicos Oficiales números 104, 6 y 47 de fechas 29-dic-16, 19-ene-17 y 11-jun-17 respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2017 fue de 6.77%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2017 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2016, en un 5.99%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2016 y 2017, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	12,628,483	12,376,023	-2.00%
Servicios Generales	5,602,993	5,857,964	4.55%
Materiales y Suministros	3,836,659	4,351,702	13.42%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	180,977	571,230	215.64%
Inversión Pública	13,761,962	12,120,399	-11.93%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,811,060	3,371,000	-11.55%
Deuda Pública	776,299	776,299	0.00%
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	0	6,355,000	100.00%
Total	**40,598,433**	**45,779,617**	**12.76%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Presupuesto de Egresos Aprobado por el H. Ayuntamiento el día 29 de noviembre de 2017.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2017 considerando la Inflación del 6.77%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 5.99%.

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 2017 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 2016, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

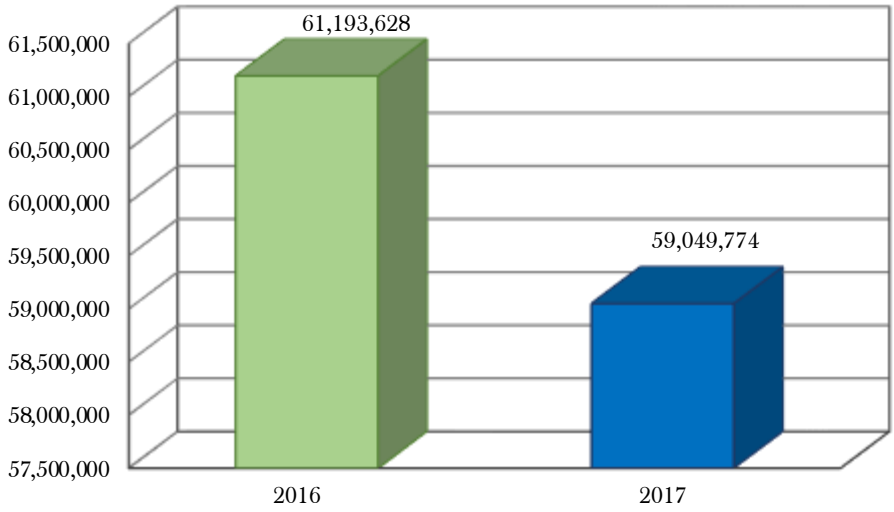
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	2,044,292	1,031,997	-49.52%
Derechos	2,088,342	2,974,881	42.45%
Productos	1,937	4,148	114.15%
Aprovechamientos	776,938	680,607	-12.40%
Participaciones y Aportaciones	56,282,119	54,358,141	-3.42%
Total	**61,193,628**	**59,049,774**	**-3.50%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 3.50% respecto al ejercicio presupuestal 2016; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de 6.77%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2016, de 10.27%.

En el decremento nominal de 2017 de 3.50% se destacan las Participaciones en un 3.42% que significa $ 1,923,978, los Impuestos en un 49.52% que significa $ 1,012,295, y los Aprovechamientos en un 12.40% que significa $ 96,331.

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	790,001	1,031,997	241,996
Derechos	2,500,003	2,974,881	474,878
Productos	100,000	4,148	-95,852
Aprovechamientos	112,500	680,607	568,107
Total	**3,502,504**	**4,691,633**	**1,189,129**

FUENTE: Cuenta Pública 2017
Ver anexo 1

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)

4,691,633 - 1,054,331 / 3,502,504 - 350,000 = 1.154

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 15.4% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 11.6% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

4,691,633 / 59,049,774 = 0.079

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 7.9%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.9%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

1,031,997 / 4,691,633 = 0.220

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 22.0% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.4%

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 2016, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

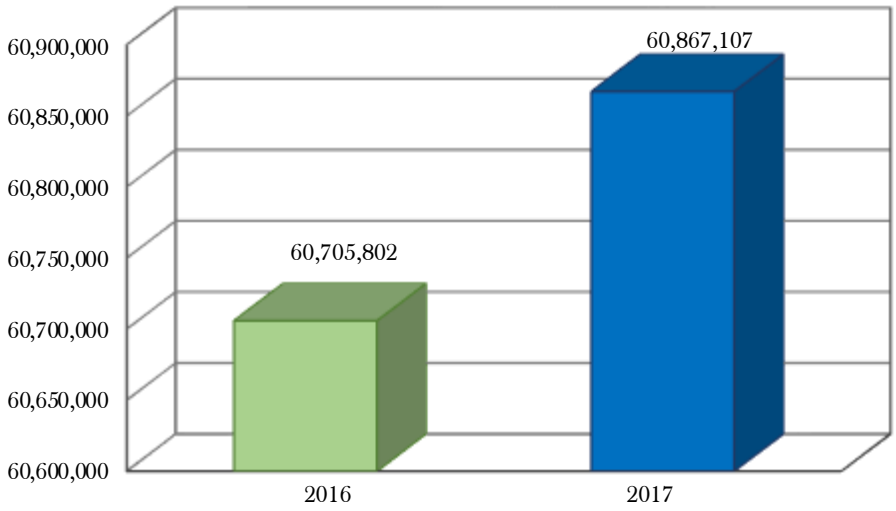
Cuadro No. 6

Recursos Ejercidos 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	11,645,435	12,800,639	9.92%
Servicios Generales	5,204,583	7,926,986	52.31%
Materiales y Suministros	3,987,875	5,131,286	28.67%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10,124	1,712,144	16811.73%
Inversión Pública	35,867,381	32,403,855	-9.66%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,479,800	892,197	-74.36%
Deuda Pública	510,604	0	-100.00%
Total	**60,705,802**	**60,867,107**	**0.27%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2016, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 0.27%, que significa $161,305; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Generales en un 52.31% que significa $2,722,403, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 16811.73% que significa $1,702,020 y Servicios Personales en un 9.92% que significa $1,155,204. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Inversión Pública en un 9.66% que significa $3,463,526 y en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 74.36% que significa $ 2,587,603.

