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 (Administración 2016-2019) 39
VI.1.1. Financieras 39
VI.1.2. Obra Pública 40
VI.1.3. Descentralizados 40
VI.2. Observaciones de Control Interno 40
VI.2.1. Financieras 41
VI.2.2. Obra Pública 41
VI.2.3. Descentralizados 41
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2019-2022) 41
VI.3.1. Financieras 41
VI.4. Observaciones de Control Interno 42
VI.4.1. Financieras 42
VII. CONCLUSIÓN 43
VIII. ANEXOS 44
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 45
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 50

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 2019, 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, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado de Deuda Pública; 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 las Cuentas Públicas publicado en el D.O.F. el 30 de diciembre de 2013, sus reformas y adiciones.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo los períodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2019, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 27 de febrero de 2020.

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 99.03% en los ingresos y un 98.19% 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 77.94%. 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 2019 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 $ 80,486,940 los Recursos Ejercidos por $ 79,673,549 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 6,287,645 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 2019, con relación a su similar de 2018.

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 2019 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 102 BIS, de fecha 23 de diciembre de 2018; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 24 de mayo de 2019. 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 2018 y 2019, 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 2019:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2019

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	932,001		932,001
Derechos	2,739,681		2,739,681
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	38,000		38,000
Aprovechamientos	230,400		230,400
Participaciones y Aportaciones	39,261,200	44,673,278	44,673,278
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**43,201,282**		**48,613,360**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 102 BIS y 9 de fechas 23-dic-18 y 31-ene-19, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2019, en relación con la Ley de Ingresos de 2018, presentó un incremento nominal del 4.84%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	1,008,400	932,001	-7.58%
Derechos	2,769,001	2,739,681	-1.06%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	106,000	38,000	-64.15%
Aprovechamientos	510,000	230,400	-54.82%
Participaciones y Aportaciones	41,973,708	44,673,278	6.43%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**46,367,109**	**48,613,360**	**4.84%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Periódicos Oficiales números 102 BIS y 9 de fechas 23-dic-18 y 31-ene-19, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2019 fue de 2.83% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2019 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2018, en un 2.01%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2018 y 2019, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	12,993,630	14,745,669	13.48%
Servicios Generales	8,280,813	9,078,025	9.63%
Materiales y Suministros	5,735,180	6,108,013	6.50%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,292,400	226,158	-82.50%
Inversión Pública	11,245,115	11,829,022	5.19%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,173,157	3,860,313	-7.50%
Deuda Pública	2,646,814	2,766,159	4.51%
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	0	1	100.00%
Total	**46,367,109**	**48,613,360**	**4.84%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 24 de mayo de 2019.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2019 considerando la Inflación del 2.83%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 2.01%.

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 2019 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 2018, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

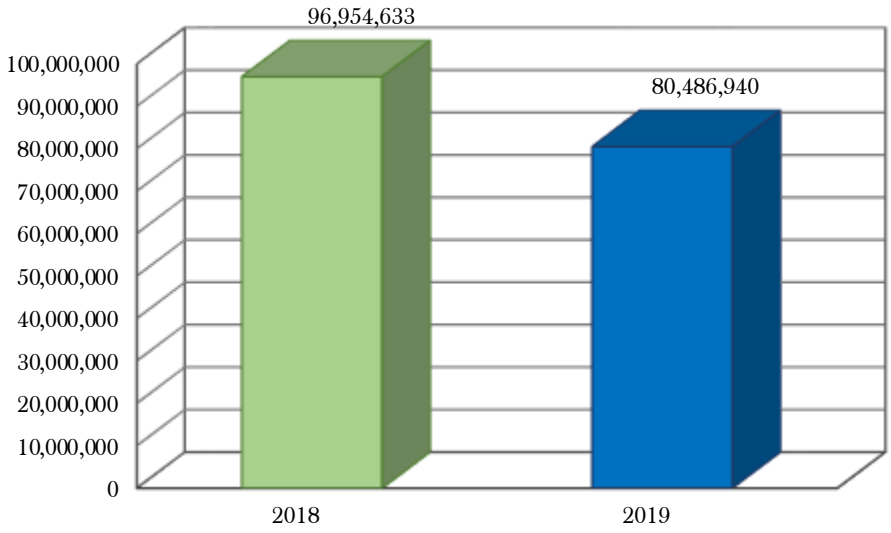
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	1,407,798	1,156,882	-17.82%
Derechos	5,701,390	2,205,223	-61.32%
Productos	622,696	6,433	-98.97%
Aprovechamientos	4,157,373	3,529,327	-15.11%
Participaciones y Aportaciones	85,065,376	73,589,075	-13.49%
Total	**96,954,633**	**80,486,940**	**-16.98%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 16.98% respecto al ejercicio presupuestal 2018; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de 2.83%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2018, de 19.81%.

En el decremento nominal de 2019 de 16.98% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 13.49% que significa $ 11,476,301, los Derechos en un 61.32% que significa $ 3,496,167 y los Aprovechamientos en un 15.11% que significa $ 628,046.

