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 del Municipio de San Juan del Río, Dgo. 33
VI. OBSERVACIONES 39
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 39
VI.1.1. Financieras 39
VI.1.2. Obra Pública 40
VI.2. Observaciones de Control Interno 40
VI.2.1. Financieras 40
VI.2.2. Obra Pública 40
VI.2.3. Descentralizados 40
VI.2.4. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública 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 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 2018, 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 por Objeto del Gasto, 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 la Cuenta Pública publicado en el 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 período de 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 25 de febrero de 2019.

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 99.53% en los ingresos y un 96.50% 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 76.99%; 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 2018 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 $ 96,954,633 los Recursos Ejercidos por $ 103,982,014 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 135,665,783 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 2018, con relación a su similar de 2017.

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 2018 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 105, de fecha 31 de diciembre de 2017; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 26 de junio de 2018. 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 2017 y 2018, 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 2018:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2018

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	1,008,400		1,008,400
Derechos	2,769,001		2,769,001
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	106,000		106,000
Aprovechamientos	510,000		510,000
Participaciones y Aportaciones	35,908,805	41,973,708	41,973,708
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**40,302,206**		**46,367,109**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 105 y 8 de fechas 31-dic-17 y 28-ene-18, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2018, en relación con la Ley de Ingresos de 2017, presentó un incremento nominal del 1.28%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	790,001	1,008,400	27.65%
Derechos	2,500,003	2,769,001	10.76%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	100,000	106,000	6.00%
Aprovechamientos	112,500	510,000	353.33%
Participaciones y Aportaciones	35,922,113	41,973,708	16.85%
Ingresos Derivados de Financiamiento	6,355,000	0	-100.00%
Total	**45,779,617**	**46,367,109**	**1.28%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Periódicos Oficiales números 105 y 8 de fechas 31-dic-17 y 28-ene-18, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2018 fue de 4.83%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2018 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2017, en un 3.55%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2017 y 2018, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	12,376,023	12,993,630	4.99%
Servicios Generales	5,857,964	8,280,813	41.36%
Materiales y Suministros	4,351,702	5,735,180	31.79%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	571,230	1,292,400	126.25%
Inversión Pública	12,120,399	11,245,115	-7.22%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,371,000	4,173,157	23.80%
Deuda Pública	776,299	2,646,814	240.95%
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	6,355,000	0	-100.00%
Total	**45,779,617**	**46,367,109**	**1.28%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 26 de junio de 2018.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2018 considerando la Inflación del 4.83%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 3.55%.

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 2018 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 2017, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

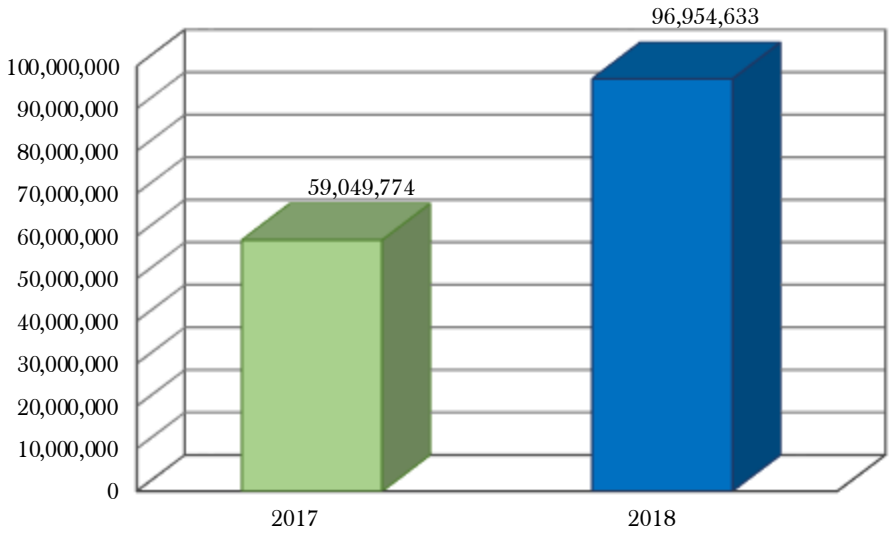
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	1,031,997	1,407,798	36.41%
Derechos	2,974,881	5,701,390	91.65%
Productos	4,148	622,696	14911.96%
Aprovechamientos	680,607	4,157,373	510.83%
Participaciones y Aportaciones	54,358,141	85,065,376	56.49%
Total	**59,049,774**	**96,954,633**	**64.19%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 64.19% respecto al ejercicio presupuestal 2017; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de 4.83%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2017, de 59.36%.

En el crecimiento nominal de 2018 de 64.19% se destacan las Participaciones en un 56.49% que significa $ 30,707,235, los Aprovechamientos en un 510.83% que significa $ 3,476,766, y los Derechos en un 91.65% que significa $ 2,726,509.

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	1,008,400	1,407,798	399,398
Derechos	2,769,001	5,701,390	2,932,389
Productos	106,000	622,696	516,696
Aprovechamientos	510,000	4,157,373	3,647,373
Total	**4,393,401**	**11,889,257**	**7,495,856**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.
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)

11,889,257 - 7,252,201 / 4,393,401 - 400,000 = 1.161

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 16.1% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.1% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

11,889,257 / 96,954,633 = 0.123

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 12.3%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.2%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

1,407,798 / 11,889,257 = 0.118

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 11.8% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.2%

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.

