



# Informe de Avance de Gestión Financiera al 31 de marzo de 2014.

---

**MUNICIPIO DE OAXACA DE JUÁREZ, OAXACA.**



**Informe de Avance de Gestión Financiera.**  
Al 31 de marzo de 2014.  
**MUNICIPIO DE OAXACA DE JUÁREZ, OAXACA.**

## Contenido

1	Introducción.....	3
2	Resumen Ejecutivo.....	4
2.1	Resultados Financieros.....	4
2.1.1	Ingresos totales.....	4
2.1.2	Egresos totales.....	4
2.1.3	Estado de Actividades y Estado de Situación Financiera.....	5
3	Informe de Gestión Financiera.....	6
3.1	Ingresos.....	6
3.1.1	Ingresos propios.....	7
3.1.2	Participaciones y Aportaciones.....	13
3.2	Egresos.....	16
3.2.1	Erogaciones por uso de los recursos.....	16
3.2.1.1	Erogaciones por capítulo del gasto.....	17
3.3	Deuda Pública Municipal.....	19
3.4	Estado de Actividades y Estado de Situación Financiera.....	20
4	Anexos	
	Anexo 1 Flujo contable analítico de los ingresos.	
	Anexo 2 Flujo contable analítico de los egresos.	
	Anexo 3 Estado analítico de la deuda pública.	
	Anexo 4 Indicadores de gestión municipal.	
	Anexo 5 Indicadores de cumplimiento de objetivos.	
	Anexo 6 Registro al portal aplicativo SHCP.	
	Anexo 7 Registro y control de impuestos.	
	Anexo 8 Objetivos, Acciones y Metas.	
	Anexo 9 Inventario de obras en proceso y terminadas.	
	Anexo 10 Proceso concluido: Etapa de planeación.	
	Anexo 11 Proceso concluido: Expediente técnico.	
	Anexo 12 Proceso concluido: Etapa de contratación.	
	Anexo 13 Proceso concluido: Etapa de ejecución.	



## 1 Introducción.

La transparencia y la rendición de cuentas, es una práctica obligada para el Ayuntamiento del Municipio de Oaxaca de Juárez, durante la Administración 2014 – 2016, lo que permite garantizar a la ciudadanía el acceso a la información pública durante el ejercicio de su gobierno, con la convicción de que la transparencia en el destino de los recursos públicos fortalezca la confianza en nuestro gobierno.

En congruencia con los resultados obtenidos durante éste primer trimestre enero – marzo 2014, en cumplimiento de los artículos 115, fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 113, fracción II de la Constitución del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 20 y 22 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Oaxaca; 95, fracciones VIII y IX de la Ley Orgánica Municipal para el Estado de Oaxaca y 136 Fracción XIII del Bando de Policía y Gobierno del Municipio de Oaxaca de Juárez; se presenta el Informe de Avance de Gestión Financiera del Municipio de Oaxaca de Juárez al 31 de marzo de 2014; el cual contiene información financiera acumulada para el periodo enero – marzo 2014.

## **2 Resumen Ejecutivo.**

### **2.1 Resultados Financieros.**

#### **2.1.1 Ingresos totales.**

En el periodo enero – marzo de 2014, el Municipio de Oaxaca de Juárez ha captado 337.9 millones de pesos por concepto de ingresos totales, dentro de los cuales se desprenden dos rubros, ingresos presupuestales e ingresos no presupuestales. Para el periodo que se informa, se captaron 336.9 millones de pesos por concepto de ingresos presupuestales, lo que representó un avance del 31.2 por ciento respecto a lo estimado en la Ley de Ingresos del Municipio de Oaxaca de Juárez, para el Ejercicio Fiscal 2014<sup>1</sup>. Los ingresos no presupuestales obtenidos ascienden a 981 mil pesos.

Dentro de los ingresos presupuestales destaca la recaudación de los ingresos por concepto de Participaciones Federales con un avance del 25.5 por ciento, respecto de lo estimado en la Ley de Ingresos Municipales 2014.

Los ingresos no presupuestales, comprenden ingresos no estimados en la Ley de Ingresos Municipales 2014, de los cuales destacan los obtenidos por concepto de reembolsos por incapacidades, que asciende a 600.7 mil pesos.

#### **2.1.2 Egresos totales.**

Con base en la instrumentación del Presupuesto Basado en Resultados en el periodo enero – marzo de 2014, el Municipio de Oaxaca de Juárez, ha erogado 252.9 millones de pesos, representando un ejercicio del 23.4 por ciento respecto a lo estimado en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Oaxaca de Juárez, Ejercicio Fiscal 2014<sup>2</sup>.

De acuerdo al uso de los recursos, el gasto se divide en programable y, no programable, 248.6 y 4.3 millones de pesos, respectivamente.

---

<sup>1</sup> En el resto del documento se referirá como Ley de Ingresos Municipales 2013.

<sup>2</sup> En el resto del documento se referirá como Presupuesto de Egresos Municipales 2013.

El gasto programable, se integra por el gasto corriente, el gasto de inversión y la deuda pública, de los cuales destaca el gasto corriente que asciende a 221.5 millones de pesos, importe que representa un avance del 27.2 por ciento, respecto al Presupuesto de Egresos Municipales 2014; éste rubro está destinado a cubrir los servicios personales y de seguridad, materiales y suministros y, los servicios generales.