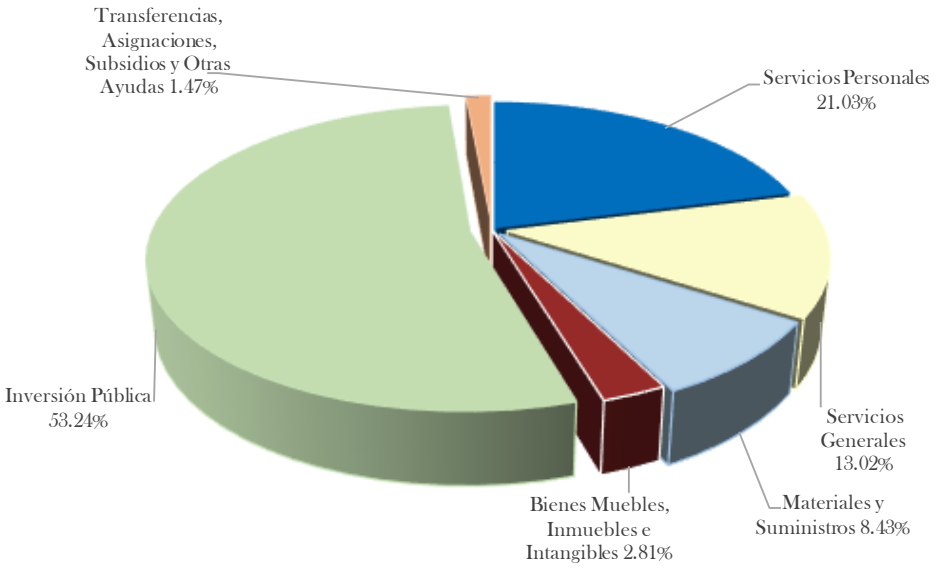
Desglosando el gasto efectuado en 2017 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2017

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	12,800,639	21.03%
Servicios Generales	7,926,986	13.02%
Materiales y Suministros	5,131,286	8.43%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,712,144	2.81%
Inversión Pública	32,403,855	53.24%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	892,197	1.47%
Total	**60,867,107**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2017
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2017



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

4,691,633 / 12,800,639 + 7,926,986 + 5,131,286 = 0.181

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 18.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 16.6%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

59,049,774 / 60,867,107 = 0.970

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 3.0% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.2% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

20,282,789 + 34,075,352 / 60,867,107 = 0.893

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 89.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 89.1%

d) Inversión Capitalizable

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

1,712,144 + 32,403,855 / 59,049,774 = 0.578

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 57.8% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 37.1%

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 $ 12,120,399, ejerciendo durante 2017 $ 32,403,855, en 59 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento 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

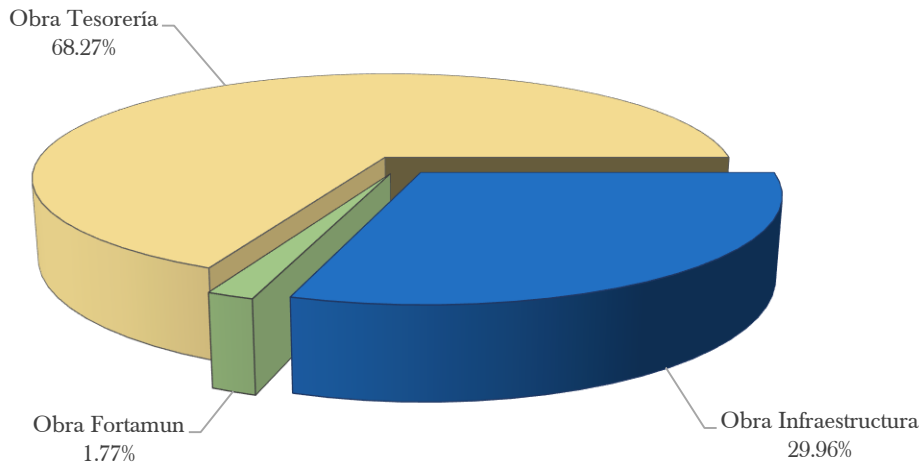
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/17	Gasto Devengado al 31/12/17	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	6,159,992	22,122,894	100.00	359.14	10	10		
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2017	572,968	572,968	*	100.00	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017	5,387,439	9,707,993	100.00	180.20	49	49		
Total	12,120,399	32,403,855	100.00	267.35	59	59		

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2017
* No se presentaron los Cierres de Ejercicio de Obra del FORTAMUN 2017

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2017, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 59 obras aprobadas, informa la conclusión de las 59.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 68.27%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 1.77% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 29.96%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 32,403,855

Como se observa en el Cuadro No. 9, existe un importe de subejercicio en obra por $ 13,309, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2017.