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	932,001	1,156,882	224,881
Derechos	2,739,681	2,205,223	-534,458
Productos	38,000	6,433	-31,567
Aprovechamientos	230,400	3,529,327	3,298,927
Total	**3,940,082**	**6,897,865**	**2,957,783**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.
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)

6,897,865 - 3,155,984 / 3,940,082 - 464,000 = 1.076

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 7.6% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.5% de ingresos obtenidos por debajo de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

6,897,865 / 80,486,940 = 0.086

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 8.6%

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

1,156,882 / 6,897,865 = 0.168

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 16.8% corresponde a Impuestos Municipales.

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

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.

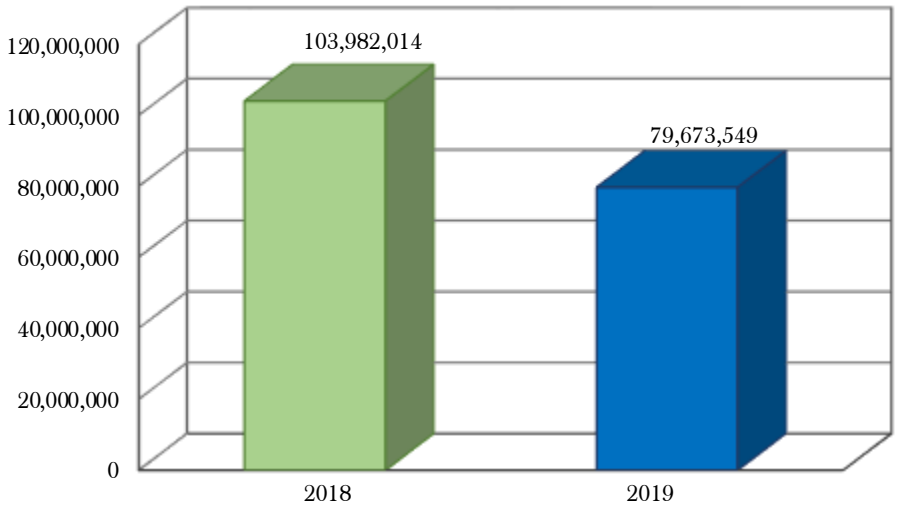
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2018, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	14,305,119	16,204,717	13.28%
Servicios Generales	7,813,060	10,286,446	31.66%
Materiales y Suministros	5,302,683	4,274,514	-19.39%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	902,125	641,133	-28.93%
Inversión Pública	71,363,142	44,728,789	-37.32%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,049,813	1,836,396	-10.41%
Deuda Pública	2,246,072	1,701,554	-24.24%
Total	**103,982,014**	**79,673,549**	**-23.38%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2018, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 23.38%, que significa $ 24,308,465; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 37.32% que significa $ 26,634,353, Materiales y Suministros en un 19.39% que significa $ 1,028,169 y Deuda Pública en un 24.24% que significa $ 544,518. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Servicios Generales en un 31.66% que significa $ 2,473,386 y Servicios Personales en un 13.28% que significa $ 1,899,598.

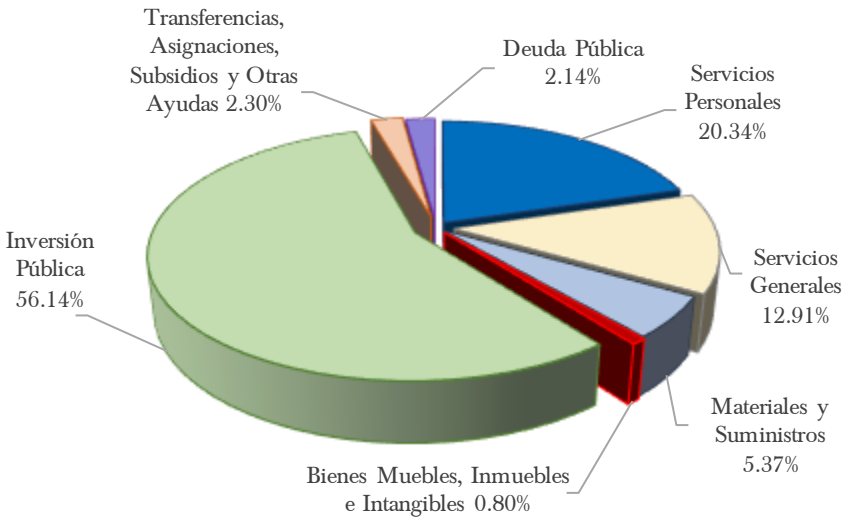
Desglosando el gasto efectuado en 2019 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2019

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	16,204,717	20.34%
Servicios Generales	10,286,446	12.91%
Materiales y Suministros	4,274,514	5.37%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	641,133	0.80%
Inversión Pública	44,728,789	56.14%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,836,396	2.30%
Deuda Pública	1,701,554	2.14%
Total	**79,673,549**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2019



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.