El gasto no programable, comprende los compromisos con órganos descentralizados tales como el Comité Municipal del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia y, el Instituto Municipal de las Mujeres; de los cuales destaca el subsidio de 3.3 millones de pesos otorgado al Comité Municipal del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia.

### 2.1.3 Estado de Actividades y Estado de Situación Financiera.

Para el periodo enero – marzo de 2014, el Estado de Resultados nos muestra un resultado de 107.3 millones de pesos.

**Cuadro 1. Estado de resultados, enero – marzo, (2014).**  
(Cifras en pesos corrientes).

CONCEPTO	
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>337,883,916</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	<b>230,592,918</b>
<b>AHORRO/DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO</b>	<b>107,290,999</b>

Fuente: Balanza de comprobación.

En cuanto al Estado de Situación Financiera al 31 de marzo de 2014, se cuenta con una disponibilidad de recursos de 229.8 millones de pesos, mientras que el valor del patrimonio municipal asciende a 533.3 millones de pesos, lo que en su conjunto representa el activo.

**Cuadro 2. Balance General, enero – marzo, (2013-2014).**  
(Cifras en pesos corrientes).

Concepto	Al 31 de Marzo		% de Variación Nom. B / A
	2013 (A)	2014 (B)	
<b>ACTIVO</b>	<b>631,411,318.7</b>	<b>763,141,459.1</b>	<b>20.9</b>
CIRCULANTE	277,870,454.0	229,846,595.6	-17.3
NO CIRCULANTE	353,540,864.7	533,294,863.6	50.8
<b>PASIVO</b>	<b>129,049,886.8</b>	<b>85,276,198.6</b>	<b>-33.9</b>
PASIVO CIRCULANTE	111,931,520.2	74,041,783.6	-33.9
PASIVO NO CIRCULANTE	17,118,366.6	11,234,415.0	-34.4
<b>HACIENDA PUBLICA</b>	<b>502,361,431.9</b>	<b>677,865,260.6</b>	<b>34.9</b>
PATRIMONIO	433,338,011.7	570,999,909.6	31.8
RESULTADO DEL EJERCICIO	70,072,442.6	107,290,998.6	53.1
MODIFICACIONES PATRIMONIALES	-1,049,022.4	-425,647.7	-59.4
<b>SUMA DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA</b>	<b>631,411,318.7</b>	<b>763,141,459.1</b>	<b>20.9</b>

Fuente: Balanza de Comprobación.

### 3 Informe de Gestión Financiera.

#### 3.1 Ingresos.

En el periodo enero – marzo de 2014, los ingresos totales del Municipio de Oaxaca de Juárez ascienden a 337.9 millones de pesos, de los cuales 336.9 millones de pesos correspondieron a ingresos presupuestales, integrados por Ingresos Propios y, Participaciones y Aportaciones, que ascienden a 129.0 y 207.9 millones de pesos, respectivamente.

Por otro lado, los ingresos no presupuestados en la Ley de Ingresos Municipales 2014, ascienden a 981 mil pesos (Cuadro 3), de los cuales destaca el ingreso proveniente de los reembolsos por incapacidades que asciende a 600.7 mil pesos.

**Cuadro 3. Ingresos del Municipio de Oaxaca de Juárez, enero – marzo, (2013-2014).**  
(Cifras en pesos corrientes).

		Enero - Marzo		LI 2014 (C)	% de Variación Nom.	% Avance
Clasificador	Concepto	Recaudado 2013 (A)	Recaudado 2014 (B)		B / A	B / C
INGRESOS PRESUPUESTALES		290,843,717.1	336,902,478.7	1,080,000,000.0	15.8	31.2
1, 3, 4, 5, 6	POR CONCEPTO DE INGRESOS PROPIOS	118,565,451.6	128,968,389.3	208,363,208.0	8.8	61.9
8	POR CONCEPTO DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	172,278,265.5	207,934,089.4	871,636,792.0	20.7	23.9
INGRESOS NO PRESUPUESTALES		12,782,294.39	981,437.5	0.0	-92.3	n.a.
INGRESOS TOTALES		303,626,011.5	337,883,916.2	1,080,000,000.0	11.3	31.3

Fuente: Balanza de Comprobación.

### 3.1.1 Ingresos Propios.

A marzo de 2014, los ingresos por recursos propios que ascienden a 129.0 millones de pesos, representan un avance del 61.9 por ciento respecto de lo estimado en la Ley de Ingresos Municipales 2014, con una variación nominal del 8.8 por ciento respecto al ingreso acumulado a marzo del año anterior (Cuadro 4).

A marzo de 2014, los recursos propios se integraron principalmente por 46.3 por ciento de Impuestos, 45.5 por ciento de Derechos, 7.4 por ciento de Aprovechamientos y, 0.8 por ciento de Productos.