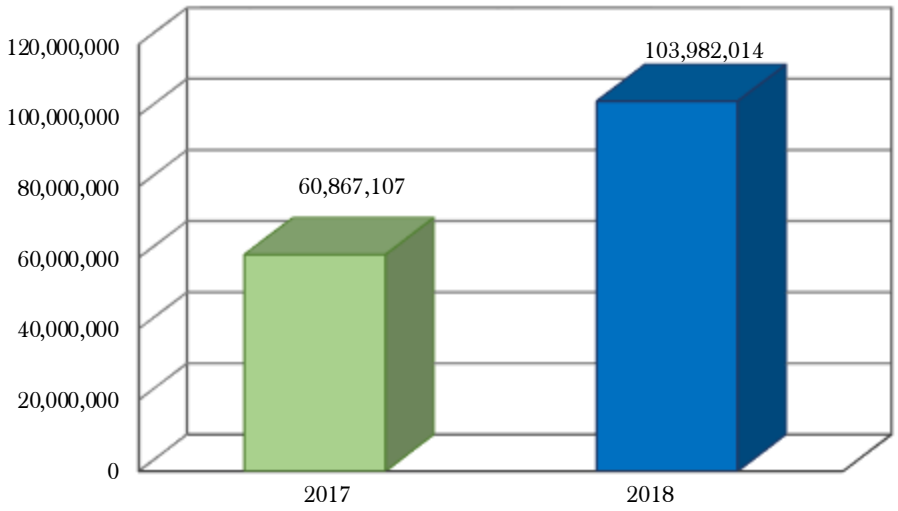
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2017, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	12,800,639	14,305,119	11.75%
Servicios Generales	7,926,986	7,813,060	-1.44%
Materiales y Suministros	5,131,286	5,302,683	3.34%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,712,144	902,125	-47.31%
Inversión Pública	32,403,855	71,363,142	120.23%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	892,197	2,049,813	129.75%
Deuda Pública	0	2,246,072	100.00%
Total	**60,867,107**	**103,982,014**	**70.83%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2017, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 70.83%, que significa $43,114,907; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 120.23% que significa $38,959,287, Servicios Personales en un 11.75% que significa $1,504,480 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 129.75% que significa $1,157,616. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en los rubros de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 47.31% que significa $810,019 y Servicios Generales en un 1.44% que significa $113,926.

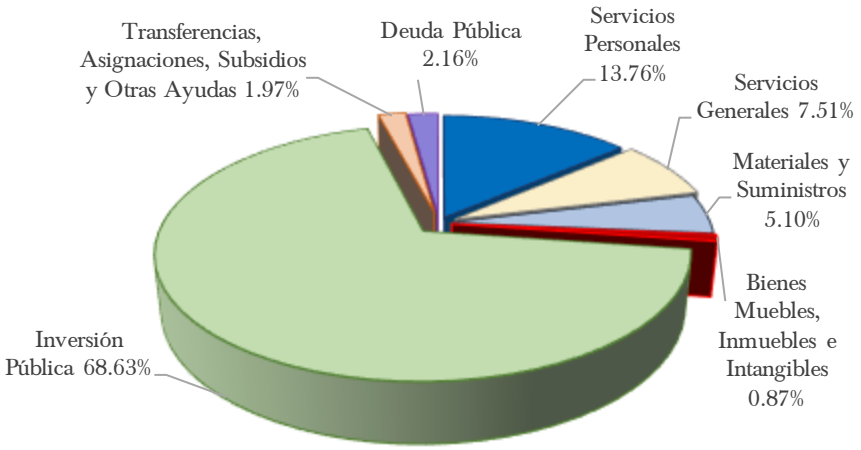
Desglosando el gasto efectuado en 2018 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2018

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	14,305,119	13.76%
Servicios Generales	7,813,060	7.51%
Materiales y Suministros	5,302,683	5.10%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	902,125	0.87%
Inversión Pública	71,363,142	68.63%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,049,813	1.97%
Deuda Pública	2,246,072	2.16%
Total	**103,982,014**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2018



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.

11,889,257 / 14,305,119 + 7,813,060 + 5,302,683 = 0.434

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 43.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 16.3%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

96,954,633 / 103,982,014 = 0.932

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 6.8% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.5% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

22,238,099 + 72,921,875 / 103,982,014 = 0.915

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 91.5%.

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

902,125 + 71,363,142 / 96,954,633 = 0.745

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 74.5% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 40.4%

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 $ 11,245,115, ejerciendo durante 2018 $ 71,363,142, en 98 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 31/12/18	Gasto Devengado al 31/12/18	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprob-adas	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	1,152,875	60,116,776	94.64	5,214.51	31	26	4	1
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2018		383,496	*	100.00	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018	10,092,240	10,862,870	100.00	107.64	67	67		
Total	11,245,115	71,363,142	95.48	634.61	98	93	4	1

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2018
* No se presentaron los Cierres de Ejercicio de Obra, FORTAMUN 2018.

El Municipio, alcanzó un 95.48% de avance físico al 31 de diciembre de 2018, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 98 obras aprobadas, informa la conclusión de 93, en proceso 4 y 1 no iniciada; las obras en proceso y no iniciada informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

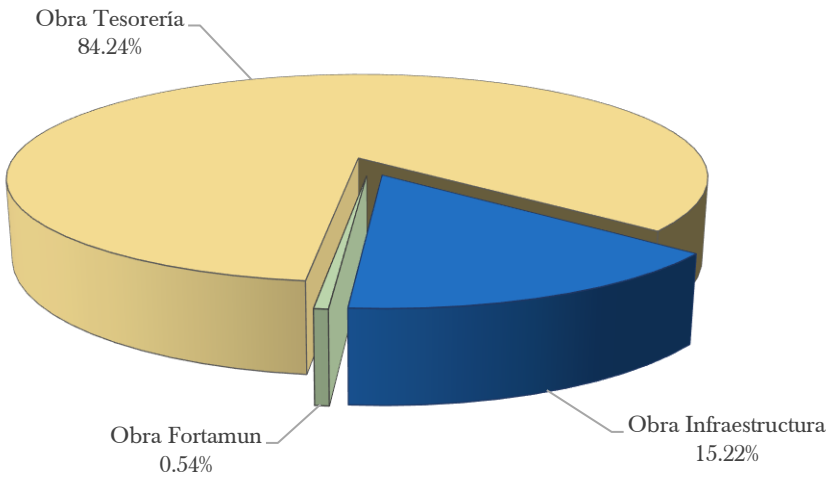
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Educación	2	
Urbanización	2	1
Total	**4**	**1**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2018

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 84.24%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 0.54% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 15.22%.