6,897,865 / 16,204,717 + 10,286,446 + 4,274,514 = 0.224

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 22.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.9%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

80,486,940 / 79,673,549 = 1.010

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 1.0% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.5% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

35,372,220 + 38,216,855 / 79,673,549 = 0.924

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 92.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.8%

d) Inversión Capitalizable

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

641,133 + 44,728,789 / 80,486,940 = 0.564

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 56.4% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 37.3%

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 $ 11,829,022, ejerciendo durante 2019 $ 44,728,789, en 48 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, del 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 31/12/19	Gasto Devengado al 31/12/19	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	1,139,045	34,975,359	95.99	3,070.59	11	10	1	
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2019		2,015,439	100.00	100.00	2	2		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019	10,689,977	7,737,991	100.00	72.39	35	35		
Total	11,829,022	44,728,789	99.61	378.13	48	47	1	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2019

El Municipio, alcanzó un 99.61% de avance físico al 31 de diciembre de 2019, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 48 obras aprobadas, informa la conclusión de 47 y en proceso 1; la obra en proceso informada en la Cuenta Pública se desglosa a nivel de programa a continuación:

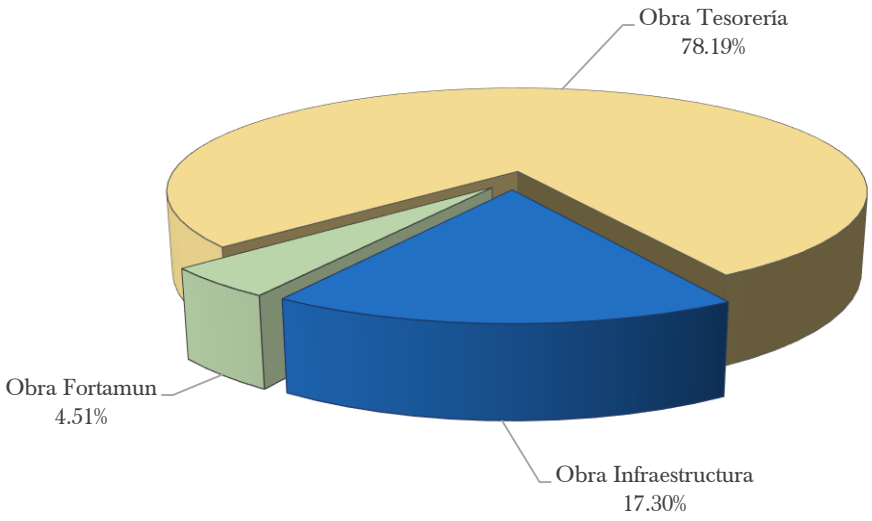
Cuadro No. 9
Obra en Proceso

Programa	Obra En Proceso
Educación	1
Total	**1**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2019

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 78.19%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 4.51% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 17.30%.

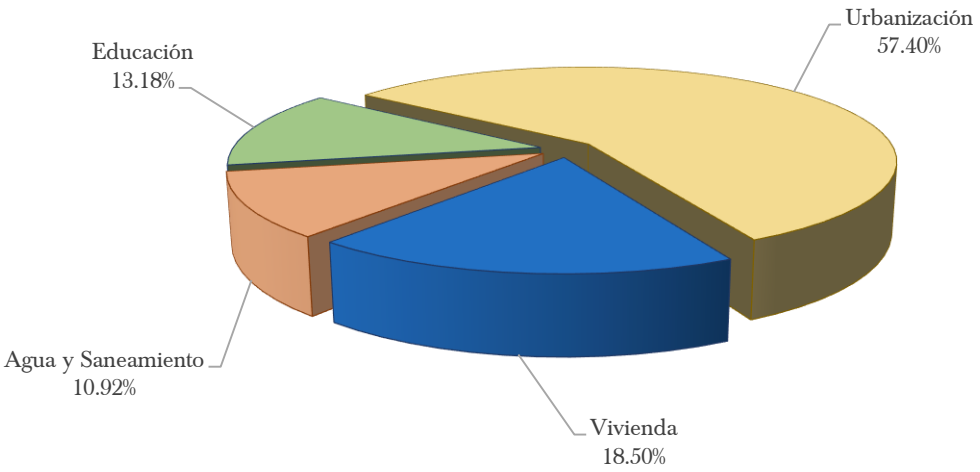
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 44,728,789

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 $ 44,728,789

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 No Habitacional		118,192
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	217,379	2,705,942

División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	11,611,643	41,842,271
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada		62,384
Total	**11,829,022**	**44,728,789**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2019

