ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 5
III. GESTIÓN FINANCIERA 6
III.1. Ingresos 6
III.2. Egresos 8
III.3. Obra Pública 10
III.4. Posición Financiera 12
IV. DEUDA PÚBLICA 13
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 13
IV.2. Servicio de Deuda Pública 13
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 14
V.1 Sistema del Agua de San Juan del Río, Dgo 15
VI. OBSERVACIONES 18
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 18
VI.1.1 Financieras 18
VI.2. Observaciones de Control Interno 19
VI.2.1 Financieras 19
VI.2.2. Obra Pública 19
VII. CONCLUSIONES 20
VIII. TABLA DE RAZONES FINANCIERAS 21
IX. ANEXOS 23
ANEXO I. Comparativo Presupuestal de Ingresos 24
ANEXO II. Comparativo Presupuestal de Egresos 28

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confiere a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 fracción V, 170 y 171, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango en sus artículos 6 fracción V, 10 fracciones X y XX, 24 y 33, en correlación con lo dispuesto por sus artículos 122 fracción V y 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango, así como el artículo 9 fracciones XIII y XIV del Reglamento Interior de la Entidad de Auditoría Superior del Estado de Durango; éste órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado, efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de San Juan del Rio, Dgo., correspondiente al ejercicio presupuestal del **1° de enero al 31 de diciembre de 2021**, 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.

Se examinaron los estados y la información financiera, 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.

La revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría del Sector Público y las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI's), 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 Rio, Dgo.

Se considera necesario señalar que, la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo el periodo de Administración del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 23 de febrero de 2022.

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 de:

- 100.0% de la muestra a los ingresos.
- 95.3% de la muestra a los egresos.
- 93.6% en la muestra de obra pública realizada.

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 $46,457,771 los Recursos Ejercidos por $49,646,104 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $3,743,622 en la citada Cuenta Pública. De igual forma, contiene un análisis basado en la medición a través de Razones 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 2021, con relación a su similar de 2020.

En síntesis, la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se realizó observando las disposiciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango 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 Rio, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2021 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 102 BIS, de fecha 20 de diciembre de 2020; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el 23 de febrero de 2022. 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 2020 y 2021, para informar las tendencias reales de incremento o decremento presupuestal.

II.1. Ingresos

La Ley de Ingresos de 2021, en relación con la Ley de Ingresos de 2020, presentó un decremento nominal del 6.9%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 1
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2020	2021	Variación
Impuestos	957,000	1,100,000	14.9%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.0%
Derechos	2,789,684	2,494,005	-10.6%
Productos	38,000	1,000	-97.4%
Aprovechamientos	230,400	221,000	-4.1%
Participaciones y Aportaciones	45,447,098	42,229,616	-7.1%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.0%
Total	**49,462,182**	**46,045,621**	**-6.9%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Periódicos oficiales números 102 BIS, 6, 12 y 75 de fechas 20-dic-20, 21-ene-21, 11-feb-21 y 19-sep-21 respectivamente. Ver Anexo I.

Considerando que la inflación para 2021 fue de 7.36% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2021 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2020, en un 14.3%.

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2020 y 2021, tenemos el siguiente cuadro:

Cuadro No. 2
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2020	2021	Variación
Servicios Personales	15,198,000	19,818,285	30.4%
Materiales y Suministros	3,502,500	4,793,341	36.9%
Servicios Generales	8,633,000	9,293,612	7.7%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,800,000	3,802,198	111.2%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	325,000	71,621	-78.0%
Inversión Pública	16,675,364	11,711,928	-29.8%
Deuda Pública	1,100,000	1,317,054	19.7%
Recursos Presupuestados de menos/más con relación a la Ley de Ingresos	2,228,318	4,762,418	113.7%
Total	**49,462,182**	**46,045,621**	**-6.9%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el 23 de febrero de 2022. Ver Anexo II.

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2021 considerando la inflación del 7.36%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 14.3%.