**Cuadro 4. Desglose de Ingresos Propios, enero – marzo, (2013-2014).**  
(Cifras en pesos corrientes).

Clasificador	Concepto	Enero - Marzo		LI 2014 (C)	% de Variación Nom. B / A	% Avance B / C
		Recaudado 2013 (A)	Recaudado 2014 (B)			
1	IMPUESTOS	53,657,125.6	59,676,603.8	76,333,421.0	11.2	78.2
4	DERECHOS	53,069,145.8	58,716,246.0	78,769,030.0	10.6	74.5
3	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	24,000.0	0.0	60,000.0	-100.0	0.0
5	PRODUCTOS	364,464.0	973,962.6	1,629,395.0	167.2	59.8
6	APROVECHAMIENTOS	11,450,716.1	9,601,576.9	51,571,362.0	-16.1	18.6
<b>TOTAL RECURSOS PROPIOS</b>		<b>118,565,451.6</b>	<b>128,968,389.3</b>	<b>208,363,208.0</b>	<b>8.8</b>	<b>61.9</b>

Fuente: Balanza de Comprobación.

Han contribuido a la mejora en la recaudación de ingresos la puesta en marcha de los siguientes programas, aplicados durante el Ejercicio Fiscal 2014:

- Programa de descuentos en el Impuesto Predial, Derecho de limpia y Panteones: 50 por ciento a madres solteras, jubilados, personas con discapacidad y personas de la tercera edad.
- Programa de descuentos en el Impuesto Predial, Derecho de limpia y Panteones: 10 por ciento en enero, 6 por ciento en febrero, y 4 por ciento en marzo.
- Programa de descuento adicional en el Impuesto predial, Derecho de Limpia y Panteones: 5 por ciento durante el mes de enero.
- Programa de descuentos en el Impuesto Sobre Aparatos Mecánicos, Eléctricos, Electrónicos o Electromecánicos; en la actualización al Padrón de Giros Blancos y, en el Expendio de Bebidas Alcohólicas: 15 por ciento en enero, 6 por ciento en febrero y, 4 por ciento en el mes de marzo.
- Programa del 50 por ciento de descuento en Giros Blancos, para personas de la tercera edad.
- Programa de descuentos en recargos y multas, derivado de adeudos de Impuesto Predial, Panteones y Derecho de Limpia: 80 por ciento en enero, febrero y marzo, y 30 por ciento en Infracciones de enero a junio.
- Programa de descuentos en el Impuesto Predial, a quienes tengan plantados árboles en sus propiedades: de 1 a 5 árboles, 10 por ciento; de 6 a 10 árboles, 15 por ciento y, más de 10 árboles, 20 por ciento.
- Programa de descuentos en el Impuesto Predial, a quienes tengan áreas verdes en sus predios: de 1 a 10 metros, 10 por ciento; y, más de 10 metros, 15 por ciento de descuento.
- Programa de Pago con Tarjeta de Crédito, a 3 ó 6 meses sin intereses, aplicable a todas las contribuciones establecidas en la Ley de Ingresos Municipales 2014, considerando la participación de los bancos de mayor cobertura.



## IMPUESTOS.

Durante el periodo enero – marzo de 2014, se recaudaron 59.7 millones de pesos por concepto de impuestos, con lo cual se alcanzó el 78.2 por ciento de la meta anual establecida en la Ley de Ingresos Municipales 2014, con un incremento del 11.2 por ciento respecto del mismo periodo del año anterior. La recaudación del Impuesto Predial con 53.7 millones de pesos, constituyó el 93.9 por ciento de lo estimado en la Ley de Ingresos Municipales 2014, y una mejoría del 12.2 por ciento en comparación al mismo periodo del ejercicio anterior. Asimismo, destaca la participación del Impuesto Sobre Traslado de Dominio, con un monto nominal de 5.3 millones de pesos, lo que ha permitido un avance del 29.2 por ciento respecto a lo estimado en la Ley de Ingresos Municipales 2014.

El Impuesto Sobre Aparatos Mecánicos, Eléctricos, Electrónicos o Electromecánicos, alcanzó el 115.2 por ciento, de lo presupuestado en la Ley de Ingresos Municipales 2014; asimismo, el Impuesto Sobre Diversiones y Espectáculos Públicos, mostró una avance del 22.8 por ciento respecto a lo recaudado en el mismo periodo del año anterior (Cuadro 5).

**Cuadro 5. Desglose de Ingresos por Impuestos, enero – marzo, (2013-2014).**  
(Cifras en pesos corrientes).

Clasificador	Concepto	Enero - Marzo		LI 2014 (C)	% de Variación Nom. B / A	% Avance B / C
		Recaudado 2013 (A)	Recaudado 2014 (B)			
1.11.1	IMPUESTO SOBRE DIVERSIONES Y ESPECTÁCULOS PÚBLICOS.	246,741.0	113,982.0	500,395.0	-53.8	22.8
1.12.1	IMPUESTO PREDIAL.	47,880,977.8	53,741,602.3	57,211,134.0	12.2	93.9
1.13.1	IMPUESTO SOBRE TRASLADO DE DOMINIO.	4,993,033.6	5,314,846.1	18,182,620.0	6.4	29.2
1.18.1	IMPUESTO SOBRE APARATOS MECÁNICOS, ELÉCTRICOS, ELECTRÓNICOS O ELECTROMECAÑICOS, MÁQUINAS EXPENDEDORAS DE ALIMENTOS, BEBIDAS NO ALCOHÓLICAS, PRODUCTOS Y SIMILARES.	536,373.3	506,173.4	439,272.0	-5.6	115.2
<b>TOTAL IMPUESTOS</b>		<b>53,657,125.6</b>	<b>59,676,603.8</b>	<b>76,333,421.0</b>	<b>11.2</b>	<b>78.2</b>

Fuente: Balanza de Comprobación.