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

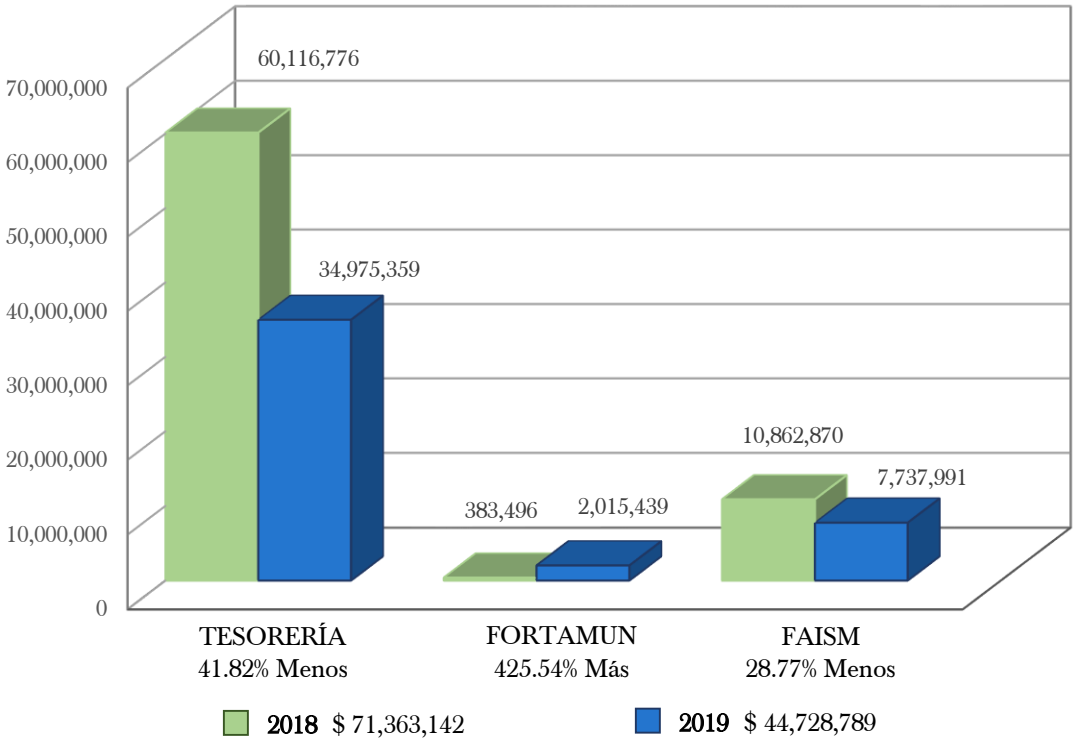
44,728,789 / 11,829,022 = 3.781

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 378.1% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 117.3%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2019 en comparación con el ejercicio 2018, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2018

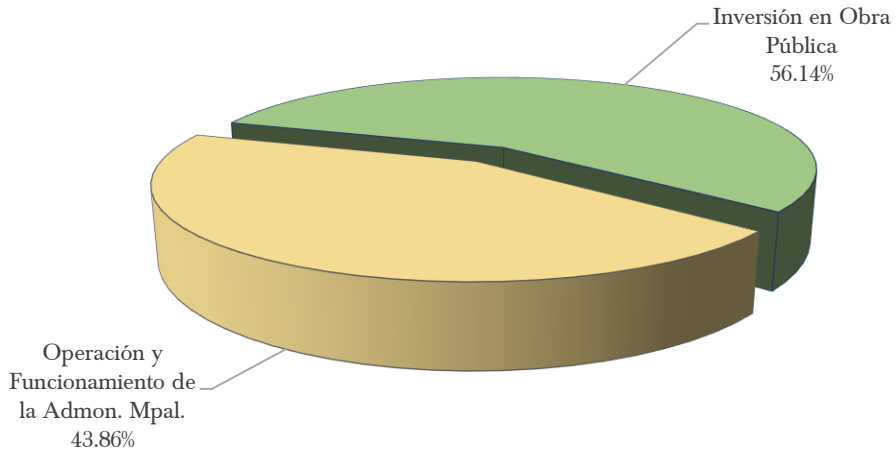


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2019, presenta una disminución de $ 26,634,353, que representa el 37.32% en comparación con el ejercicio 2018.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 79,673,549, destinó a Obra Pública y Acciones $ 44,728,789.

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



Inversión Total Ejercida $ 79,673,549

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

44,728,789 / 79,673,549 = 0.561

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 56.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 36.2%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2019

Del total ejercido en obra pública por $ 44,728,789, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 34,861,788, que representan el 77.94% del total aplicado en obra.

De las 47 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 18 obras, 9 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019, 4 obras del Fondo Minero 2019, 3 obras del Fondo Minero 2017 y 2 obras del Programa Normal Municipal; de cuya fiscalización se determinó que 17 obras se encuentran concluidas y 1 obra en proceso.

En cuanto a la operatividad de las obras, 17 operan adecuadamente y 1 obra opera parcialmente (debido a que le faltan conceptos por ejecutar).

Cuadro No. 11
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2019

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019				**10,304,305**	**10,265,723**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable con Tubería de Dos Pulgadas de Diámetro en RD, Incluye 20 Tomas Domiciliarias	Resbalón	186,169	185,367
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable y Rehabilitación de la Línea de la Pila	Ciénega Grande	250,913	249,832
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje Sanitario	Las Peñas	780,000	776,638
4	Agua y Saneamiento	Construcción y Perforación de Pozo Profundo para Agua Potable	Francisco Primo de Verdad	1,200,000	1,194,828
5	Educación	Construcción de Techado en Área de Impartición Física Escuela Primaria	Los Charcos	998,352	998,352

6	Educación	Construcción de Techado en Área de Impartición Física Escuela Primaria	Sauz de Arriba	354,871	354,871
7	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico 1,500 M^2	El Chabacano	950,000	945,905
8	Vivienda	Construcción de Cuarto Adicional	Cobertura Municipal	2,784,000	2,772,000
9	Vivienda	Construcción de Cuarto Adicional	Cobertura Municipal	2,800,000	2,787,930
Fondo Minero 2019				**18,501,497**	**18,418,443**
10	Urbanización	Construcción de 10,508 M^2 de Varias Calles de Concreto Hidráulico	Otilio Montaño	9,508,308	9,464,016
11	Urbanización	Construcción de 8,268.35 M^2 de Varias Calles de Concreto Hidráulico	Atotonilco	6,698,904	6,670,030
12	Urbanización	Construcción de 1,190.50 M^2 de Varias Calles de Concreto Hidráulico	Agustín de Ocampo	967,592	963,422
13	Urbanización	Construcción de 1,505 M^2 de Concreto Hidráulico en Calle Hidalgo	Diez de Octubre	1,326,693	1,320,975
Fondo Minero 2017				**5,485,986**	**5,485,986**
14	Educación	Rehabilitación de 2 Aulas en Escuela Primaria Guadalupe Rodríguez	Atotonilco	1,381,629	1,381,629
15	Educación	Construcción 1,200 M^2 de Área para Parque	Atotonilco	1,107,620	1,107,620
16	Urbanización	Rehabilitación 650 metros lineales de Cerco Perimetral y 344 M^2 de Banquetas en el Parque General Francisco Villa	San Juan del Río	2,996,737	2,996,737