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 2021 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en los 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, Contribuciones por Mejoras, Derechos, 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 2020, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 3
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2020 y 2021

Concepto	2020	2021	Variación
Impuestos	1,021,512	1,366,163	33.7%
Derechos	2,025,500	1,875,409	-7.4%
Productos	87,064	3,288	-96.2%
Aprovechamientos	1,217,442	808,174	-33.6%
Participaciones y Aportaciones	46,795,879	42,404,737	-9.4%
Total	**51,147,397**	**46,457,771**	**-9.2%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Cuenta Pública 2021.
Ver Anexo I.

Como puede observarse, el Municipio obtuvo un total de ingresos para 2020 de $51,147,397 y para 2021 $46,457,771, lo que representa un decremento de sus Ingresos del 9.2% respecto al ejercicio presupuestal 2020; si consideramos que durante 2021 la inflación fue de 7.36%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo ingresos menores al 2020, de 16.6%.

En el decremento nominal de 2021 de 9.2% se destacan:

- Participaciones y Aportaciones en un 9.4% que significa $4,391,142.
- Aprovechamientos en un 33.6% que significa $409,268.
- Derechos en un 7.4% que significa $150,091.

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

Cuadro No. 4
Variación de Ingresos Propios

Concepto	Presupuestados	Obtenidos	Variación
Impuestos	1,100,000	1,366,163	266,163
Derechos	2,494,005	1,875,409	-618,596
Productos	1,000	3,288	2,288
Aprovechamientos	221,000	808,174	587,174
Total	**3,816,005**	**4,053,034**	**237,029**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Cuenta Pública 2021. Ver Anexo I.

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.

El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2020, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 5
Recursos Ejercidos 2020 y 2021

Concepto	2020	2021	Variación
Servicios Personales	19,340,074	19,818,285	2.5%
Materiales y Suministros	6,129,932	4,558,164	-25.6%
Servicios Generales	7,692,956	8,495,555	10.4%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,805,039	3,673,498	-3.5%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,291,328	71,621	-94.5%
Inversión Pública	16,210,336	11,711,927	-27.8%
Deuda Pública	1,725,379	1,317,054	-23.7%
Total	**56,195,044**	**49,646,104**	**-11.7%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Cuenta Pública 2021. Ver Anexo II.

En comparación con el ejercicio presupuestal 2020, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 11.7% que significa $6,548,490; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 27.8% que significa $4,498,409, Materiales y Suministros en un 25.6% que significa $1,571,768 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 94.5% que significa $1,219,707. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en los rubro de Servicios Generales en un 10.4% que significa $802,599 y Servicios Personales en un 2.5% que significa $478,211.

Cuadro No. 6
Desglose de Gastos 2021

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	19,818,285	39.9%
Materiales y Suministros	4,558,164	9.2%
Servicios Generales	8,495,555	17.1%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,673,498	7.4%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	71,621	0.1%
Inversión Pública	11,711,927	23.6%
Deuda Pública	1,317,054	2.7%
Total	**49,646,104**	**100.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Cuenta Pública 2021. Ver Anexo II.

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.

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 $ 11,711,928, ejerciendo durante 2021 $ 11,711,927, en 23 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

Cuadro No. 7
Distribución de Recursos en Obra Pública por Fuente de Financiamiento

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/21	Gasto Devengado al 31/12/21	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	500,591	500,590	100.0	100.0	1	1		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021	11,211,337	11,211,337	91.4	100.0	22	19	3	
Total	11,711,928	11,711,927	91.8	100.0	23	20	3	