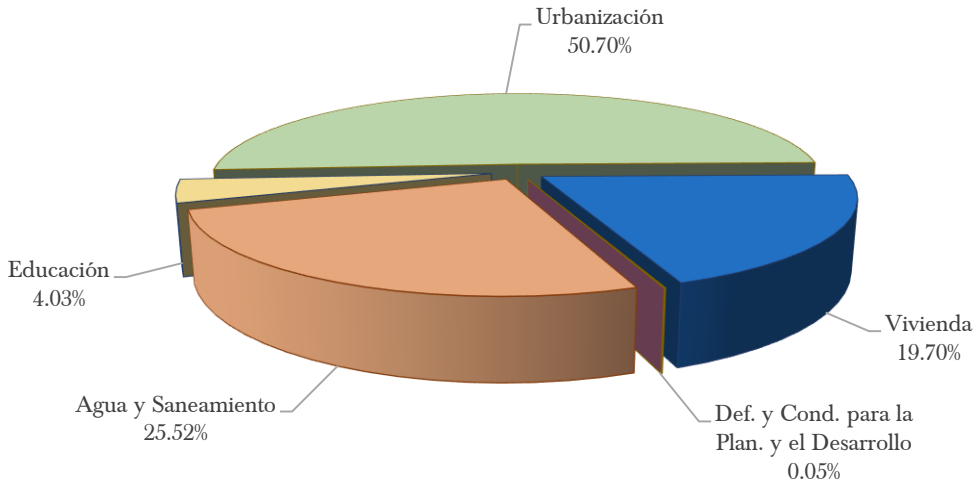
Cuadro No. 9
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2017	Total
Ingresos Totales	10,217,570	10,217,570
Egresos Totales	10,204,261	10,204,261
Total	**13,309**	**13,309**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2017

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 $ 32,403,855

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

Cuadro No. 10
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		742,857
Edificación No Habitacional		426,403
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	200,000	2,021,139
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	11,920,399	29,213,456
Total	**12,120,399**	**32,403,855**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2017

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

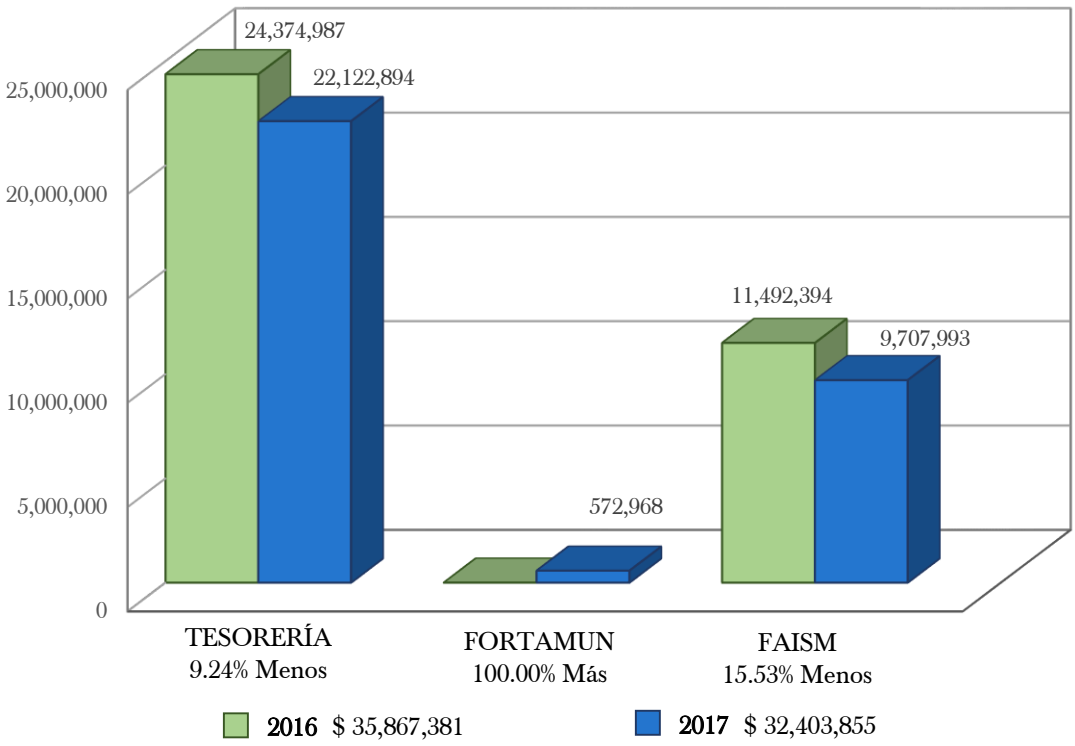
32,403,855 / 12,120,399 = 2.673

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 267.3% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 126.0%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2017 en comparación con el ejercicio 2016, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2016

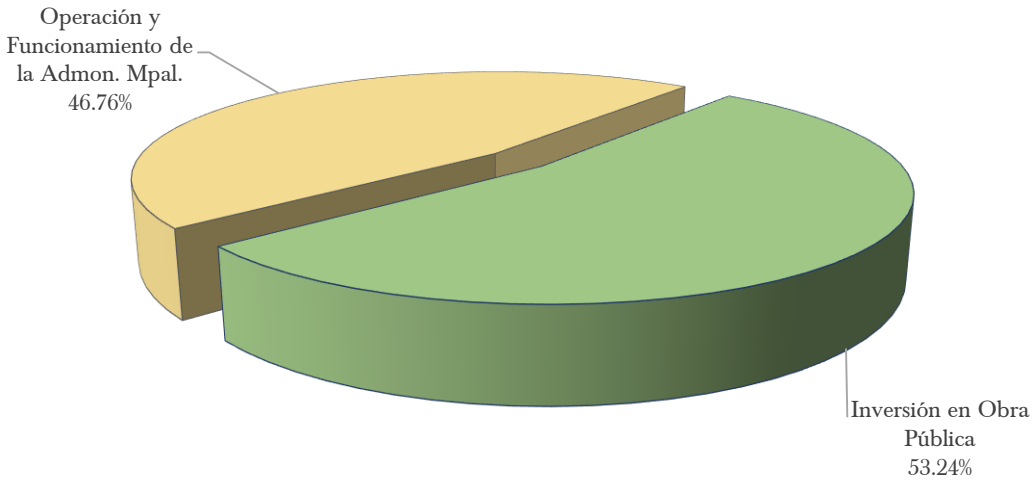


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2017, presenta una disminución de $ 3,463,526, que representa el 9.66% en comparación con el ejercicio 2016.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 60,867,107, destinó a Obra Pública y Acciones $ 32,403,855.