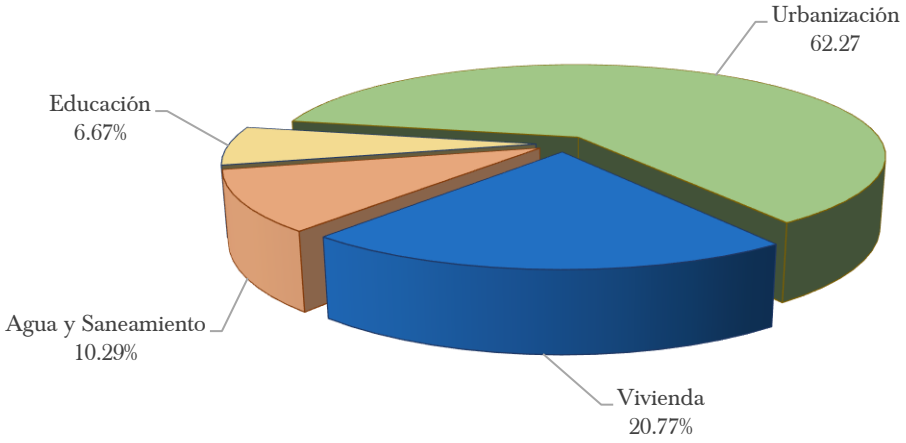
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 71,363,142

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 $ 71,363,142

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		
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	460,605	
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	10,784,510	71,363,142
Total	**11,245,115**	**71,363,142**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2018

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

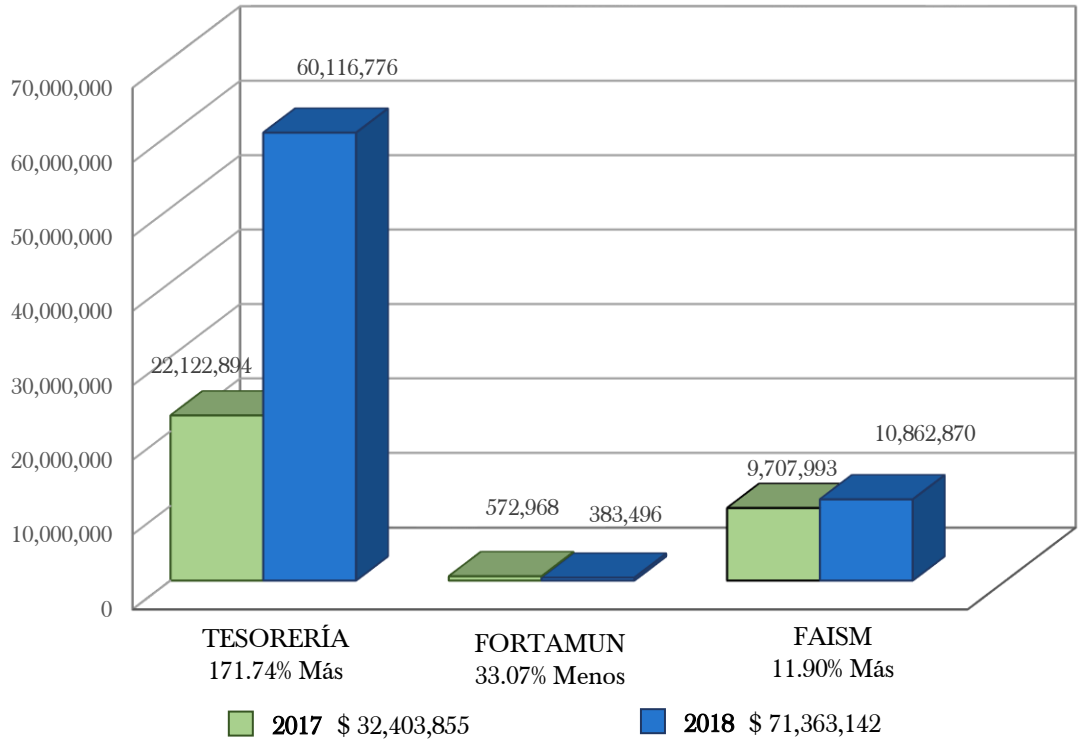
71,363,142 / 11,245,115 = 6.346

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 634.6% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 148.6%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2018 en comparación con el ejercicio 2017, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2017