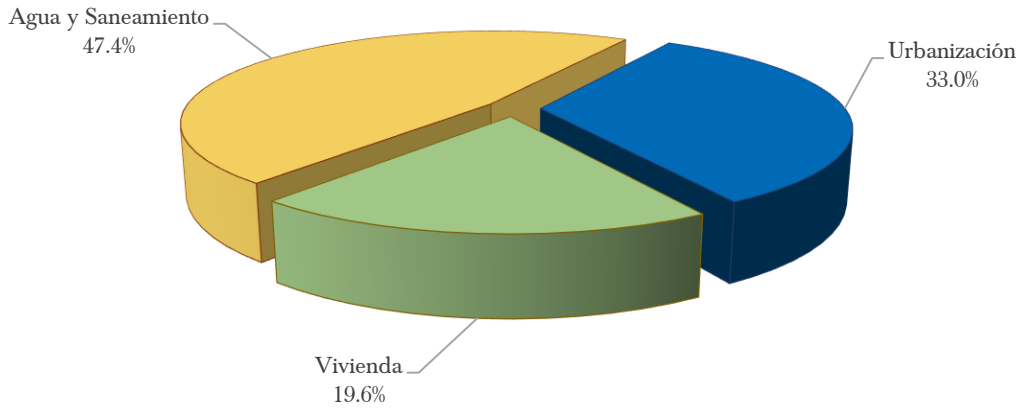
FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2021

El Municipio, alcanzó un 91.8% de avance físico al 31 de diciembre de 2021, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 23 obras aprobadas, informa la conclusión de 20 y en proceso 3.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 4.3% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 95.7%.

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

Gráfica No. 1
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 11,711,927

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2021

Del total ejercido en obra pública por $ 11,711,927, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 10,961,555, que representan el 93.6% del total aplicado en obra.

De las 20 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 15 obras, lo que representa un 75.0%; 15 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021; de cuya fiscalización se determinó que las 15 obras se encuentran terminadas y operan adecuadamente.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2021 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. 8
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	850,740	Cuentas por pagar a Corto Plazo	16,336,451
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,411,364	Otros Pasivos a Corto Plazo	963,883
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	8,199,897		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**10,462,001**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**17,300,334**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**5,274,756**	Deuda Pública a Largo Plazo	1,612,462
Terrenos	128,007	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	214,006
Edificios no Habitacionales	2,309,830	**TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES**	**1,826,468**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	2,836,919		
		TOTAL PASIVOS	**19,126,802**
Bienes Muebles	**7,133,667**		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,964,629		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	304,254	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	4,534,889	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**3,743,622**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	168,608	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	882,028
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	161,287	Resultado de Ejercicios Anteriores	2,861,594
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**12,408,423**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**3,743,622**
TOTAL DE ACTIVOS	**22,870,424**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**22,870,424**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Cuenta Pública 2021.

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.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2020 y 2021, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 9
Variación de la Deuda

Concepto	2020	2021	Variación
Saldo al 1 de Enero	4,219,437	2,797,894	-33.7%
Amortización	1,421,543	1,185,431	-16.6%
Saldo al 31 de Diciembre	2,797,894	1,612,463	-42.4%

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Estado de Cuenta BANOBRAS.

NOTA: La diferencia de $ 23,611, entre el renglón Amortización de la Deuda Interna con Instituciones de Crédito (Anexo III), la amortización del Estado de Deuda Pública (Cuadro No. 9) y el indicador de Carga de Deuda, se originó debido a diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS de los Créditos No. 7936 y 13120.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2021 es menor en un 42.4% que el final de 2020, la amortización de créditos disminuyó un 16.6%.

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.

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.

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismo Público Descentralizado, al Sistema del Agua de San Juan del Rio, Durango; el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en Periódico Oficial número 28 de fecha 3 de Octubre de 2010.

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 la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría del Sector Público y las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI's), 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 los Organismos Públicos Descentralizados del H. Ayuntamiento del Municipio de San Juan del Río, Dgo.

Asimismo, 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, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

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

(Sistema del Agua)

V.1.1 Ingresos

El Sistema del Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2021 Ingresos por $ 849,072, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 10
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por servicios de agua potable	506,484	59.7%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	342,588	40.3%
Total	**849,072**	**100.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del Sistema del Agua del ejercicio 2021.

Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2021 y los Ingresos obtenidos por el Sistema del Agua, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 11
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
514,000	506,484	-7,516	-1.5%

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del Sistema del Agua del ejercicio 2021.