## **DERECHOS.**

La recaudación de contribuciones por concepto de Derechos con un aporte de 58.7 millones de pesos, representó un avance del 74.5 por ciento respecto de lo estimado en la Ley de Ingresos Municipales 2014, se originó sustantivamente por una mejor recaudación por concepto de Aseo Público con 15.6 millones de pesos y por concepto de Derecho por Servicio de Alumbrado Público con 11.3 millones de pesos, y un avance del 78.0 y 54.2 por ciento respectivamente (Cuadro 6).

Destacan la recaudación respecto de lo estimado en la Ley de Ingresos Municipales 2014, de 7.7, 6.9 y 5.1 millones de pesos por concepto de los Derechos por Expendio de bebidas Alcohólicas y de los Derechos por la Integración, Actualización al Padrón Fiscal Municipal de Giros Blancos y derechos por Panteones, respectivamente.

Destacan los avances respecto a lo estimado en la Ley de Ingresos Municipales 2014, los Derechos por Panteones, Integración y Actualización al Padrón Fiscal Municipal de Giros Blancos, Sobre Anuncios y Publicidad Móvil y Fija, Por el Expendio de Bebidas Alcohólicas con 161.2, 151.6, 98.8 y 89.1 por ciento, respectivamente.

**Cuadro 6. Desglose de Ingresos por Derechos, enero – marzo, (2013-2014).**

(Cifras en pesos corrientes).

Clasificador	Concepto	Enero - Marzo		LI 2014 (C)	% de Variación Nom. B / A	% Avance B / C
		Recaudado 2013 (A)	Recaudado 2014 (B)			
4.41.1	MERCADOS Y VÍA PÚBLICA.	4,657,863.2	4,114,806.6	5,747,264.0	-11.7	71.6
4.41.2	PANTEONES.	5,181,317.9	5,134,428.7	3,186,060.0	-0.9	161.2
4.43.1	ASEO PÚBLICO.	15,378,539.0	15,623,317.3	20,023,205.0	1.6	78.0
4.43.2	SERVICIOS PRESTADOS EN MATERIA DE SALUD Y CONTROL DE ENFERMEDADES.	34,453.0	75,629.0	200,362.0	119.5	37.7
4.43.3	POR LOS SERVICIOS PRESTADOS EN MATERIA DE SEGURIDAD PÚBLICA, PROTECCIÓN CIVIL Y VIALIDAD.	2,552,691.2	2,037,545.5	4,315,968.0	-20.2	47.2
4.43.4	POR LOS SERVICIOS PRESTADOS EN MATERIA DE EDUCACIÓN Y DEPORTIVA Y CASA HOGAR MUNICIPAL.	384,162.0	372,814.0	1,000,063.0	-3.0	37.3
4.43.5	DERECHOS POR SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO.	4,972,349.0	11,333,624.0	20,923,132.0	127.9	54.2
4.44.1	CERTIFICACIONES, CONSTANCIAS Y LEGALIZACIONES.	212,354.0	280,220.0	1,000,631.0	32.0	28.0
4.44.2	LICENCIAS Y PERMISOS EN MATERIA DE ORDENAMIENTO URBANO, CENTRO HISTÓRICO, OBRAS PÚBLICAS Y MEDIO AMBIENTE SUSTENTABLE.	3,224,132.0	1,294,823.0	4,601,019.0	-59.8	28.1
4.44.3	DERECHOS SOBRE ANUNCIOS Y PUBLICIDAD MÓVIL Y FIJA.	3,773,228.7	3,150,615.4	3,190,392.0	-16.5	98.8
4.44.4	DERECHOS POR LA INTEGRACIÓN Y ACTUALIZACIÓN AL PADRÓN FISCAL MUNICIPAL DE GIROS BLANCOS.	3,985,758.1	6,918,731.7	4,562,596.0	73.6	151.6
4.44.5	DERECHOS POR EL EXPENDIO DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS.	8,152,149.9	7,734,542.3	8,683,417.0	-5.1	89.1
4.44.6	DERECHOS PRESTADOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN.	560,147.8	645,148.5	1,334,921.0	15.2	48.3
<b>TOTAL DERECHOS</b>		<b>53,069,145.8</b>	<b>58,716,246.0</b>	<b>78,769,030.0</b>	<b>10.6</b>	<b>74.5</b>

Fuente: Balanza de Comprobación.

## PRODUCTOS.

Al mes de marzo de 2014, se registró un ingreso por concepto de Productos de 973.9 mil pesos. Dichos ingresos provinieron principalmente del concepto de Productos Financieros y Derivados de los Bienes Inmuebles, con un ingreso de 392.0 y 321.3 mil pesos. (Cuadro 7).

**Cuadro 7. Desglose de Ingresos por Productos, enero – marzo, (2013-2014).**  
(Cifras en pesos corrientes).

Clasificador	Concepto	Enero - Marzo		LI 2014 (C)	% de Variación Nom. B / A	% Avance B / C
		Recaudado 2013 (A)	Recaudado 2014 (B)			
5.51.1	DERIVADO DE LOS BIENES INMUEBLES.	360,970.0	321,317.0	1,104,669.0	-11.0	29.1
5.51.2	DERIVADO DE LOS BIENES MUEBLES.	0.0	0.0	1.0	n.a.	0.0
5.51.3	OTROS PRODUCTOS.	3,494.0	260,566.0	114,160.0	7,357.5	228.2
5.52.1	PRODUCTOS FINANCIEROS.	0.0	392,079.6	410,565.0	n.a.	95.5
<b>TOTAL PRODUCTOS</b>		<b>364,464.0</b>	<b>973,962.6</b>	<b>1,629,395.0</b>	<b>167.2</b>	<b>59.8</b>

Fuente: Balanza de Comprobación.