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



Inversión Total Ejercida $ 60,867,107

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

32,403,855 / 60,867,107 = 0.532

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 53.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 35.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2017

Del total ejercido en obra pública por $ 32,403,855, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 26,304,107, que representan el 81.18% del total aplicado en obra.

De las 59 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 34 obras, lo que representa un 57.63%; 26 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017, 4 obras del Fondo Minero, 2 obras de Fortalece y 2 obras de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que las 34 obras se encuentran concluidas.

En cuanto a la operatividad de las obras, las 34 obras operan adecuadamente.

Cuadro No. 11
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2017

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017				**14,123,039**	**14,068,843**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario Diez de Octubre	Diez de Octubre	420,000	420,000
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	El Terrero	109,988	109,514
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario El Terrero Segunda Etapa	El Terrero	147,868	147,868
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	El Resbalón	109,275	109,275
5	Agua y Saneamiento	Habilitación de Red de Drenaje Sanitario Puente El Terrero	El Terrero	76,834	76,834
6	Agua y Saneamiento	Construcción de Cárcamo y Línea de Conducción Ximulco	Fco. Primo de Verdad	132,044	132,044
7	Agua y Saneamiento	Construcción de Tanque de Regularización de Agua Potable	Otilio Montaño	1,253,278	1,247,876
8	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Sistema de Agua Potable a través de un Tanque de Regularización	Tesvino	896,551	892,686

9	Agua y Saneamiento	Mejoramiento de la Línea de Conducción de Agua del Pozo La Loma a Pila La Loma	San Juan del Río	117,455	117,455
10	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Almacenamiento de Agua Potable	Jesús González Ortega	182,961	182,961
11	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Regularización de Agua Potable	Diez de Octubre	2,469,724	2,459,079
12	Educación	Construcción de Comedor Comunitario en Escuela Telesecundaria	Francisco Primo de Verdad	150,000	149,353
13	Educación	Rehabilitación de Audiovisual Escuela Secundaria No. 24	San Juan del Río	427,124	425,282
14	Educación	Construcción de Barda Perimetral Escuela Primaria Heroínas Mexicanas	José María Patoni	300,000	300,000
15	Urbanización	Construcción de Banqueta y Guarnición en Boulevard Francisco Villa	San Juan del Río	220,398	220,398
16	Urbanización	Pavimentación de Calles en Atotonilco	Atotonilco	1,400,000	1,393,966
17	Urbanización	Pavimentación en Calle Principal	El Aguaje	1,000,000	995,690
18	Urbanización	Pavimentación de Calle Principal	San Agustín	1,000,000	995,690
19	Urbanización	Pavimentación de Calle	Toledo	325,346	325,346
20	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en la Colonia Los Remedios	San Juan del Río	325,187	323,785
21	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Atotonilco	40,990	40,990
22	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Nuevo Poblado Francisco de Ibarra	93,684	93,684
23	Vivienda	Construcción de Cuartos para Baño	Cobertura Municipal	742,857	739,655
24	Vivienda	Construcción de Techo Firme y Piso Firme en Vivienda	San Juan del Río	788,589	783,830
25	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares	Cobertura Municipal	754,114	749,563

26	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares	Cobertura Municipal	638,772	636,019
Programa Normal Municipal 2017				**488,172**	**483,667**
27	Urbanización	Construcción de Arco de Acceso a Diez de Octubre	Diez de Octubre	221,820	220,864
28	Urbanización	Construcción de Mirador de La Santa Cruz	Diez de Octubre	266,352	262,803
Fondo Minero				**8,728,554**	**8,725,135**
29	Urbanización	Construcción de Calle de Concreto Hidráulico 781 M^3	Atotonilco	2,547,436	2,547,436
30	Urbanización	Construcción de Calle Principal de Concreto Hidráulico 1471 M^3	Otilio Montaño	5,145,946	5,145,946
31	Urbanización	Construcción de Guarniciones y Banquetas 202 M^2 Segunda Etapa	San Juan del Río	242,039	242,039
32	Urbanización	Rehabilitación de 451 metros lineales de Guarnición y 793 M^2 de Banquetas Varias, Tercera Etapa	San Juan del Río	793,133	789,714
Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE)				**2,964,342**	**2,951,564**
33	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Acceso	Ciénega Grande	2,767,910	2,755,979
34	Urbanización	Construcción de Cancha de Usos Múltiples en Telesecundaria	Ciénega Grande	196,432	195,585
			Total	**26,304,107**	**26,229,209**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2017
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 74,898, corresponde a: Retenciones no enteradas.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2017 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. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	3,923,178	Cuentas por pagar a Corto Plazo	3,481,109
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,844,544	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública	211,291
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	912,246	Otros Pasivos a Corto Plazo	1,312,117
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**6,679,968**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**5,004,517**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**67,267,379**	Deuda Pública a Largo Plazo	1,940,059
Terrenos	120,007	Fondos y Bienes de Terceros en Garantia y/o en Administración a Largo Plazo	312,000
Edificios no Habitacionales	2,309,830	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**2,252,059**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	64,794,160		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	43,382	**TOTAL PASIVOS**	**7,256,576**
Bienes Muebles	**5,169,480**		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,420,053		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	23,739		
Vehículos y Equipo de Transporte	3,645,089		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	80,599	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
		Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**71,860,251**
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	28,864,973
		Resultado de Ejercicios Anteriores	42,995,278
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**72,436,859**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**71,860,251**
TOTAL DE ACTIVOS	**79,116,827**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**79,116,827**