V.1.2 Egresos

El Sistema del Agua ejerció recursos durante 2021 por $ 893,379 en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 12
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	780,513	87.4%
Materiales y Suministros	7,210	0.8%
Servicios Generales	102,208	11.4%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,448	0.4%
Total	**893,379**	**100.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del Sistema del Agua del ejercicio 2021.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2020 y el ejercicio 2021, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2020	2021	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por servicios de agua potable	479,526	506,484	26,959	5.6%
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Otros Aprovechamientos	25,804	0	-25,804	-100.0%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	419,161	342,588	-76,573	-18.3%
Total	**924,491**	**849,072**	**-75,418**	**-8.2%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del Sistema del Agua de los ejercicios 2020 y 2021.

Cuadro No. 14
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2020	2021	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	785,965	780,513	-5,452	-0.7%
Materiales y Suministros	7,128	7,210	82	1.2%
Servicios Generales	105,529	102,208	-3,321	-3.1%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	3,448	3,448	100.0%
Total	**898,622**	**893,379**	**-5,242**	**-0.6%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del Sistema del Agua de los ejercicios 2020 y 2021.

Los Ingresos de 2021 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2020 en un 8.2% y los Egresos en un 0.6%; si consideramos que durante 2021 la inflación fue de 7.36 concluimos que en términos reales los ingresos del Sistema del Agua disminuyeron en un 15.6% y los egresos aumentaron en un 8.0%.

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 2021, 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 $ 1,986,387

VI.1.1 Financieras por $ 1,986,387

Tesorería por $ 1,960,534

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 187,623
2. Falta de documentación justificativa por $ 791,954
3. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 773,394
4. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 355
5. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 13,908
6. Ingresos no registrados ni depositados por $ 193,300
7. Falta de Certificados de Ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2021 por $ 25,853

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 278
2. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 8,673
3. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 15,173
4. Incumplimiento a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera por $ 1,729

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 H. 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. Deficiencias en el Control Interno
2. Ingresos sin certificado o forma valorada
3. Erogaciones sin procedimiento de adjudicación
4. Ingresos sin convenios
5. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar

VI.2.2. Obra Pública

1. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
2. No presentan acta de comité de obra
3. No presentan solicitud de la comunidad para la ejecución de la obra

VII. CONCLUSIONES

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 85, 86 fracción I, 170, 171 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 5, 6 fracciones I, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIV, 10 fracciones X y XX, 21, 24, 32, 33 y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, 122 fracción V y 166 de la Ley Orgánica del Congreso 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 2021 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 Rio, Dgo., correspondiente al ejercicio fiscal de 2021 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 en la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Ley General de Responsabilidades Administrativas 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., Junio de 2022

VIII. TABLA DE RAZONES FINANCIERAS

Tema	Razón	Fórmula	Resultado	Promedio Municipal	Interpretación
	III. GESTIÓN FINANCIERA				
III.1 Ingresos	a) Ingreso Real	Ingresos Propios – Ingresos Obtenidos no Presupuestados / Ingresos Propios Presupuestados – Ingresos Presupuestados por Servicio de Agua (Descentralizado)	122.7%	114.3%	En el desempeño de la recaudación de Ingresos Propios del Municipio respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos, el ingreso obtenido fue mayor un 22.7% de lo autorizado.
	b) Autonomía Financiera	Ingresos Propios / Total de Ingresos	8.7%	9.8%	El grado de Autonomía del Gobierno Municipal con respecto a otras fuentes de financiamiento se encuentra 1.1 puntos porcentuales por debajo del promedio Municipal en el Estado.
	c) Autonomía Tributaria	Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios	33.7%	34.2%	El Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal de sus Ingresos Propios correspondientes a Impuestos Municipales está 0.5 puntos porcentuales por debajo del promedio Municipal.
III.2 Egresos	a) Capacidad Financiera	Ingresos Propios / Servicios Personales + Servicios Generales + Materiales y Suministros	12.3%	15.9%	El grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales está 3.6 puntos porcentuales por debajo del promedio Municipal.
	b) Ingreso – Gasto	Ingresos Totales / Gastos Totales	93.6%	98.9%	En la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, el Municipio obtuvo un 6.4% menos recursos de los que se aplicaron. Siendo el promedio Municipal de 1.1% menos.
	c) Dependencia Financiera	Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales	85.4%	88.0%	El Desempeño Municipal respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales se encuentra 2.6 puntos porcentuales por debajo del promedio Municipal en el Estado.
	d) Inversión Capitalizable	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles + Inversión Pública / Ingresos Totales	25.4%	29.5%	La Inversión Capitalizable, compuesta de la Inversión Pública y la Inversión de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles: en términos porcentuales representa una inversión del 25.4% de los Ingresos Totales. El cual muestra un Desempeño Municipal por debajo del promedio Municipal.
III.3 Obra Pública	a) Cumplimiento en Presupuesto	Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada	100.0%	100.3%	En lo concerniente a Obra Pública en apego a la presupuestación, se ejerció un 100.0% respecto a lo presupuestado. Encontrándose 0.3 puntos porcentuales por debajo del Promedio Municipal.
	b) Inversión en Obra	Inversión en Obra / Egresos Totales	23.6%	28.0%	El gasto de Obra Pública respecto al gasto total representa un 23.6%, el cual se encuentra 4.4 puntos porcentuales por debajo del promedio Municipal en el Estado.