## APROVECHAMIENTOS.

Al 31 de marzo de 2014, los ingresos recaudados por concepto de Aprovechamientos, registraron un valor de 9.6 millones de pesos, monto que representa un avance del 18.6 por ciento respecto a lo presupuestado en la Ley de Ingresos Municipales 2014 (Cuadro 8).

En lo correspondiente a los Aprovechamientos en materia de Vialidad Municipal, éste concepto destaca con un ingreso de 4.7 millones de pesos y muestran un avance del 28.3 por ciento respecto a lo estimado en la Ley de Ingresos Municipales 2014. Respecto a los Aprovechamientos Derivados del Incumplimiento de las Obligaciones Fiscales, éstos ascienden a 2.8 millones de pesos, en los cuales se incluyen los ingresos por Recargos, Multas y Gastos de Ejecución, mismos que representan un avance del 67.4 por ciento respecto a lo estimado en la Ley de Ingresos Municipales 2014.

**Cuadro 8. Desglose de Ingresos por Aprovechamientos, enero – marzo, (2013-2014).**  
(Cifras en pesos corrientes).

Clasificador	Concepto	Enero - Marzo		LI 2014 (C)	% de Variación Nom. B / A	% Avance B / C
		Recaudado 2013 (A)	Recaudado 2014 (B)			
6.61.1	DE LOS BIENES DE DOMINIO PÚBLICO.	1,768,712.0	898,469.0	3,220,928.0	-49.2	27.9
6.61.2	DERIVADOS DEL SISTEMA SANCIONATORIO MUNICIPAL.	825,551.6	400,573.0	4,500,000.0	-51.5	8.9
6.61.3	EN MATERIA DE VIALIDAD MUNICIPAL.	5,657,765.8	4,682,199.0	16,547,639.0	-17.2	28.3
6.61.4	EN MATERIA DE MULTAS POR FALTAS ADMINISTRATIVAS DE POLICÍA.	630,861.0	469,863.0	2,468,297.0	-25.5	19.0
6.61.5	DERIVADOS DEL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES FISCALES.	2,317,925.5	2,790,964.2	4,143,356.0	20.4	67.4
6.61.6	DERIVADOS DE LOS RECURSOS TRANSFERIDOS AL MUNICIPIO.	0.0	0.0	1,064,608.0	n.a.	n.a.
6.61.7	PROVENIENTES DEL CREDITO.	0.0	0.0	18,000,001.0	n.a.	n.a.
6.61.8	INDEMNIZACIÓN POR DAÑOS AL PATRIMONIO.	0.0	0.0	577,755.0	n.a.	n.a.
6.61.9	APROVECHAMIENTOS DIVERSOS.	249,900.2	359,508.7	1,048,778.0	43.9	34.3
<b>TOTAL APROVECHAMIENTOS</b>		<b>11,450,716.1</b>	<b>9,601,576.9</b>	<b>51,571,362.0</b>	<b>-16.1</b>	<b>18.6</b>

Fuente: Balanza de Comprobación.

### 3.1.2 Participaciones y Aportaciones.

Por concepto de Participaciones y Aportaciones se recibieron, en el periodo enero – marzo de 2014, 207.9 millones de pesos, lo que representó un avance del 23.9 por ciento respecto a lo presupuestado en la Ley de Ingresos Municipales 2014 (Cuadro 9).

De éstos recursos, las Participaciones del Ramo 28 ascendieron durante enero – marzo de 2014, a 135.4 millones de pesos y, dentro de éstas, el Fondo Municipal de Participaciones es el más representativo con un ingreso nominal de 91.0 millones de pesos.

**Cuadro 9. Desglose de Ingresos por Participaciones y Aportaciones, enero – marzo, (2013-2014).**  
(Cifras en pesos corrientes).