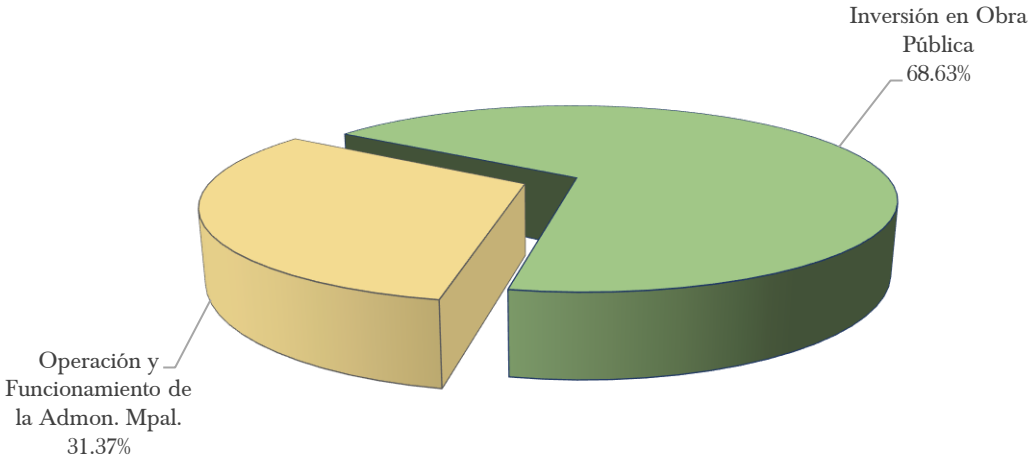


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2018, presenta un aumento de $ 38,959,287, que representa el 120.23% en comparación con el ejercicio 2017.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 103,982,014, destinó a Obr a Pública y Acciones $ 71,363,142.

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



Inversión Total Ejercida $ 103,982,014

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

71,363,142 / 103,982,014 = 0.686

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 68.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.7%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2018

Del total ejercido en obra pública por $ 71,363,142, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 54,944,539, que representan el 76.99% del total aplicado en obra.

De las 93 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 45 obras, lo que representa un 48.39%; 21 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018, 13 obras de Fortalecimiento Financiero, 6 obras del Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros y 5 obras de Programa Normal Municipal 2018; de cuya fiscalización se determinó que 44 obras se encuentran concluidas y 1 obra en proceso.

En cuanto a la operatividad de las obras, 44 operan adecuadamente y 1 obra no opera (debido a que le faltan conceptos por ejecutar).

Cuadro No. 11
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2018

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018				**17,231,565**	**17,231,565**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Línea de Agua Potable de Tres Pulgadas	Diez de Octubre	388,696	388,696
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	Diez de Octubre	400,112	400,112
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario en la Cañada Primera Atrás de la Federal	San Juan del Río	116,043	116,043
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario en Ciénega	San Juan del Río	114,276	114,276
5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario La Loma Cuarta Etapa	San Juan del Río	290,400	290,400
6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario en Cañada Segunda	San Juan del Río	134,740	134,740

7	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario en Toledo	San Juan del Río	143,273	143,273
8	Agua y Saneamiento	Construcción de Macro Tanque para Agua Potable	El Charco Hondo	1,400,000	1,400,000
9	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Secundaria	Otilio Montaño	350,000	350,000
10	Educación	Construcción de Domo	Ignacio López Rayón	1,000,000	1,000,000
11	Urbanización	Continuación de Pavimento Hidráulico	San Agustín de Ocampo	1,000,000	1,000,000
12	Urbanización	Continuación de Pavimento Hidráulico	Llano del Pino	1,000,000	1,000,000
13	Urbanización	Continuación de Pavimento Hidráulico	Sauz de Abajo	1,000,000	1,000,000
14	Urbanización	Continuación de Pavimento Hidráulico en El Aguaje	El Aguaje	1,000,000	1,000,000
15	Urbanización	Continuación de Pavimento Hidráulico	Ciénega Grande	1,000,000	1,000,000
16	Vivienda	Construcción de Cuarto Adicional Quince Acciones	San Juan del Río	750,000	750,000
17	Vivienda	Construcción de Cuarto Adicional Treinta y Cinco Acciones	San Juan del Río	1,750,000	1,750,000
18	Vivienda	Construcción de Baño Treinta Acciones	San Juan del Río	1,380,000	1,380,000
19	Vivienda	Construcción de Treinta y Dos Acciones Cuarto Adicional	San Juan del Río	1,659,200	1,659,200
20	Vivienda	Construcción de Cuarenta y Tres Acciones de Cuarto Adicional en Zona Rural	San Juan del Río	2,229,550	2,229,550
21	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Chapultepec	San Juan del Río	125,275	125,275
Programa Normal Municipal 2018				**6,485,261**	**6,465,033**
22	Urbanización	Construcción de Puente Colgante	Charco Hondo	800,000	800,000
23	Urbanización	Construcción de Cancha Deportiva	Sauz de Arriba	300,000	300,000

24	Urbanización	Pavimentación de Calle Emiliano Zapata	Diez de Octubre	1,400,000	1,399,912
25	Urbanización	Pavimentación de Calle Uno	Atotonilco	1,400,000	1,399,953
26	Urbanización	Autoproducción de Vivienda Zona Urbana	San Juan del Río	2,585,261	2,565,168
Fortalecimiento Financiero				**16,377,437**	**16,377,437**
27	Urbanización	Construcción de 552 M^2 de Techumbre Deportiva en Cancha de la Comunidad	Doroteo Arango	1,248,749	1,248,749
28	Urbanización	Construcción de 640 M^2 de Techumbre Deportiva	Ciénega Grande	1,498,497	1,498,497
29	Urbanización	Construcción de 552 M^2 de Techumbre Deportiva en Cancha de Escuela Primaria General de División Francisco Villa	Pueblo Nuevo Francisco de Ibarra.	1,248,750	1,248,750
30	Urbanización	Construcción de 552 M^2 de Techumbre Deportiva en Cancha en Col. Cañada Segunda	San Juan del Río	1,498,265	1,498,265
31	Urbanización	Construcción de 552 M^2 de Techumbre Deportiva en Barrio La Pila	San Juan del Río	1,248,749	1,248,749
32	Urbanización	Construcción de 843.91 M^2 de Pavimento Hidráulico en Calle Miguel Adolfo López Mateos Barrio La Pila	San Juan del Río	798,693	798,693
33	Urbanización	Construcción de 632.66 M^2 de Pavimento Hidráulico en Calle Las Brisas I, Fracc Las Brisas	San Juan del Río	598,768	598,768
34	Urbanización	Construcción de 1,265.86 M^2 de Pavimento Hidráulico en Calle Las Brisas II, Fracc Las Brisas	San Juan del Río	1,198,034	1,198,034
35	Urbanización	Construcción de 843.91 M^2 de Pavimento Hidráulico en Callejón Miguel M. Navarrete Col. Cañada Segunda	San Juan del Río	798,693	798,693
36	Urbanización	Construcción de 1,846.05 M^2 de Pavimento Hidráulico	Charco Hondo	1,747,139	1,747,139