Tesorería				**570,000**	**570,000**
17	Urbanización	Construcción de Cancha	Ciénega de Basoco	270,000	270,000
18	Urbanización	Construcción de Cancha	El Saucito	300,000	300,000
			Total	**34,861,788**	**34,740,152**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2019
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 121,636, 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 2019 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	1,797,458	Cuentas por pagar a Corto Plazo	6,399,279
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	858,252	Otros Pasivos a Corto Plazo	963,883
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	5,270,988		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**7,926,698**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**7,363,162**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**3,955,539**	Deuda Pública a Largo Plazo	4,962,998
Terrenos	128,007	Fondos y bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	4,251
Edificios no Habitacionales	2,309,830		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	1,517,702	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**4,967,249**
Bienes Muebles	**6,735,819**	**TOTAL PASIVOS**	**12,330,411**
Mobiliario y Equipo de Administración	1,831,839		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	304,254	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	4,307,889	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**6,287,645**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	130,550	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	5,055,223
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	161,287	Resultado de Ejercicios Anteriores	1,232,422
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**10,691,358**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**6,287,645**
TOTAL DE ACTIVOS	**18,618,056**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**18,618,056**

FUENTE: Registros Contables.
Nota: Para efectos de la presentación de la información financiera correcta, el importe de $ 736,403 del Pasivo Circulante del rubro de Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública, 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

7,926,698 / 7,363,162 = 1.077

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 1.465 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

12,330,411 / 18,618,056 - 1,517,702 = 0.721

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 72.1% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 50.1%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

7,363,162 / 12,330,411 = 0.597

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 59.7% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 70.1%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

4,967,249 / 12,330,411 = 0.403

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 40.3% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 29.9%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

80,486,940 - 79,673,549 = 813,391

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 13
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2019		**5,699,402**
Crédito No. 7935	58,423	
Crédito No. 7936	613,889	
Crédito No. 13120	5,027,090	
Amortización		**1,479,965**
Crédito No. 7935	58,423	
Crédito No. 7936	283,333	
Crédito No. 13120	1,138,209	
Saldo al 31 de diciembre de 2019		**4,219,437**
Crédito No. 7935	0	
Crédito No. 7936	330,556	
Crédito No. 13120	3,888,881	

FUENTE: Cuenta Pública 2019.
Nota: La diferencia de $ 743,561 en el Saldo del Estado de Deuda Pública (Cuadro 13) con la Deuda Pública a Largo Plazo del Estado de Situación Financiera (Cuadro 12) es por diferencias de registros contables con respecto de BANOBRAS.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2018 y 2019, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2018	2019	Variación
Saldo al 1 de Enero	7,471,484	5,699,402	-23.72%
Amortización	1,772,082	1,479,965	-16.48%
Saldo al 31 de Diciembre	5,699,402	4,219,437	-25.97%

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.
Nota: La diferencia de $ 179,799 en la Amortización, entre el cuadro 14, Variación de la Deuda 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 2019 es menor en un 25.97% que el final de 2018, la amortización de créditos disminuyó un 16.48%.

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

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

2019 1,479,965 / 80,486,940 = 0.018

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2018 se ejerció un 1.8% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2019 se ejerció un 1.8%.

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

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

539,721 / 79,673,549 = 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 0.7%

NOTA: La diferencia de $ 138,333, 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

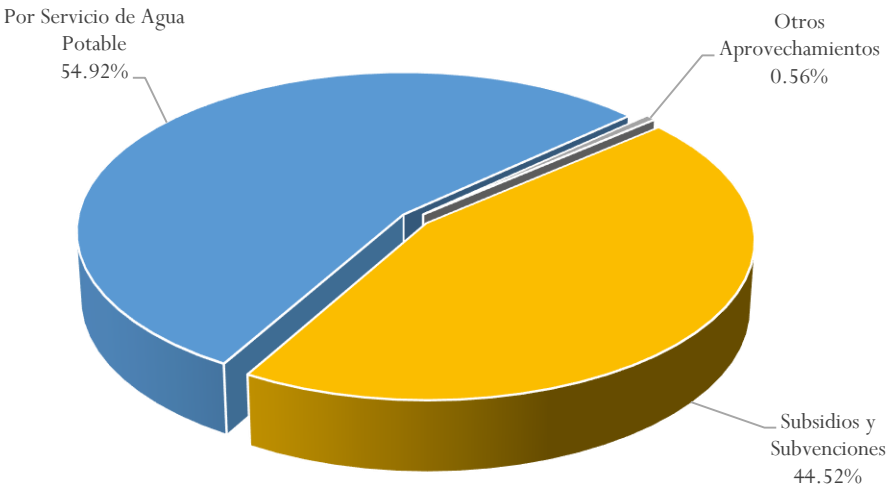
El Sistema de Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $923,962, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	507,469	54.92%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	5,132	0.56%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	411,361	44.52%
Total	**923,962**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2019.