Clasificador	Concepto	Enero - Marzo		LI 2014 (C)	% de Variación Nom. B / A	% Avance B / C
		Recaudado 2013 (A)	Recaudado 2014 (B)			
<b>8</b>	<b>PARTICIPACIONES</b>	<b>130,025,723.8</b>	<b>135,364,581.9</b>	<b>531,616,000.0</b>	<b>4.1</b>	<b>25.5</b>
8.81.1	FONDO MUNICIPAL DE PARTICIPACIONES.	84,431,532.0	90,998,970.0	346,698,039.0	7.8	26.2
8.81.2	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL.	42,003,921.0	41,750,804.7	177,744,452.0	-0.6	23.5
8.81.3	FONDO MUNICIPAL DE GASOLINA Y DIESEL.	2,355,457.8	1,432,504.1	6,120,392.0	-39.2	23.4
8.81.4	FONDO DE COMPENSACIÓN.	1,234,813.0	1,182,303.1	1,053,117.0	-4.3	112.3
	<b>APORTACIONES</b>	<b>42,252,541.7</b>	<b>72,569,507.5</b>	<b>340,020,792.0</b>	<b>71.8</b>	<b>21.3</b>
8.82.1	FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FONDO III)	21,322,057.0	32,991,273.6	112,978,575.0	54.7	29.2
8.82.2	FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y LAS DEMARCACIONES DEL D.F. (FONDO IV)	20,929,196.2	33,665,240.1	128,705,346.0	60.9	26.2
8.82.3	SUBSIDIO PARA LA SEGURIDAD PÚBLICA MUNICIPAL (SUBSEMUN).	1,288.5	0.0	10,000,000.0	-100.00	0.0
8.82.4	FONDO REGIONAL (FONREGIÓN)	0.0	592,993.8	11,000,000.0	n.a.	
8.82.5	PROGRAMA HÁBITAT.	0.0	0.0	18,000,000.0	n.a.	0.0
8.82.6	CIUDADES PATRIMONIO	0.0	0.0	15,000,000.0	n.a.	0.0
8.82.7	FONDO NACIONAL PARA LA CULTURA Y LAS ARTES (FONCA).	0.0	0.0	26,707,116.0	n.a.	0.0
8.82.8	APORTACIONES MÚLTIPLES (FAM)	0.0	0.0	800,000.0	n.a.	0.0
8.82.9	PROGRAMAS ESTATALES.	0.0	5,320,000.0	3,000,000.0	n.a.	0.0
8.82.10	FOPEDP	0.0	0.0	11,329,755.0	n.a.	0.0
8.82.11	PROGRAMA DE EMPLEO TEMPORAL.	0.0	0.0	2,500,000.0	n.a.	0.0
<b>TOTAL PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>		<b>172,278,265.5</b>	<b>207,934,089.4</b>	<b>871,636,792.0</b>	<b>20.7</b>	<b>23.9</b>

Fuente: Balanza de Comprobación.

En lo correspondiente a ingresos no presupuestales (Cuadro 10), este monto se ubicó en 981.4 mil pesos. En éste rubro, el ingreso más representativo es por concepto de Reembolsos por incapacidades con 600.7 mil pesos y, por concepto de Impuesto al Fondo de Fomento Turístico, Gastronómico, Cultural y Artesanal con 316.4 mil pesos.

**Cuadro 10. Desglose de Ingresos no Presupuestales, enero – marzo, (2013-2014).**  
(Cifras en pesos corrientes).

Concepto	Enero - Marzo		% de Variación Nom. B / A
	Recaudado 2013 (A)	Recaudado 2014 (B)	
SEMARNAT FONDO 16	1,259,996.03	0	n.a.
FONDO DE MODERNIZACIÓN	5,899,185.47	0	n.a.
FIEF	4,543,169.50	0	n.a.
REEMBOLSOS POR INCAPACIDADES (IMSS)	1,079,943.39	600,700.8	-44.4
POR SERVICIOS DE VIGILANCIA, CONTROL Y EVALUACIÓN	0.00	63,423.0	n.a.
I.F.F.T.G.C.yA.	0.00	316,365.0	n.a.
OTROS INGRESOS	0.00	948.7	n.a.
<b>INGRESOS NO PRESUPUESTALES</b>	<b>12,782,294.4</b>	<b>981,437.5</b>	<b>-92.3</b>

Fuente: Balanza de Comprobación.

## 3.2 Egresos.

En este apartado, se presenta una descripción de las erogaciones efectuadas por la Administración Municipal de Oaxaca de Juárez en el periodo enero – marzo de 2014, así como un comparativo del gasto con respecto al ejercido en el año anterior, bajo la clasificación por objeto del gasto.

### 3.2.1.1 Erogaciones por uso de los recursos.

Tal como lo establece el Presupuesto de Egresos Municipales 2014, el gasto programable, asciende al 31 de marzo a 248.6 millones; asimismo, el gasto no programable, que contempla las transferencias a organismos descentralizados tales como el Comité Municipal del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia y el Instituto Municipal de las Mujeres, se ubicó en 4.3 millones de pesos (Cuadro 12).

**Cuadro 11. Desglose de las erogaciones por uso de los recursos, enero – marzo, (2013-2014).**  
(Cifras en pesos corrientes).

Concepto	Enero - Marzo		PE 2013	% de Variación Nom. B / A	% Avance B / C
	2013 (A)	2014 (B)			
GASTO PROGRAMABLE	251,948,955.7	248,582,451.7	968,332,589.4	-1.3	25.7
GASTO NO PROGRAMABLE	5,721,145.6	4,295,553.3	34,363,581.6	-24.9	12.5
<b>TOTAL</b>	<b>257,670,101.4</b>	<b>252,878,005.0</b>	<b>1,002,696,171.0</b>	<b>-1.9</b>	<b>25.2</b>

Fuente: Balanza de Comprobación.

Los 248.6 millones de pesos erogados en gasto programable, significaron un decremento de 3.4 millones de pesos respecto al mismo periodo del año anterior; asimismo, el gasto no programable registró un decremento de 1.4 millones de pesos.

En el caso del gasto programable, la diferencia de los 4.7 millones de pesos de ahorro entre lo erogado en el periodo enero – marzo de 2014 y el mismo periodo de 2013, se presenta porque hubo un decremento en el gasto de deuda pública. (Cuadro 12).



**Cuadro 12. Desglose de las erogaciones por uso de los recursos, enero – marzo, (2013-2014).**

(Cifras en pesos corrientes).