FUENTE: Cuenta Pública 2017

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

6,679,968 / 5,004,517 = 1.335

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 1.534 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

7,256,576 / 79,116,827 - 64,837,542 = 0.508

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 50.8% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 50.0%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

5,004,517 / 7,256,576 = 0.690

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 69.0% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 68.6%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

2,252,059 / 7,256,576 = 0.310

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 31.0% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 31.4%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales

59,049,774 - 60,867,107 = -1,817,333

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 sobreejercidos.

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. 13
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2017		**1,940,059**
Crédito No. 7935	759,504	
Crédito No. 7936	1,180,555	
Contratación de Deuda		**6,355,000**
Crédito No. 13120	6,355,000	
Amortización		**823,575**
Crédito No. 7935	350,540	
Crédito No. 7936	283,333	
Crédito No. 13120	189,702	
Saldo al 31 de diciembre de 2017		**7,471,484**
Crédito No. 7935	408,964	
Crédito No. 7936	897,222	
Crédito No. 13120	6,165,298	

FUENTE: Estado de cuenta de BANOBRAS
Nota: La diferencia de $823,575 entre el Estado de Deuda y el renglón de Amortización de Deuda Pública del Anexo 2 se originó porque el Municipio registró las amortizaciones de los créditos con BANOBRAS, en la cuenta 1139-07-17-00-001 Subcuenta Secretaría de Finanzas, debiendo haber realizado los registros contables en la cuenta de Amortización de la Deuda Pública. De igual forma la diferencia del saldo final de Deuda Pública por un importe de $5,531,425 entre el Estado de Deuda y el Estado de Situación Financiera en el Rubro de Deuda Pública a Largo Plazo se originó porque el Municipio no registró contablemente el Pasivo correspondiente al Crédito No. 13120 contratado con BANOBRAS. La diferencia de $6,355,000 en el renglón de Contratación de Deuda, del Estado de Deuda Pública contra el Anexo 1 en el Rubro de Prestaciones y Obligaciones Financieras se originó porque el Municipio no realizó el registro contable del Crédito No. 13120 contratado con BANOBRAS en el mes de octubre de 2017.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2016 y 2017, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2016	2017	Variación
Saldo al 1 de Enero	2,573,933	1,940,059	-24.63%
Contratación de Deuda	0	6,355,000	100.00%
Amortización	633,874	823,575	29.93%
Saldo al 31 de Diciembre	1,940,059	7,471,484	285.12%

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Estado de Cuenta de BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2017 es mayor en un 285.12% que el final de 2016, la amortización de créditos aumentó un 29.93%.

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

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

2017 823,575 / 59,049,774 = 0.014

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2016 se ejerció un 1.0% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2017 se ejerció un 1.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.4%

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

246,441 / 60,867,107 = 0.004

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.4% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.7%

Nota: La diferencia de $246,441 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 Organismo 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

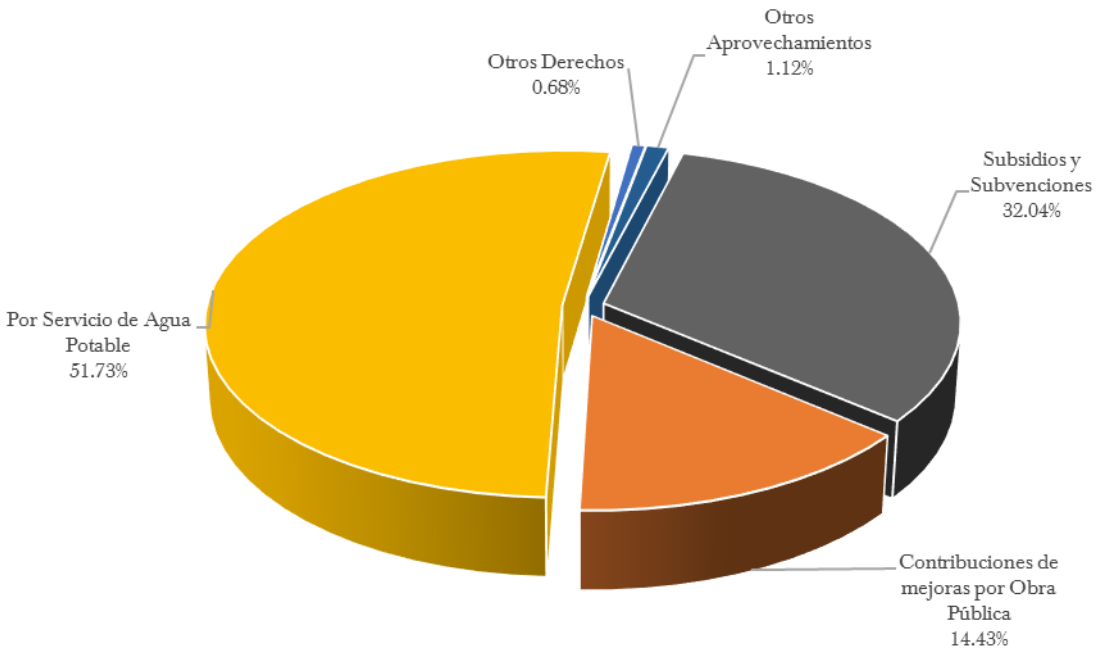
El Sistema de Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 854,441, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Contribuciones de mejoras por Obra Púiblica		
Contribuciones de mejoras por Obra Pública	123,325	14.43%
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	442,038	51.73%
Otros Derechos	5,780	0.68%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	9,544	1.12%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	273,754	32.04%
Total	**854,441**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2017.