37	Urbanización	Construcción de 1,582.33 M^2 de Pavimento Hidráulico en Col. La Loma	San Juan del Río	1,497,570	1,497,570
38	Urbanización	Construcción de 2,109.77 M^2 de Pavimento Hidráulico	Sauz de Abajo	1,996,751	1,996,751
39	Urbanización	Construcción de 1,054.89 M^2 de Pavimento Hidráulico	Toledo	998,779	998,779
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros				**14,850,278**	**14,836,671**
40	Urbanización	Construcción de 7,028.40 M^2 de Varias Calles de Concreto Hidráulico	Otilio Montaño	6,368,345	6,367,190
41	Urbanización	Rehabilitación de Puente Vado con 289.90 M^3 de Concreto Hidráulico	Otilio Montaño	1,631,974	1,627,974
42	Urbanización	Construcción de 4,009 M^2 de Calle Sin Nombre de Concreto Hidráulico	San Juan del Río	3,294,058	3,291,883
43	Urbanización	Rehabilitación de 2 Aulas en Escuela Primaria Guadalupe Rodríguez	Atotonilco	1,381,629	1,381,629
44	Urbanización	Suministro e Instalación de Sistema de Bombeo de 44 Paneles Solares en Pozo de Agua Potable	Atotonilco	1,009,352	1,003,075
45	Urbanización	Rehabilitación de 900 ml, de Guarniciones y 1,000 M^2 de Banquetas Calle Hidalgo Cuarta Etapa	San Juan del Río	1,164,920	1,164,920
			Total	**54,944,541**	**54,910,706**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2018
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 33,835, corresponde a: Saldo no Ejercido.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2018 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	6,684,629	Cuentas por pagar a Corto Plazo	10,063,046
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,215,539	Otros Pasivos a Corto Plazo	1,330,124
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,353,059		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**11,253,227**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**11,393,170**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**136,112,486**	Deuda Pública a Largo Plazo	6,058,367
Terrenos	128,007	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o	311,999
Edificios no Habitacionales	2,309,829	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**6,370,366**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	133,631,268	**TOTAL PASIVOS**	**17,763,536**
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	43,382		
Bienes Muebles	**6,063,606**		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,615,365	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	34,511	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**135,665,783**
Vehículos y Equipo de Transporte	4,307,889	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	66,844,796
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	105,841	Resultado de Ejercicios Anteriores	68,820,987
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**142,176,092**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**135,665,783**
TOTAL DE ACTIVOS	**153,429,319**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**153,429,319**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.

NOTA: Para efectos de presentación de la información financiera correcta, el importe de $ 358,965 del Pasivo Circulante del rubro de Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo, se consideró en Pasivo No Circulante en el rubro de Deuda Pública a Largo Plazo.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

11,253,227 / 11,393,170 = 0.988

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 no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.234 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

17,763,536 / 153,429,319 - 133,674,650 = 0.899

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 89.9% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 47.6%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

11,393,170 / 17,763,536 = 0.641

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 64.1% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 72.4%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

6,370,366 / 17,763,536 = 0.359

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 35.9% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 27.6%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

96,954,633 - 103,982,014 = -7,027,381

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 2018		**7,471,484**
Crédito No. 7935	408,963	
Crédito No. 7936	897,222	
Crédito No. 13120	6,165,299	
Amortización		**1,772,082**
Crédito No. 7935	350,540	
Crédito No. 7936	283,333	
Crédito No. 13120	1,138,209	
Saldo al 31 de diciembre de 2018		**5,699,402**
Crédito No. 7935	58,423	
Crédito No. 7936	613,889	
Crédito No. 13120	5,027,090	

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS.

NOTA: La diferencia de $ 358,965 en el Saldo del Estado de Deuda Pública con la Deuda Pública a Largo Plazo del Estado de Situación Financiera es por la diferencia de registros contables con respecto de BANOBRAS.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2017 y 2018, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2017	2018	Variación
Saldo al 1 de Enero	1,940,059	7,471,484	285.12%
Contratación de Deuda	6,355,000	0	-100.00%
Amortización	823,575	1,772,082	115.17%
Saldo al 31 de Diciembre	7,471,484	5,699,402	-23.72%

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Estado de Cuenta BANOBRAS.

NOTA: La diferencia que se deriva por $147,673 en la Amortización, entre la información proporcionada por BANOBRAS y el Anexo 2, se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2018 es menor en un 23.72% que el final de 2017, la amortización de créditos aumentó un 115.17%.

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

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

2018 1,772,082 / 96,954,633 = 0.018

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2017 se ejerció un 1.4% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2018 se ejerció un 1.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.6%

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

680,987 / 103,982,014 = 0.007

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.7% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 59,324, 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 del Municipio de San Juan del Rio, Dgo; el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 28 de fecha 3 de octubre de 2010.