Concepto	Enero - Marzo		PE	% de Variación	% Avance
	2013 (A)	2014 (B)	2013 (C)	Nom. B / A	B / C
GASTO CORRIENTE	220,964,995.7	221,539,534.6	813,917,223.8	0.3	27.2
GASTO DE INVERSIÓN	19,227,228.4	20,459,769.9	240,432,150.7	6.4	8.5
DEUDA PÚBLICA	11,756,731.6	6,583,147.3	5,406,889.2	-44.0	121.8
<b>GASTO PROGRAMABLE</b>	<b>251,948,955.7</b>	<b>248,582,451.7</b>	<b>1,059,756,263.7</b>	<b>-1.3</b>	<b>23.5</b>

Fuente: Balanza de Comprobación.

### 3.2.1.2 Erogaciones por capítulo de gasto.

Dentro de la estructura del presupuesto existe la categorización por capítulo de gasto, de la cual se desprenden 8 grupos distintos (Cuadro 14).

El gasto corriente, incluye el gasto de servicios personales. Éstos registraron, de enero a marzo de 2014, un incremento del 9.7 por ciento con respecto al mismo periodo de 2013.

El rubro de materiales y suministros, ascendió a 9.1 millones de pesos, monto 30.6 por ciento inferior al gasto registrado en el mismo periodo del año anterior, mismo que representa un ahorro de 4.0 millones de pesos.

En relación al concepto servicios generales, éste presenta un decremento de 10.9 millones de pesos, y 22.8 por ciento, respecto al mismo periodo del ejercicio anterior, con un gasto nominal de 37.0 millones de pesos.

**Cuadro 13. Desglose de las erogaciones por grupo de gasto, enero – marzo, (2013-2014).**  
(Cifras en pesos corrientes).

Capítulo	Concepto	Enero - Marzo		PE 2013 (C)	% de Variación Nom. B / A	% Avance B / C
		2013 (A)	2014 (B)			
	<b>GASTO CORRIENTE</b>	<b>220,964,995.7</b>	<b>221,539,534.6</b>	<b>813,917,223.8</b>	<b>0.3</b>	<b>27.2</b>
1000	SERVICIOS PERSONALES	159,885,539.1	175,409,519.1	689,948,153.6	9.7	25.4
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	13,163,225.4	9,137,072.3	31,892,118.2	-30.6	28.6
3000	SERVICIOS GENERALES	47,916,231.2	36,992,943.2	92,076,952.0	-22.8	40.2
	<b>GASTO DE INVERSIÓN</b>	<b>19,227,228.4</b>	<b>20,459,769.9</b>	<b>240,432,150.7</b>	<b>6.4</b>	<b>8.5</b>
5000	BIENES MUEBLES E INMUEBLES	180,080.4	58,359.1	5,000,000.0	-67.6	1.2
6000	OBRA PÚBLICA	19,047,148.0	20,401,410.7	229,224,749.3	7.1	8.9
	INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS					
7000	PROVISIONES	0.0	0.0	6,207,401.4	n.a.	0.0
9000	DEUDA PÚBLICA	11,756,731.6	6,583,147.3	5,406,889.2	-44.0	121.8
4000	TRANSFERENCIAS	5,721,145.6	4,295,553.3	20,243,736.3	-24.9	21.2
	<b>GASTO TOTAL</b>	<b>257,670,101.4</b>	<b>252,878,005.0</b>	<b>1,080,000,000.0</b>	<b>-1.9</b>	<b>23.4</b>

Fuente: Balanza de Comprobación.®

Referente a la inversión en obra pública, en lo que va de este Ejercicio Fiscal se han destinado 20.4 millones de pesos.

En cuanto a la erogación para el pago de deuda pública, este concepto registró un decremento del 44.0 por ciento, con relación al periodo enero – marzo de 2013, destinado principalmente al pago de las amortizaciones de deuda heredada a esta administración.

Por otra parte, en cuanto a los pagos ejercidos de enero a marzo de 2014 por concepto de transferencias, éstos disminuyeron en un 24.9 por ciento respecto al mismo período del año 2013. Éste gasto es destinado principalmente a los organismos descentralizados municipales, es decir el Comité Municipal del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia y al Instituto Municipal de las Mujeres, con 3.3 y 0.5 millones de pesos respectivamente. Por concepto de Ayudas Sociales se erogaron 492.4 mil pesos, para Fomento Deportivo 13.3 mil pesos.



### **3.3 Deuda Pública Municipal.**

Debido a las necesidades de sustitución de luminarias en la ciudad, la administración 2011-2013, contrató un crédito con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C., por la cantidad de 51.7 millones de pesos, por un plazo máximo que no excede al 15 de julio de 2014, destinado al Proyecto de Ahorro de Energía Eléctrica para Optimizar el Sistema de Alumbrado Público, consistente en sustituir un total de 17 mil luminarias que conforman el alumbrado público de la ciudad de Oaxaca de Juárez, del cual se han amortizado durante el periodo enero marzo 2014, 5.3 millones de pesos.

Por otra parte, respecto al crédito contratado en 2009, por la anterior administración con el Banco Nacional de Obras y Servicios, S.N.C. se amortizaron al 31 de marzo de 2014, 535.1 mil pesos.