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2017 y los Ingresos obtenidos por el Sistema de Agua, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
350,000	854,441	504,441	144.13%

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2017.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2017 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

273,754 / 854,441 = 0.320

Este Indicador nos muestra que el Sistema de Agua para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 32.0%

El promedio Municipal en el Estado por este indicador de Desempeño es de 36.2%.

V.1.2 Egresos

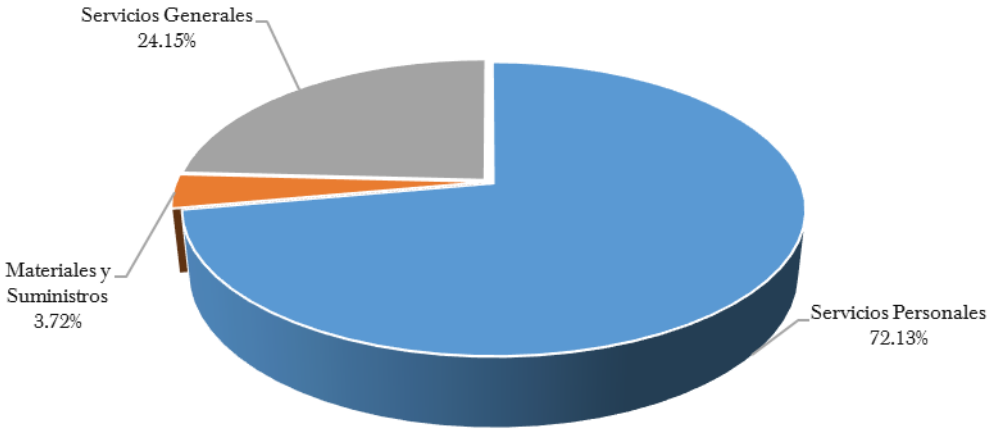
El Sistema de Agua ejerció recursos durante 2017 por $ 645,184, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	465,348	72.13%
Materiales y Suministros	24,009	3.72%
Servicios Generales	155,827	24.15%
Total	**645,184**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2017.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Sistema de Agua aplicó el 72.13% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 24.15% en Servicios Generales que incluyen Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable y Alcantarillado; y el 3.72% en Materiales y Suministros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2016 y el ejercicio 2017, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Contribuciones de mejoras por Obra Publica				
Contribuciones de mejoras por Obra Publica	0	123,325	123,325	100.00%
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	437,054	442,038	4,984	1.14%
Otros Derechos	16,579	5,780	-10,799	-65.14%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	0	9,544	9,544	100.00%
Ingresos por Venta de Bienes y servicios				
Ingresos por Venta de Servicios de Organismos Descentralizados	1,200	0	1,200	-100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	466,000	273,754	-192,246	-41.25%
Total	**920,833**	**854,441**	**-63,992**	**-6.95%**

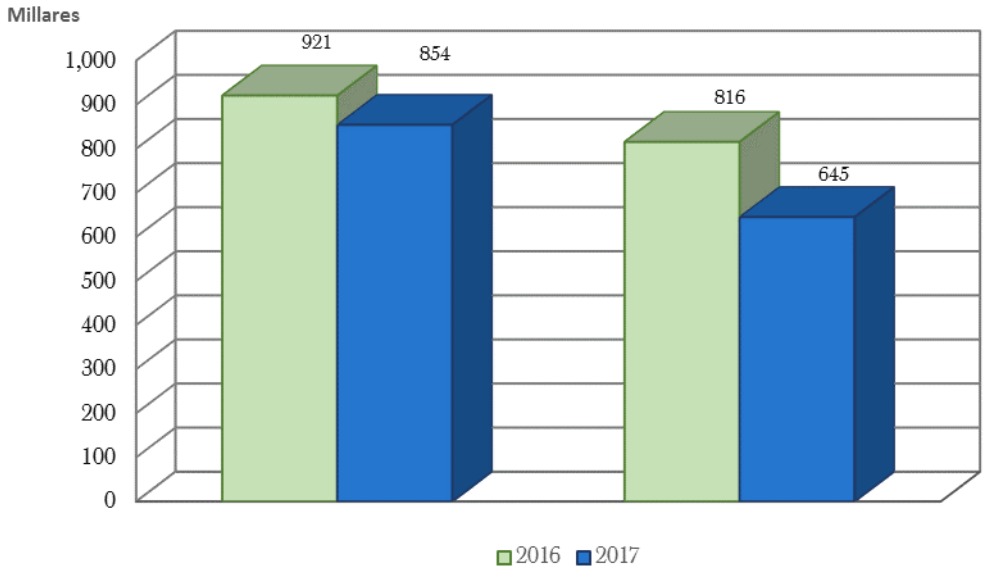
FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	597,154	465,348	-131,806	-22.07%
Materiales y Suministros	69,744	24,009	-45,735	-65.58%
Servicios Generales	148,732	155,827	7,095	4.77%
Total	**815,630**	**645,184**	**-170,446**	**-20.90%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua de los ejercicios 2016 y 2017.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2016 en un 6.95% y los Egresos en un 20.90%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del Sistema de Agua disminuyeron en un 13.72% y los Egresos en un 27.67%.