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 2019 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
464,000	923,962	459,962	99.13%

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2019.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2019 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

411,361 / 923,962 = 0.445

Este Indicador nos muestra que el Sistema de Agua para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 44.5%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.9%

V.1.2 Egresos

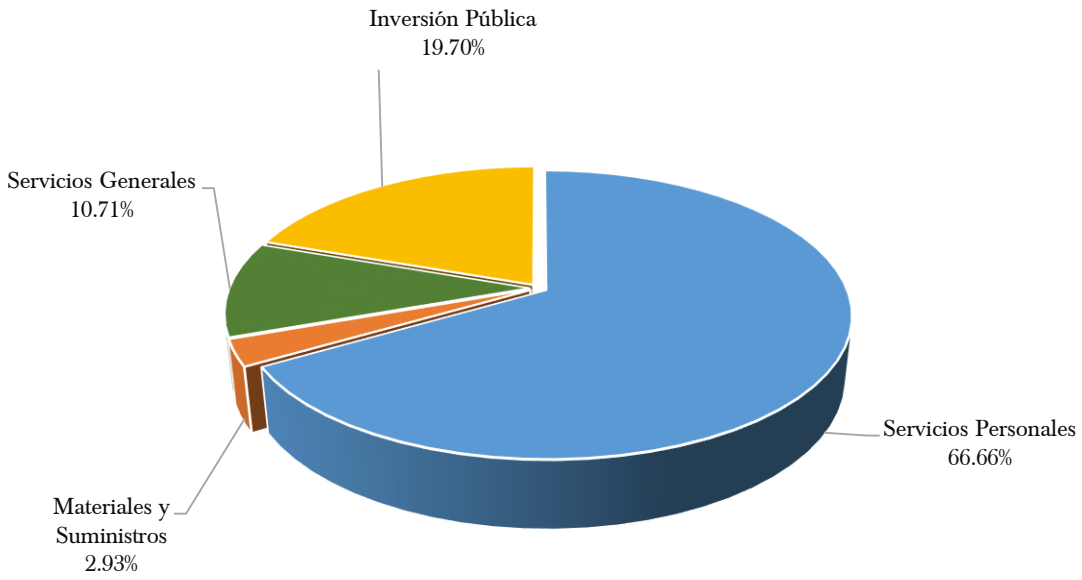
El Sistema de Agua ejerció recursos durante 2019 por $940,741, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	627,124	66.66%
Materiales y Suministros	27,520	2.93%
Servicios Generales	100,730	10.71%
Inversión Pública	185,367	19.70%
Total	**940,741**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2019.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Sistema de Agua aplicó el 66.66% en pago de Servicios Personales por prestaciones al personal, 2.93% en Materiales y Suministros; el 10.71% en Servicios Generales, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2018 y el ejercicio 2019 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	533,728	507,469	-26,259	-4.92%
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Otros Aprovechamientos	40,261	5,132	-35,129	-87.25%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	75,930	411,361	335,431	441.76%
Total	**649,919**	**923,962**	**274,043**	**42.16%**

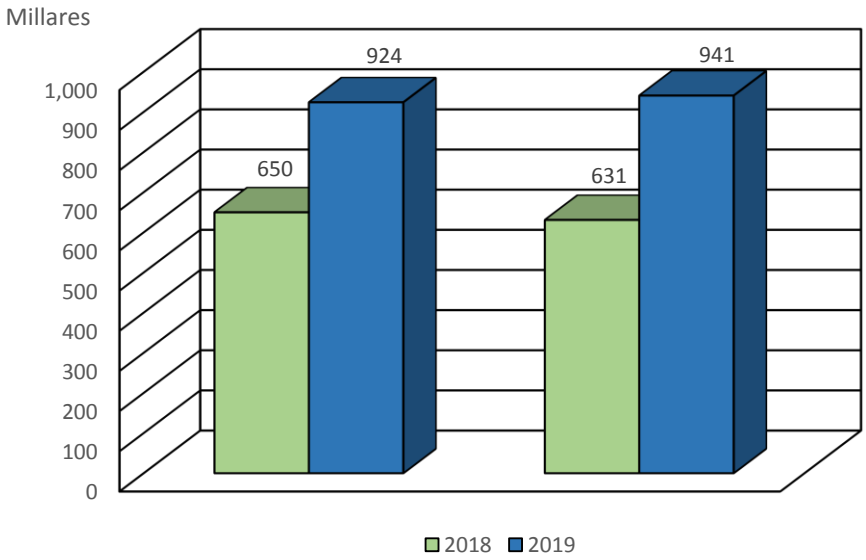
FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	495,393	627,124	131,731	26.59%
Materiales y Suministros	27,967	27,520	-447	-1.60%
Servicios Generales	37,636	100,730	63,094	167.64%
Inversión Pública	69,936	185,367	115,431	165.05%
Total	**630,932**	**940,741**	**309,809**	**49.10%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua de los ejercicios 2018 y 2019.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019, en términos relativos aumentaron en comparación al 2018, en un 42.16% y los Egresos en un 49.10%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del Sistema de Agua aumentaron en un 39.33% y los Egresos en un 46.27%.