Tema	Razón	Fórmula	Resultado	Promedio Municipal	Interpretación
III.4 Posición Financiera	a) Liquidez	Activo Circulante / Pasivo Circulante	0.605	1.351 Veces	Respecto a la capacidad que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo se puede observar que no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.
	b) Endeudamiento	Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso	95.5%	59.4%	El Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio, en términos porcentuales representa que un 95.5% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo. El cual sobrepasa el promedio Municipal con 36.1 puntos porcentuales.
	c) Pasivo Circulante	Pasivo Circulante / Pasivo Total	90.5%	83.0%	Los adeudos totales del Municipio se tendrán que hacer frente en un corto plazo a 90.5% de ellos, donde podemos verificar que este mismo se encuentra por encima del Promedio Municipal.
	d) Pasivo No Circulante	Pasivo No Circulante / Pasivo Total	9.5%	17.0%	Se puede observar que el Pasivo No Circulante representa un 9.5% del Pasivo Total del Municipio, encontrándose por debajo del Promedio Municipal.
	e) Déficit del Ejercicio	Ingresos Totales – Egresos Totales	-3,188,333	-	Dicho indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso indica la cantidad de recursos sobre ejercidos.
	IV. DEUDA PÚBLICA				
IV.1 Deuda Pública Anterior y Contratada	a) Carga de Deuda	Pago de Deuda / Ingreso Total	2.8%	2.1%	En términos porcentuales se muestra que en 2020 se ejerció un 2.8% del ingreso total municipal para amortización de créditos, mientras que en 2021 se ejerció un 2.6%, donde se ve una diferencia de 0.2 puntos porcentuales. En 2020 se ejerció más que el promedio municipal, mientras que en 2021 se superó con 0.9 puntos porcentuales.
			2.6%	1.7%	
IV.2 Servicio de Deuda Pública	a) Servicio de Deuda	Intereses por Deuda / Gasto Total	0.3%	0.3%	El ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.3% del gasto total, siendo éste igual que el promedio Municipal.
	V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS				
V.1 Ingresos	a) Dependencia Financiera Municipal por parte del Sistema Descentralizado de Agua Potable	Subsidio Municipal / Ingreso Total	40.3%	24.9%	Este Indicador nos muestra que el SIDEAPAS para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 40.3%.