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 2017, 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:

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 5,877,404

VI.1.1. Financieras por $ 1,968,432

Tesorería por $ 1,968,432

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,312,318
2. Incumplimiento en lo dispuesto en la Ley de Ingresos por $ 65,779
3. Erogaciones que no corresponden al municipio por $ 128,453
4. Falta de documentación justificativa por $ 132,964
5. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o acuerdos de cabildo por $ 12,958
6. Venta de bienes muebles e inmuebles sin procedimiento de enajenación por $ 315,960

VI.1.2. Obra Pública por $ 3,908,972

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 3,851,117

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 37,768
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 3,813,349

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 36,495

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 524
2. Falta de documentación justificativa por $ 35,971

Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE) por $ 21,360

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 21,360

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. Ingresos sin certificado o forma valorada
2. Ingresos sin convenios
3. Erogaciones sin procedimiento de adjudicación (No Cuantificado)
4. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Pagos por acreditar

VI.2.3. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

1. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para el fortalecimiento de los Municipios 2017.

Se considera necesario señalar, que además de lo descrito anteriormente, de igual manera se determinaron Observaciones a la Integración de la Cuenta Pública, derivadas de errores, omisiones e inconsistencias diversas en los formatos que la integran.

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, XIV y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, 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 2017 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 y demás disposiciones legales aplicables, llevará a cabo la investigación y 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 2017, 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, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.

Victoria de Durango, Dgo., Junio de 2018

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**790,001**	**1,031,997**	**-241,996**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**100,000**	**82,500**	**17,500**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	100,000	82,500	17,500
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**640,000**	**716,425**	**-76,425**
PREDIAL	**640,000**	**716,425**	**-76,425**
Impuesto del Ejercicio	610,000	503,766	106,234
Impuesto de Ejercicios Anteriores	30,000	212,659	-182,659
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**50,000**	**233,072**	**-183,072**
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	50,000	233,072	-183,072
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**1**	**0**	**1**
Recargos	1	0	1
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	**2,500,003**	**2,974,881**	**-474,878**
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	**2,500,002**	**2,973,181**	**-473,179**
Por Servicio de Rastro	50,000	60,953	-10,953
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	1	141,250	-141,249
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	0	8,800	-8,800
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**942,431**	**-942,431**
En Efectivo	0	942,431	-942,431
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**350,000**	**0**	**350,000**
Del Ejercicio	250,000	0	250,000
Ejercicios Anteriores	100,000	0	100,000
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	**1,800,001**	**1,658,115**	**141,886**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,800,001**	**1,658,115**	**141,886**
Expedición de Licencias	1	1,066,491	-1,066,490
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	161,632	138,368
OTROS DERECHOS	**0**	**1,700**	**-1,700**
Otros Derechos	0	1,700	-1,700
ACCESORIOS	**1**	**0**	**1**
Recargos	**1**	**0**	**1**
Agua	1	0	1
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	**100,000**	**4,148**	**95,852**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**100,000**	**4,148**	**95,852**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	100,000	0	100,000
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**0**	**4,148**	**-4,148**
Rendimientos Financieros	0	4,148	-4,148
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
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	**112,500**	**680,607**	**-568,107**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**112,500**	**680,607**	**-568,107**
Multas Municipales	2,500	9,041	-6,541
Donativos y Aportaciones	0	111,900	-111,900
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	559,666	-449,666
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**0**	**0**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	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	**35,922,113**	**54,358,141**	**-18,436,028**
PARTICIPACIONES	**18,559,101**	**20,282,789**	**-1,723,688**
Fondo General de Participaciones	11,313,487	11,957,742	-644,255
Fondo de Fiscalización	684,618	720,140	-35,522
Fondo de Fomento Municipal	5,472,045	5,862,705	-390,660
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	389	128	261
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	254,723	265,839	-11,116
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	522,172	532,211	-10,039
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	187,749	273,817	-86,068
Fondo Estatal	95,146	113,802	-18,656
Fondo de Compensación ISAN	28,772	28,773	-1
Recaudación de ISR por salarios	0	27,632	-27,632
Otros Apoyos Extraordinarios	0	500,000	-500,000
APORTACIONES	**17,349,704**	**20,447,690**	**-3,097,986**
Aportaciones Federales para el Fondo	**17,349,704**	**20,447,690**	**-3,097,986**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	7,132,134	9,208,363	-2,076,229
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	10,217,570	11,239,327	-1,021,757
CONVENIOS	**13,308**	**13,627,662**	**-13,614,354**
Convenios	13,308	13,627,662	-13,614,354

INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**6,355,000**	**0**	**6,355,000**
Endeudamiento Interno	**6,355,000**	**0**	**6,355,000**
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.	6,355,000	0	6,355,00
TOTAL DE INGRESOS	**45,779,617**	**59,049,774**	**-13,270,157**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**12,376,023**	**12,800,639**	**-424,616**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**9,546,825**	**12,212,741**	**-2,665,916**
Sueldos base al personal permanente	9,546,825	12,212,741	-2,665,916
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**370,000**	**314,740**	**55,260**
Honorarios asimilables a salarios	370,000	314,740	55,260
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**839,167**	**0**	**839,167**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	839,167	0	839,167
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	0	0	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**0**	**0**	**0**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,620,031**	**273,158**	**1,346,873**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	411,000	36,000	375,000
Indemnizaciones	1,199,031	237,158	961,873
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	10,000	0	10,000
MATERIALES Y SUMINISTROS	**4,351,702**	**5,131,286**	**-779,584**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**343,656**	**428,664**	**-85,008**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	212,656	317,576	-104,920
Materiales y útiles de impresión y reproducción	6,000	46,842	-40,842
Material estadístico y geográfico	0	835	-835
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	20,000	8,361	11,639
Material impreso e información digital	20,000	0	20,000