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

(Sistema de Agua)

V.1.1 Ingresos

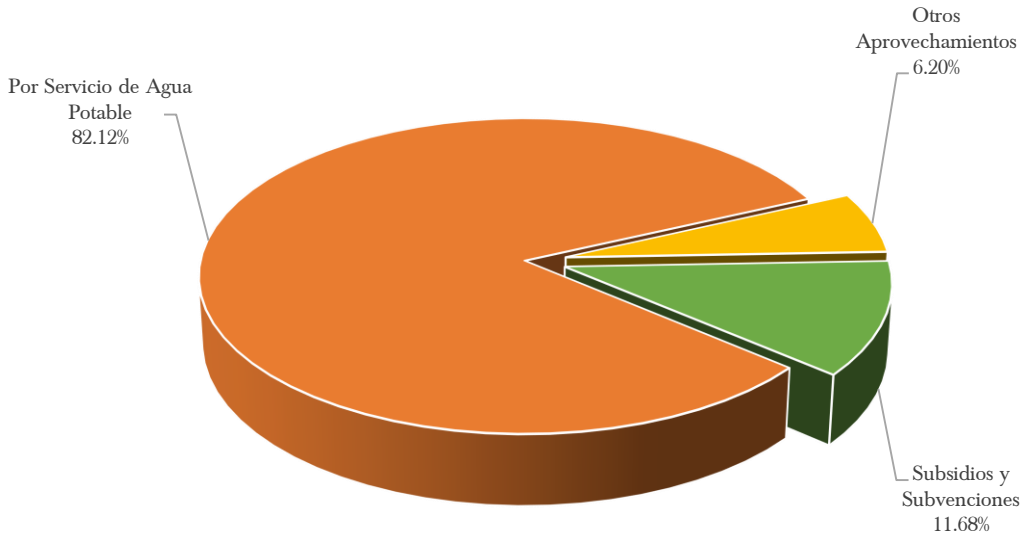
El Sistema de Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 649,919, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	533,728	82.12%
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Otros Aprovechamientos	40,261	6.20%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	75,930	11.68%
Total	**649,919**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2018.

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 2018 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
400,000	649,919	249,919	62.48%

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2018.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2018 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

75,930 / 649,919 = 0.116

Este Indicador nos muestra que el Sistema de Agua para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 11.6%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.3%

Conforme a registros contables el municipio otorgó subsidio a Aguas de San Juan del Río por $ 63,500 y el Organismo informa haber recibido subsidio por $75,930, determinándose una diferencia de $12,430 de la cual no se ha recibido aclaración.

V.1.2 Egresos

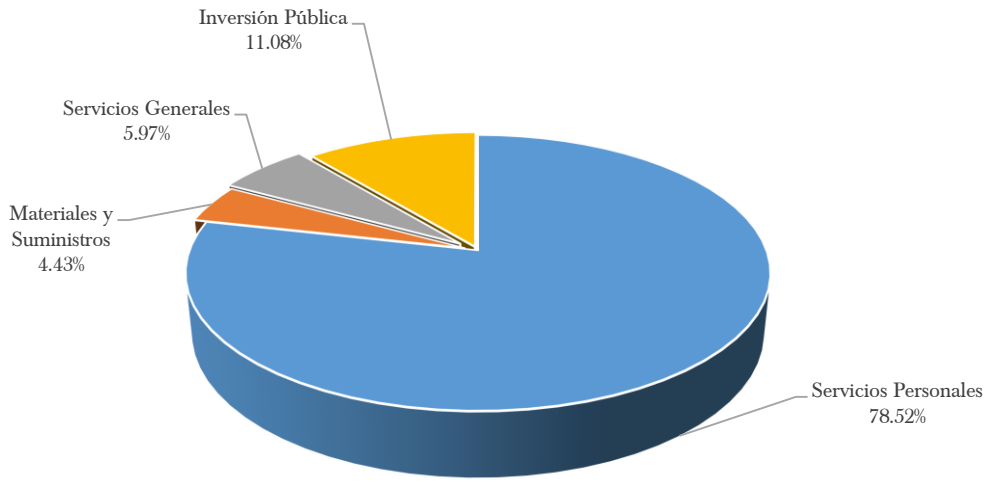
El Sistema de Agua ejerció recursos durante 2018 por $ 630,932, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	495,393	78.52%
Materiales y Suministros	27,967	4.43%
Servicios Generales	37,636	5.97%
Inversión Pública	69,936	11.08%
Total	**630,932**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2018.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Sistema de Agua aplicó el 78.52% en pago de Servicios Personales por prestaciones al personal, 4.43% en Materiales y Suministros; el 5.97% en Servicios Generales y el 11.08% en Inversión Pública.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2017 y el ejercicio 2018 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Contribuciones de mejoras por Obra Pública				
Contribuciones de mejoras por Obra Pública	123,325	0	-123,325	-100.00%
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	442,038	533,728	91,690	20.74%
Otros Derechos	5,780	0	-5,780	-100.00%
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Otros Aprovechamientos	9,544	40,261	30,717	321.85%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	273,754	75,930	-197,824	-72.26%
Total	**854,441**	**649,919**	**-204,522**	**-23.94%**