Por otra parte, debido a las necesidades de contar con flujos de efectivo para gastos eventuales, se contrató el 21 de febrero de 2014, un crédito simple que no se considera deuda pública, debido a que se liquidó el 31 de marzo, por un monto de 50.0 millones de pesos, mismo que cumple con la normatividad en materia de deuda, correspondiente.

Al 31 de marzo de 2014, el saldo de la deuda pública documentada se ubica en 11.2 millones de pesos, compuesto por 4.1 millones de pesos de la deuda Banobras 2009 y 7.1 millones de pesos correspondientes a la deuda Banobras 2012.

El 12 de agosto de 2013, la calificadora de valores HR Ratings de México, S.A. de C.V., ratificó la calificación HR A, con perspectiva estable, lo que significa que el Municipio ofrece seguridad aceptable para el pago oportuno de obligaciones de deuda y mantiene un bajo riesgo crediticio. Esto significó una histórica mejora respecto a la calificación crediticia obtenida en los últimos siete años, en los cuales las calificaciones registraron máximos de Ba3 (Moody's) y BBB+ (Standard & Poors).

Adicionalmente, el Municipio de Oaxaca de Juárez mantiene, la calificación Ba3 (Escala Global) en perspectiva estable por la calificadora Moody's, en el manejo financiero de la hacienda pública, la cual fue refrendada el 5 de abril de 2013.

### 3.4 Estado de Actividades y Situación Financiera.

El Municipio de Oaxaca de Juárez captó, en el periodo enero – marzo de 2014, recursos totales por 337.9 millones de pesos, de los cuales 336.9 millones de pesos correspondieron a ingresos presupuestados y, 981.4 mil pesos a ingresos que no se encontraban contemplados en la Ley de Ingresos Municipales 2014. Para el periodo que se reporta, el 38.3 por ciento de los ingresos presupuestados captados corresponden a recursos propios (Cuadro 14).

Por otra parte, el gasto en el periodo que se informa se ubicó en 230.6 millones de pesos, los cuales se destinaron a cubrir el gasto corriente contemplado en el Presupuesto de Egresos Municipales 2014, lo que arroja un resultado de 107.3 millones de pesos, como ahorro del ejercicio.

**Cuadro 14. Estado de Resultados desglosado del Municipio de Oaxaca de Juárez, enero – marzo, (2014).**  
(Cifras en pesos corrientes).

CONCEPTO	
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	
<b>INGRESOS DE LA GESTIÓN:</b>	
IMPUESTOS	60,843,610
DERECHOS	59,588,079
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	1,169,494
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	7,354,915
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	207,934,089
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	
INGRESOS FINANCIEROS	392,080
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	601,649
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>337,883,916</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	
SERVICIOS PERSONALES	175,409,519
MATERIALES Y SUMINISTROS	9,137,072
SERVICIOS GENERALES	36,992,943
<b>TRANSFERENCIA, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	3,785,322
AYUDAS SOCIALES	510,231
<b>INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA</b>	
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	4,058,581
OTROS GASTOS	53
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	<b>230,592,918</b>
<b>AHORRO/DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO</b>	<b>107,290,999</b>

Fuente: Balanza de comprobación.

Por otra parte, el Estado de Situación Financiera, al 31 de marzo de 2014, asciende a 763.1 millones de pesos, con una disponibilidad de efectivo de 192.0 millones de pesos (Cuadro 15).

**Cuadro 15. Estado de Situación Financiera Desglosado, enero – marzo, (2013-2014).**  
(Cifras en pesos corrientes).

Concepto	Al 31 de Marzo		% de Variación Nom. B / A
	2013 (A)	2014 (B)	
<b>ACTIVO</b>	<b>631,411,318.7</b>	<b>763,141,459.1</b>	<b>20.9</b>
CIRCULANTE	277,870,454.0	229,846,595.6	-17.3
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	251,578,384.7	191,982,901.3	-23.7
EFECTIVO O EQUIVALENTES DE EFECTIVO A RECIBIR	26,022,522.3	21,652,916.9	-16.8
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	0	16,105,618.4	n.a.
OTROS ACTIVOS	269,547.0	105,159.0	-61.0
NO CIRCULANTE	353,540,864.7	533,294,863.6	50.8
BIENES MUEBLES	51,263,521.7	43,446,178.0	-15.2
BIENES INMUEBLES Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	302,277,343.0	489,848,685.6	62.1
<b>PASIVO</b>	<b>129,049,886.8</b>	<b>85,276,198.6</b>	<b>-33.9</b>
PASIVO CIRCULANTE	111,931,520.2	74,041,783.6	-33.9
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	111,931,520.2	74,041,783.6	-33.9
PASIVO NO CIRCULANTE	17,118,366.6	11,234,415.0	-34.4
DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	17,118,366.6	11,234,415.0	-34.4
<b>HACIENDA PÚBLICA</b>	<b>502,361,431.9</b>	<b>677,865,260.6</b>	<b>34.9</b>
PATRIMONIO	433,338,011.7	570,999,909.6	31.8
RESULTADO DEL EJERCICIO	70,072,442.6	107,290,998.6	53.1
MODIFICACIONES PATRIMONIALES	-1,049,022.4	-425,647.7	-59.4
<b>SUMA DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA</b>	<b>631,411,318.7</b>	<b>763,141,459.1</b>	<b>20.9</b>

Fuente: Balanza de Comprobación.