Material de limpieza	85,000	55,050	29,950
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**530,000**	**854,877**	**-324,877**
Productos alimenticios para personas	530,000	824,528	-294,528
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	30,349	-30,349
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**0**	**0**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**127,000**	**493,105**	**-366,105**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	0	136,436	-136,436
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	80,000	287,042	-207,042
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	24,627	-24,627
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	47,000	45,000	2,000
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**7,500**	**42,300**	**-34,800**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	2,500	5,000	-2,500
Materiales, accesorios y suministros médicos	5,000	30,994	-25,994
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	1,000	-1,000
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	5,306	-5,306
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**3,197,546**	**3,083,344**	**114,202**
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,197,546	3,083,344	114,202
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**43,000**	**126,446**	**-83,446**
Vestuario y uniformes	30,000	87,683	-57,683
Prendas de seguridad y protección personal	3,000	4,565	-1,565
Artículos deportivos	10,000	33,198	-23,198
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	1,000	-1,000
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	**103,000**	**102,550**	**450**
Herramientas menores	48,000	91,077	-43,077
Refacciones y accesorios menores de edificios	55,000	0	55,000
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	3,179	-3,179
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	8,294	-8,294
SERVICIOS GENERALES	**5,857,964**	**7,926,986**	**-2,069,022**
SERVICIOS BÁSICOS	**3,093,000**	**3,205,869**	**-112,869**
Energía Eléctrica	2,982,000	3,105,691	-123,691
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	10,000	11,594	-1,594
Agua	0	9,361	-9,361
Telefonía tradicional	50,000	69,865	-19,865
Telefonía celular	50,000	9,358	40,642
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	1,000	0	1,000
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**509,822**	**389,558**	**120,264**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	185,000	126,000	59,000
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	86,504	-86,504
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	177,054	-177,054
Otros arrendamientos	324,822	0	324,822
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**0**	**78,198**	**-78,198**
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	1,000	-1,000
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	22,968	-22,968
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	51,330	-51,330
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	2,900	-2,900
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**42,138**	**60,974**	**-18,836**
Servicios financieros y bancarios	35,138	49,807	-14,669
Seguro de bienes patrimoniales	0	10,902	-10,902
Fletes y maniobras	7,000	265	6,735
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**534,000**	**2,086,913**	**-1,552,913**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	270,000	505,051	-235,051
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	9,002	-9,002
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	17,000	44,906	-27,906
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	247,000	957,149	-710,149
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	0	570,805	-570,805
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**160,000**	**0**	**160,000**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	160,000	0	160,000
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	**59,650**	**241,052**	**-181,402**
Pasajes aéreos	4,650	0	4,650
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	50,000	230,885	-180,885
Viáticos en el extranjero	5,000	0	5,000
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	10,167	-10,167
SERVICIOS OFICIALES	**1,312,354**	**1,027,543**	**284,811**
Gastos de ceremonial	95,000	32,602	62,398
Gastos de orden social y cultural	1,186,504	994,941	191,563
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	30,850	0	30,850
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**147,000**	**836,879**	**-689,879**
Servicios funerarios y de cementerios	30,000	0	30,000
Impuestos y derechos	30,000	0	30,000
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	87,000	836,879	-749,879
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**3,371,000**	**892,197**	**2,478,803**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**3,371,000**	**892,197**	**2,478,803**
Ayudas sociales a personas	1,419,000	685,147	733,853
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	308,000	40,000	268,000
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	1,644,000	167,050	1,476,950
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	**571,230**	**1,712,144**	**-1,140,914**
BIENES MUEBLES	**571,230**	**1,712,144**	**-1,140,914**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**160,000**	**133,321**	**26,679**
Muebles de oficina y estantería	70,000	45,597	24,403
Muebles, excepto de oficina y estantería	40,000	0	40,000
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	50,000	64,071	-14,071
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	23,653	-23,653
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**23,739**	**-23,739**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	7,090	-7,090
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	16,649	-16,649
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**400,000**	**1,500,600**	**-1,100,600**
Vehículos y equipo terrestre	400,000	1,500,600	-1,100,600
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**11,230**	**54,484**	**-43,254**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	23,539	-23,539
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	1,399	-1,399
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	22,216	-22,216
Herramientas y máquinas-herramienta	11,230	7,330	3,900
Otros equipos	0	0	0

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	**12,120,399**	**32,403,855**	**-20,283,456**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**12,120,399**	**32,403,855**	**-20,283,456**
Edificación habitacional	0	742,857	-742,857
Edificación no habitacional	0	426,403	-426,403
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	200,000	2,021,139	-1,821,139
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	11,920,399	29,213,456	-17,293,057
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
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**0**	**0**
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	0	0
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**	**0**	**776,299**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**635,889**	**0**	**635,889**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	635,889	0	635,889
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**140,410**	**0**	**140,410**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	140,410	0	140,410
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	6,355,000	0	6,355,000
TOTAL DE EGRESOS	**45,779,617**	**60,867,107**	**-15,087,490**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”