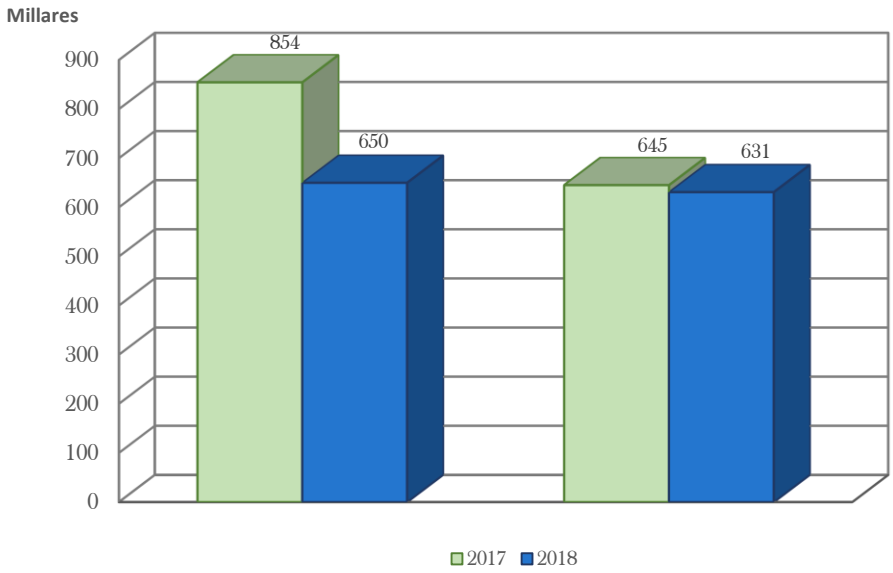
FUENTE: Información Preliminar del Sistema del Agua de los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	465,348	495,393	30,045	6.46%
Materiales y Suministros	24,009	27,967	3,958	16.49%
Servicios Generales	155,827	37,636	-118,191	-75.85%
Inversión Pública	0	69,936	69,936	100.00%
Total	**645,184**	**630,932**	**-14,252**	**-2.21%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema del Agua de los ejercicios 2017 y 2018.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2018, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2017, en un 23.94% y los Egresos en un 2.21%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del Sistema de Agua disminuyeron en un 28.77% y los Egresos en un 7.04%.

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 2018, 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 $ 2,352,276

VI.1.1. Financieras por $ 1,885,058

Tesorería por $ 1,883,647

1. Falta de certificados de ingresos y/o formas valoradas de acuerdo al consecutivo de folios (No Cuantificado)
2. Falta de documentación justificativa por $ 57,918
3. Conceptos pagados en forma duplicada $ 3,364
4. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 35,580
5. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 91,760
6. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,694,721
7. Ingresos no registrados ni depositados por $ 304

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2018 por $ 1,411

1. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera por $ 1,411

VI.1.2. Obra Pública por $ 467,218

Tesorería Municipal por $ 316,102

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 316,102

Fondo Minero por $ 151,116

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 151,116

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 bitácora electrónica
2. Saldo no ejercido

VI.2.3. Descentralizados

Sistema de Agua del Municipio de San Juan del Rio, Dgo.

1. Falta de documentación comprobatoria del ingreso

VI.2.4. 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 2018.

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 2018 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.

No obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de San Juan del Río, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2018 en todos los aspectos importantes 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 (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), 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 falta administrativa o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el apartado **VI. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados, y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y demás disposiciones legales aplicables, y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con la ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2019

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**1,008,400**	**1,407,798**	**-399,398**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**100,000**	**120,590**	**-20,590**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	100,000	120,590	-20,590
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**808,400**	**834,648**	**-26,248**
PREDIAL	**808,400**	**834,648**	**-26,248**
Impuesto del Ejercicio	708,400	765,030	-56,630
Impuesto de Ejercicios Anteriores	100,000	69,618	30,382
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**50,000**	**442,617**	**-392,617**
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	442,617	-392,617
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**50,000**	**9,943**	**40,057**
Recargos	50,000	9,943	40,057
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	**2,769,001**	**5,701,390**	**-2,932,389**
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	**2,769,001**	**5,697,190**	**-2,928,189**
Por Servicio de Rastro	50,000	87,243	-37,243
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	100,000	153,036	-53,036
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**	**3,399,650**	**-3,399,650**
En Efectivo	0	3,399,650	-3,399,650
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**400,000**	**0**	**400,000**
Del Ejercicio	300,000	0	300,000
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	**1,902,001**	**1,742,633**	**159,368**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,902,001**	**1,742,633**	**159,368**
Expedición de Licencias	0	1,707,251	-1,707,251
Refrendos	1,902,000	35,382	1,866,618
Movimientos de Patentes	1	0	1
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	317,000	314,628	2,372
OTROS DERECHOS	**0**	**4,200**	**-4,200**
Otros derechos	0	4,200	-4,200
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	**106,000**	**622,696**	**-516,696**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**106,000**	**622,696**	**-516,696**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	106,000	0	106,000
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**0**	**622,696**	**-622,696**
Rendimientos Financieros	0	622,696	-622,696
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	**510,000**	**4,157,373**	**-3,647,373**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**510,000**	**4,157,373**	**-3,647,373**
Multas Municipales	10,000	1,359	8,641
Reintegros	0	0	0
Donativos y Aportaciones	0	3,229,855	-3,229,855
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	500,000	926,159	-426,159
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	**41,973,708**	**85,065,376**	**-43,091,668**
PARTICIPACIONES	**20,906,239**	**22,238,099**	**-1,331,860**
Fondo General de Participaciones	12,720,737	13,398,613	-677,876
Fondo de Fiscalización	793,826	755,616	38,210
Fondo de Fomento Municipal	6,134,609	6,274,899	-140,290
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	216	17	199
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	297,056	331,338	-34,282
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	519,960	526,286	-6,326
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	193,254	276,423	-83,169
Fondo Estatal	121,505	44,364	77,141
Fondo de Compensación ISAN	30,543	30,543	0
Recaudación de ISR por salarios	0	0	0
Otros Apoyos Extraordinarios	0	600,000	-600,000
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros	94,533	0	94,533
APORTACIONES	**18,449,494**	**18,449,494**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**18,449,494**	**18,449,494**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	7,759,517	7,759,517	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	10,689,977	10,689,977	0
CONVENIOS	**2,617,975**	**44,377,783**	**-41,759,808**
Convenios	2,617,975	44,377,783	-41,759,808