FUENTE: Elaborada por la EASE, con base en la Cuenta Pública 2021

IX. ANEXOS

ANEXO I. Comparativo Presupuestal de Ingresos

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**1,100,000**	**1,366,163**	**-266,163**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**80,000**	**193,300**	**-113,300**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	80,000	193,300	-113,300
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**850,000**	**967,760**	**-117,760**
PREDIAL	**850,000**	**967,760**	**-117,760**
Impuesto del Ejercicio	700,000	690,222	9,778
Impuesto de Ejercicios Anteriores	150,000	277,538	-127,538
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**130,000**	**127,481**	**2,519**
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 Dominio de Bienes Inmuebles	130,000	127,481	2,519
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**40,000**	**77,622**	**-37,622**
Recargos	40,000	77,622	-37,622
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	**2,494,005**	**1,875,409**	**618,596**
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	**2,474,005**	**1,861,801**	**612,204**
Por Servicio de Rastro	50,000	2,500	47,500
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	110,000	72,800	37,200
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	1	0	1
Sobre Fraccionamientos	1	0	1
Por Cooperación para Obras Públicas	1	0	1
En Efectivo	1	0	1
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**514,000**	**0**	**514,000**
Del Ejercicio	400,000	0	400,000
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 Empoderamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**1,300,002**	**938,256**	**361,746**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,300,002**	**938,256**	**361,746**
Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	1,300,000	938,256	361,744
Movimientos de Patentes	1	0	1
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	16,000	-16,000
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 Servicios Públicos de Iluminación	500,000	832,245	-332,245
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**20,000**	**13,608**	**6,392**
Recargos	**20,000**	**13,608**	**6,392**
Agua	0	0	0
Refrendos	20,000	13,608	6,392
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	**1,000**	**3,288**	**-2,288**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**1,000**	**3,288**	**-2,288**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	0	0	0
Por el Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**1,000**	**3,288**	**-2,288**
Rendimientos Financieros	1,000	3,288	-2,288
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
Exportaciones	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	**221,000**	**808,174**	**-587,174**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**221,000**	**808,174**	**-587,174**
Multas Municipales	1,000	0	1,000
Reintegros	0	9,006	-9,006
Donativos y Aportaciones	0	0	0
Subsidios	0	0	0

Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	220,000	799,168	-579,168
APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES	**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	**42,229,616**	**42,404,737**	**-175,121**
PARTICIPACIONES	**22,234,469**	**22,409,590**	**-175,121**
Fondo General de Participaciones	13,685,063	14,021,752	-336,689
Fondo de Fiscalización	858,565	756,724	101,841
Fondo de Fomento Municipal	6,308,917	6,155,827	153,090
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	253	38	215
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	325,308	382,276	-56,968
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	468,374	351,065	117,309
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	167,484	208,740	-41,256
Fondo Estatal	47,656	44,778	2,878
Fondo de Compensación ISAN	32,863	32,863	0
Recaudación de ISR por salarios	332,119	423,180	-91,061
ISR Enajenación de Bienes Inmuebles	7,867	32,347	-24,480
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**19,262,000**	**19,262,000**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**19,262,000**	**19,262,000**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	8,050,071	8,050,071	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	11,211,929	11,211,929	0
CONVENIOS	**733,147**	**733,147**	**0**
Convenios	733,147	733,147	0
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	**46,045,621**	**46,457,771**	**-412,150**

ANEXO II. Comparativo Presupuestal de Egresos

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**19,818,285**	**19,818,285**	**0**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**16,362,197**	**16,362,197**	**0**
Sueldos base al personal permanente	16,362,197	16,362,197	0
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**453,039**	**453,039**	**0**
Honorarios asimilables	453,039	453,039	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**2,436,000**	**2,436,000**	**0**
Primas por años de servicios efectivos prestados	1,338,579	1,338,579	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	0	0	0
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	1,097,421	1,097,421	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**202,386**	**202,386**	**0**
Aportaciones de seguridad social	202,386	202,386	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**364,663**	**364,663**	**0**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	345,600	345,600	0
Indemnizaciones	19,063	19,063	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**4,793,341**	**4,558,164**	**235,177**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**589,591**	**499,739**	**89,852**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	116,605	70,765	45,840
Materiales y útiles de impresión y reproducción	76,176	32,164	44,012
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	0	0
Material impreso e información digital	162,418	162,418	0
Material de limpieza	234,392	234,392	0
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**186,470**	**169,587**	**16,883**
Productos alimenticios para personas	186,470	169,587	16,883
Productos alimenticios para animales	0	0	0