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 2019, 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:

Administración 2016 – 2019

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 3,442,613

VI.1.1. Financieras por $ 3,418,063

Tesorería por $ 3,417,939

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 162,955
2. Falta de documentación justificativa por $ 157,341
3. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 7,056
4. Ingresos no registrados ni depositados por $ 2,996,801
5. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 7,600
6. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
7. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 86,186

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 124

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 124

VI.1.2. Obra Pública por $ 24,550

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 11,872

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 6,179
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 5,693

Fondo Minero por $ 12,678

1. Deficiencias técnicas constructivas por $ 12,678

VI.1.3. Descentralizados por $ 21,900

Sistema de Agua del Municipio de San Juan del Río, Dgo. por $ 21,900

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 19,800
2. Erogaciones improcedentes por $ 2,100

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 Convenio
2. Ingresos sin convenio o forma valorada

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. No presentan acta de entrega-recepción de obra
3. No presentan presupuesto de la obra

VI.2.3. Descentralizados

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

1. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
2. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
3. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
4. Falta de documentación de control interno
5. Participaciones transferidas al Municipio por concepto de recaudación del Impuesto Sobre la Renta efectivamente enterado a la Federación

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 773,085

VI.3.1. Financieras por $ 773,085

Tesorería por $ 773,085

1. Falta de documentación justificativa por $ 339,624
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 93,750

3. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 4,500

4. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 335,211

5. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)

VI.4. Observaciones de Control Interno

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

VI.4.1. Financieras

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

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 2019 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 de posibles faltas administrativas y la substanciación de los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados, para su seguimiento correspondiente y del cual pudieran desprenderse nuevos hallazgos.

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de San Juan del Río, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2019, 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 falta administrativa 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., Julio de 2020

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**932,001**	**1,156,882**	**-224,881**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**80,000**	**100,000**	**-20,000**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	80,000	100,000	-20,000
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**800,000**	**805,759**	**-5,759**
PREDIAL	**800,000**	**805,759**	**-5,759**
Impuesto del Ejercicio	700,000	767,960	-67,960
Impuesto de Ejercicios Anteriores	100,000	37,799	62,201
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**52,000**	**239,217**	**-187,217**
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	52,000	239,217	-187,217
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**1**	**11,906**	**-11,905**
Recargos	1	11,906	-11,905
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	**2,739,681**	**2,205,223**	**534,458**
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	**2,739,681**	**2,205,223**	**534,458**
Por Servicio de Rastro	100,000	59,698	40,302
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	104,000	124,800	-20,800
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**	**133,134**	**-133,134**
En Efectivo	0	133,134	-133,134
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**464,000**	**0**	**464,000**
Del Ejercicio	350,000	0	350,000
Ejercicios Anteriores	114,000	0	114,000
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	**1,742,001**	**1,328,532**	**413,469**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,742,001**	**1,328,532**	**413,469**
Expedición de Licencias	0	0	0
Refrendos	1,742,000	1,328,532	413,468
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 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 Servicio Público de Iluminación	329,680	559,059	-229,379
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**0**	**0**	**0**
Recargos	**0**	**0**	**0**
Agua	0	0	0
Refrendos	0	0	0
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PRODUCTOS	**38,000**	**6,433**	**31,567**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**38,000**	**6,433**	**31,567**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	37,000	0	37,000
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**1,000**	**6,433**	**-5,433**
Rendimientos Financieros	0	6,433	-6,433
Créditos a Favor del Municipio	1,000	0	1,000
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	**230,400**	**3,529,327**	**-3,298,927**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**230,400**	**3,529,327**	**-3,298,927**
Multas Municipales	10,400	0	10,400
Reintegros	0	53,512	-53,512
Donativos y Aportaciones	0	2,969,338	-2,969,338
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	220,000	506,477	-286,477
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	**44,673,278**	**73,589,075**	**-28,915,797**
PARTICIPACIONES	**23,035,858**	**35,372,220**	**-12,336,362**
Fondo General de Participaciones	14,151,622	13,623,671	527,951
Fondo de Fiscalización	863,742	770,706	93,036
Fondo de Fomento Municipal	6,801,680	6,458,834	342,846
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	145	19	126
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	342,502	405,484	-62,982
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	544,252	520,214	24,038
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	207,599	195,983	11,616
Fondo Estatal	46,509	47,916	-1,407
Fondo de Compensación ISAN	31,912	50,948	-19,036
Recaudación de ISR por salarios	45,895	3,024,269	-2,978,374
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	10,274,176	-10,274,176
APORTACIONES	**20,300,119**	**20,300,119**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**20,300,119**	**20,300,119**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	8,781,728	8,781,728	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	11,518,391	11,518,391	0
CONVENIOS	**1,337,301**	**17,916,736**	**-16,579,435**