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	**46,367,109**	**96,954,633**	**-50,587,524**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**12,993,630**	**14,305,119**	**-1,311,489**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**11,100,000**	**12,953,897**	**-1,853,897**
Sueldos base al personal permanente	11,100,000	12,953,897	-1,853,897
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**290,000**	**274,449**	**15,551**
Honorarios asimilables a salarios	290,000	274,449	15,551
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**920,000**	**1,036,773**	**-116,773**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	920,000	1,036,773	-116,773
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	**683,630**	**40,000**	**643,630**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	423,330	0	423,330
Indemnizaciones	250,000	40,000	210,000
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	10,300	0	10,300
MATERIALES Y SUMINISTROS	**5,735,180**	**5,302,683**	**432,497**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**357,400**	**476,808**	**-119,408**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	221,160	327,122	-105,962
Materiales y útiles de impresión y reproducción	6,240	1,132	5,108
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	41,600	13,717	27,883
Material impreso e información digital	0	0	0

Material de limpieza	88,400	134,837	-46,437
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**51,200**	**767,809**	**-716,609**
Productos alimenticios para personas	51,200	740,874	-689,674
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	26,935	-26,935
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	**132,080**	**103,688**	**28,392**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	0	5,930	-5,930
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	83,200	3,313	79,887
Artículos metálicos para la construcción	48,880	0	48,880
Materiales complementarios	0	14,518	-14,518
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	79,927	-79,927
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**7,800**	**37,917**	**-30,117**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	2,600	15,883	-13,283
Materiales, accesorios y suministros médicos	5,200	22,034	-16,834
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**4,838,380**	**3,694,652**	**1,143,728**
Combustibles, lubricantes y aditivos	4,838,380	3,694,652	1,143,728
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**241,200**	**151,744**	**89,456**
Vestuario y uniformes	31,200	69,043	-37,843
Prendas de seguridad y protección personal	60,000	15,528	44,472
Artículos deportivos	150,000	43,238	106,762
Productos textiles	0	2,872	-2,872
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	21,063	-21,063
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	**107,120**	**70,065**	**37,055**
Herramientas menores	107,120	67,964	39,156
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	2,101	-2,101
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	0	0
SERVICIOS GENERALES	**8,280,813**	**7,813,060**	**467,753**
SERVICIOS BÁSICOS	**3,402,063**	**2,602,530**	**799,533**
Energía Eléctrica	3,328,663	2,488,127	840,536
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	10,400	30,274	-19,874
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	52,000	72,078	-20,078
Telefonía celular	10,000	7,877	2,123
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	4,174	-4,174
Servicios postales y telegráficos	1,000	0	1,000
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**192,400**	**735,432**	**-543,032**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	192,400	145,021	47,379
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	176,819	-176,819
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	413,592	-413,592
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**337,810**	**123,142**	**214,668**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	337,810	0	337,810

Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	55,680	-55,680
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	3,932	-3,932
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	45,936	-45,936
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	17,594	-17,594
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**43,820**	**105,678**	**-61,858**
Servicios financieros y bancarios	36,540	73,486	-36,946
Servicios de cobranza, investigación crediticia y similares	0	14,916	-14,916
Seguro de bienes patrimoniales	0	16,158	-16,158
Fletes y maniobras	7,280	1,118	6,162
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,555,360**	**1,784,058**	**-228,698**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	280,800	424,758	-143,958
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	1,334	-1,334
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	17,680	37,699	-20,019
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,256,880	721,602	535,278
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	0	598,665	-598,665
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**166,400**	**29,723**	**136,677**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	166,400	29,723	136,677
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	**202,000**	**202,896**	**-896**
Pasajes aéreos	100,000	4,389	95,611
Pasajes terrestres	0	104,835	-104,835
Autotransporte	0	93,672	-93,672
Viáticos en el país	52,000	0	52,000
Viáticos en el extranjero	50,000	0	50,000
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**2,228,080**	**1,219,625**	**1,008,455**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	2,228,080	1,219,625	1,008,455
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**152,880**	**1,009,976**	**-857,096**
Servicios funerarios y de cementerios	31,200	0	31,200
Impuestos y derechos	31,200	0	31,200
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	90,480	1,009,976	-919,496
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**4,173,157**	**2,049,813**	**2,123,344**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**4,173,157**	**2,049,813**	**2,123,344**
Ayudas sociales a personas	2,352,837	1,624,544	728,293
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	320,320	231,013	89,307

Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	1,500,000	194,256	1,305,744
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	**1,292,400**	**902,125**	**390,275**
BIENES MUEBLES	**1,292,400**	**894,125**	**398,275**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**166,400**	**195,312**	**-28,912**
Muebles de oficina y estantería	72,800	100,183	-27,383
Muebles, excepto de oficina y estantería	41,600	1,169	40,431
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	52,000	61,174	-9,174
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	32,786	-32,786
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**10,772**	**-10,772**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	3,196	-3,196
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	7,576	-7,576
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**1,076,000**	**662,800**	**413,200**
Vehículos y equipo terrestre	1,076,000	662,800	413,200
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**50,000**	**25,241**	**24,759**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	6,200	-6,200
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	3,591	-3,591
Herramientas y máquinas-herramienta	50,000	15,450	34,550
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**8,000**	**-8,000**
Terrenos	0	8,000	-8,000
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	**11,245,115**	**71,363,142**	**-60,118,027**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**11,245,115**	**71,363,142**	**-60,118,027**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
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	460,605	0	460,605
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	10,784,510	71,363,142	-60,578,632
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	**2,646,814**	**2,246,072**	**400,742**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,799,529**	**1,624,409**	**175,120**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,799,529	1,624,409	175,120
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**847,285**	**621,663**	**225,622**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	847,285	621,663	225,622
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**46,367,109**	**103,982,014**	**-57,614,905**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”