Utensilios para el servicio de alimentación	0	0	0
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	**3,449**	**3,449**	**0**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	0	0	0
Cal, yeso y productos de yeso	720	720	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	0	0	0
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	2,729	2,729	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**30,335**	**13,022**	**17,313**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	2,500	2,500	0
Medicinas y productos farmacéuticos	21,880	6,380	15,500
Materiales, accesorios y suministros médicos	5,955	4,142	1,813
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**3,945,988**	**3,842,070**	**103,918**
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,945,988	3,842,070	103,918
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**25,829**	**23,618**	**2,211**
Vestuario y uniformes	2,624	2,624	0
Prendas de seguridad y protección personal	3,205	3,205	0
Artículos deportivos	20,000	17,789	2,211
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	**11,679**	**6,679**	**5,000**
Herramientas menores	11,679	6,679	5,000
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	0	0

Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	0	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**9,293,612**	**8,495,555**	**798,057**
SERVICIOS BÁSICOS	**4,142,188**	**4,124,374**	**17,814**
Energía Eléctrica	4,040,969	4,025,131	15,838
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	500	500	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	48,631	46,655	1,976
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso a Internet, redes y procesamiento de información	52,088	52,088	0
Servicios postales y telégrafos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**313,010**	**297,131**	**15,879**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	219,768	203,889	15,879
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	93,242	93,242	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**171,019**	**143,107**	**27,912**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	25,000	0	25,000
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	141,484	138,572	2,912
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	4,535	4,535	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**124,895**	**120,793**	**4,102**
Servicios financieros y bancarios	124,895	120,793	4,102
Seguro de bienes patrimoniales	0	0	0

Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**2,289,636**	**2,140,252**	**149,384**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	552,652	508,478	44,174
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	0	0	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	345,246	266,017	79,229
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	1,391,738	1,365,757	25,981
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**29,220**	**24,220**	**5,000**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	29,220	24,220	5,000
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	0	0	0
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	0	0	0
Servicios de revelado de fotografías	0	0	0
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	0	0	0
Otros servicios de información	0	0	0
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**314,363**	**271,833**	**42,530**
Pasajes aéreos	30,000	18,096	11,904
Pasajes terrestres	108,611	91,311	17,300
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	175,752	162,426	13,326
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**1,231,401**	**1,026,507**	**204,894**
Gastos de ceremonial	20,899	20,899	0
Gastos de orden social y cultural	1,210,502	1,005,608	204,894
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**677,880**	**347,338**	**330,542**
Servicios funerarios y de cementerios	50,600	50,600	0
Impuestos y derechos	147,337	147,337	0
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	479,943	149,401	330,542
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**3,802,198**	**3,673,498**	**128,700**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**120,000**	**81,249**	**38,751**
Otros Subsidios	120,000	81,249	38,751
AYUDAS SOCIALES	**3,682,198**	**3,592,249**	**89,949**
Ayudas Sociales a personas	3,102,667	3,048,341	54,326
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	61,718	52,218	9,500
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	517,813	491,690	26,123
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	**71,621**	**71,621**	**0**
BIENES MUEBLES	**71,621**	**71,621**	**0**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**71,621**	**71,621**	**0**
Muebles de oficina y estantería	28,995	28,995	0
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	0	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	42,626	42,626	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**0**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**0**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	0	0	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**0**	**0**	0
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 telecomunicaciones	0	0	0
Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios electrónicos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
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	**11,711,928**	**11,711,927**	**1**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**11,711,928**	**11,711,927**	**1**
Edificación habitacional	2,695,466	2,695,465	1
Edificación no habitacional	1,429,968	1,429,968	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	5,313,879	5,313,879	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	1,500,000	1,500,000	0
Construcción de vías de comunicación	772,615	772,615	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcción	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**
Estudio, 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	**1,317,054**	**1,317,054**	**0**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,161,820**	**1,161,820**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,161,820	1,161,820	0

INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**155,234**	**155,234**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	155,234	155,234	0
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 más con relación a la Ley de Ingresos	4,762,418	0	4,762,418
TOTAL DE EGRESOS	**46,045,621**	**49,646,104**	**-3,600,483**

NOTA: "Las cifras pueden variar debido al redondeo".