Convenios	1,337,301	17,916,736	-16,579,435
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	**48,613,360**	**80,486,940**	**-31,873,580**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**14,745,669**	**16,204,717**	**-1,459,048**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**11,990,220**	**13,558,124**	**-1,567,904**
Sueldos base al personal permanente	11,990,220	13,558,124	-1,567,904
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**313,258**	**437,393**	**-124,135**
Honorarios asimilables a salarios	313,258	437,393	-124,135
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**993,784**	**1,104,502**	**-110,718**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	993,784	891,748	102,036
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	0	212,754	-212,754
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**0**	**176,679**	**-176,679**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	176,679	-176,679
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,448,407**	**928,019**	**520,388**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	457,281	779,031	-321,750
Indemnizaciones	980,000	148,988	831,012
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	11,126	0	11,126
MATERIALES Y SUMINISTROS	**6,108,013**	**4,274,514**	**1,833,499**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**373,515**	**522,996**	**-149,481**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	231,132	280,967	-49,835
Materiales y útiles de impresión y reproducción	6,521	36,891	-30,370
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	43,476	14,878	28,598

Material impreso e información digital	0	37,024	-37,024
Material de limpieza	92,386	153,236	-60,850
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**53,509**	**306,616**	**-253,107**
Productos alimenticios para personas	53,509	299,347	-245,838
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	7,269	-7,269
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	**138,036**	**10,678**	**127,358**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	0	0	0
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	86,952	4,350	82,602
Artículos metálicos para la construcción	51,084	0	51,084
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	6,328	-6,328
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**8,151**	**19,760**	**-11,609**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	2,717	9,781	-7,064
Materiales, accesorios y suministros médicos	5,434	9,979	-4,545
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**5,139,383**	**3,346,401**	**1,792,982**
Combustibles, lubricantes y aditivos	5,139,383	3,346,401	1,792,982
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**283,469**	**44,083**	**239,386**
Vestuario y uniformes	64,000	15,279	48,721
Prendas de seguridad y protección personal	62,705	0	62,705
Artículos deportivos	156,764	28,804	127,960
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Materiales de seguridad pública	0	0	0

Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**111,950**	**23,980**	**87,970**
Herramientas menores	111,950	17,655	94,295
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	6,325	-6,325
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	**9,078,025**	**10,286,446**	**-1,208,421**
SERVICIOS BÁSICOS	**5,136,365**	**3,570,062**	**1,566,303**
Energía Eléctrica	5,000,000	3,458,400	1,541,600
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	10,869	11,786	-917
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	114,000	75,592	38,408
Telefonía celular	10,451	6,384	4,067
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	17,900	-17,900
Servicios postales y telegráficos	1,045	0	1,045
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**162,000**	**808,249**	**-646,249**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	162,000	155,632	6,368
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	228,657	-228,657
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	423,960	-423,960
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**353,042**	**225,940**	**127,102**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	353,042	207,672	145,370
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	11,600	-11,600

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	5,220	-5,220
Servicios de capacitación	0	1,000	-1,000
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	448	-448
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**158,187**	**80,403**	**77,784**
Servicios financieros y bancarios	38,187	58,255	-20,068
Seguro de bienes patrimoniales	0	21,880	-21,880
Fletes y maniobras	120,000	268	119,732
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**641,924**	**2,750,586**	**-2,108,662**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	293,461	1,542,023	-1,248,562
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	80,000	5,477	74,523
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	268,463	624,617	-356,154
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	0	578,469	-578,469
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**60,000**	**36,794**	**23,206**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	60,000	36,794	23,206
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	**238,854**	**334,320**	**-95,466**
Pasajes aéreos	104,509	76,099	28,410
Pasajes terrestres	0	162,167	-162,167

Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	54,345	60,047	-5,702
Viáticos en el extranjero	80,000	33,087	46,913
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	2,920	-2,920
SERVICIOS OFICIALES	**2,183,093**	**2,246,779**	**-63,686**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	2,183,093	2,246,779	-63,686
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**144,560**	**233,313**	**-88,753**
Servicios funerarios y de cementerios	50,000	0	50,000
Impuestos y derechos	0	13,122	-13,122
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	94,560	220,191	-125,631
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**3,860,313**	**1,836,396**	**2,023,917**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**3,860,313**	**1,836,396**	**2,023,917**
Ayudas sociales a personas	2,208,851	1,389,636	819,215
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	334,763	146,962	187,801
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	1,316,699	299,798	1,016,901
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	**226,158**	**641,133**	**-414,975**
BIENES MUEBLES	**226,158**	**641,133**	**-414,975**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**173,904**	**346,680**	**-172,776**
Muebles de oficina y estantería	76,083	6,363	69,720
Muebles, excepto de oficina y estantería	43,476	21,190	22,286
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	161,287	-161,287
Objetos de valor	0	0	0

Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	54,345	153,840	-99,495
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	4,000	-4,000
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**269,743**	**-269,743**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	8,743	-8,743
Aparatos deportivos	0	261,000	-261,000
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**0**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	0	0	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**52,254**	**24,710**	**27,544**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	14,740	-14,740
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	52,254	9,970	42,284
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	**11,829,022**	**44,728,789**	**-32,899,767**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**11,829,022**	**44,728,789**	**-32,899,767**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	118,192	-118,192
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	217,379	2,705,942	-2,488,563

División de terrenos y construcción de obras de urbanización	11,611,643	41,842,271	-30,230,628
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	62,384	-62,384
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	**2,766,159**	**1,701,554**	**1,064,605**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,880,670**	**1,300,166**	**580,504**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,880,670	1,300,166	580,504
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**885,489**	**401,388**	**484,101**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	885,489	401,388	484,101
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0	0	0
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	1	0	1
TOTAL DE EGRESOS	**48,613,360**	**79,673,549**	**-31,060,189**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”