



Informe de Avance de Gestión Financiera al 30 de septiembre de 2014.

MUNICIPIO DE OAXACA DE JUÁREZ, OAXACA.

Informe de Avance de Gestión Financiera.
Al 30 de septiembre 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 el periodo enero – septiembre 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 30 de septiembre de 2014; el cual contiene información financiera acumulada para el periodo enero – septiembre 2014.



2 Resumen Ejecutivo.

2.1 Resultados Financieros.

2.1.1 Ingresos totales.

En el periodo enero – septiembre de 2014, el Municipio de Oaxaca de Juárez ha captado 957.6 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 890.5 millones de pesos por concepto de ingresos presupuestales, lo que representó un avance del 82.5 por ciento respecto a lo estimado en la Ley de Ingresos del Municipio de Oaxaca de Juárez, para el Ejercicio Fiscal 2014¹. Los ingresos no presupuestales obtenidos ascienden a 67.1 millones de pesos.

Dentro de los ingresos presupuestales destaca la recaudación de los ingresos por concepto de Participaciones del Ramo 28 con un avance del 84.7 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 apoyo financiero extraordinario no regularizable, que asciende a 43.1 millones de pesos.

2.1.2 Egresos totales.

Con base en la instrumentación del Presupuesto Basado en Resultados en el periodo enero – septiembre de 2014, el Municipio de Oaxaca de Juárez, ha erogado 960.0 millones de pesos, representando un ejercido del 88.9 por ciento respecto a lo estimado en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Oaxaca de Juárez, Ejercicio Fiscal 2014².

De acuerdo al uso de los recursos, el gasto se divide en programable y, no programable, 935.2 y 24.8 millones de pesos, respectivamente.

¹ En el resto del documento se referirá como Ley de Ingresos Municipales 2014.

² En el resto del documento se referirá como Presupuesto de Egresos Municipales 2014.

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 777.1 millones de pesos, importe que representa un avance del 95.5 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; el cual asciende a 24.8 millones de pesos, rebasando en un 22.5 por ciento lo estimado en el Presupuesto de Egresos Municipales 2014 .

2.1.3 Estado de Actividades y Estado de Situación Financiera.

Para el periodo enero – septiembre de 2014, el Estado de Resultados nos muestra un resultado de 129.8 millones de pesos.

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

CONCEPTO	
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
TOTAL DE INGRESOS	957,553,914
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	827,719,712
AHORRO/DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO	129,834,202

Fuente: Balanza de comprobación.

En cuanto al Estado de Situación Financiera al 30 de septiembre de 2014, se cuenta con una disponibilidad de recursos de 247.9 millones de pesos, mientras que el valor del patrimonio municipal asciende a 619.6 millones de pesos, lo que en su conjunto representa el activo.

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

Concepto	Al 30 de Septiembre		% de Variación Nom. B / A
	2013 (A)	2014 (B)	
ACTIVO	700,880,171.0	867,515,918.9	23.8
CIRCULANTE	255,336,018.5	247,904,369.6	-2.9
NO CIRCULANTE	445,544,152.5	619,611,549.3	39.1
PASIVO	67,329,727.4	170,249,855.3	152.9
PASIVO CIRCULANTE	50,211,360.7	75,020,487.6	49.4
PASIVO NO CIRCULANTE	17,118,366.7	95,229,367.6	456.3
HACIENDA PUBLICA	633,550,443.6	697,266,063.6	10.1
PATRIMONIO	433,338,011.7	570,999,909.7	31.8
RESULTADO DEL EJERCICIO	248,962,295.3	129,834,202.1	-47.8
MODIFICACIONES PATRIMONIALES	-48,749,863.4	-3,568,048.2	-92.7
SUMA DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA	700,880,171.0	867,515,918.9	23.8

Fuente: Balanza de Comprobación.

3 Informe de Gestión Financiera.

3.1 Ingresos.

En el periodo enero – septiembre de 2014, los ingresos totales del Municipio de Oaxaca de Juárez ascienden a 957.6 millones de pesos, de los cuales 890.5 millones de pesos correspondieron a ingresos presupuestales, integrados por Ingresos Propios y, Participaciones y Aportaciones, que ascienden a 226.3 y 664.2 millones de pesos, respectivamente.

Por otro lado, los ingresos no presupuestados en la Ley de Ingresos Municipales 2014, ascienden a 67.1 millones de pesos (Cuadro 3), de los cuales destaca el ingreso por concepto de apoyo financiero extraordinario no regularizable, que asciende a 43.1 millones de pesos.

Cuadro 3. Ingresos del Municipio de Oaxaca de Juárez, enero – septiembre, (2013-2014).

(Cifras en pesos corrientes).

Clasificador	Concepto	Enero - Septiembre		LI	% de Variación	% Avance
		Recaudado	Recaudado		Nom.	
		2013	2014	2014		
		(A)	(B)	(C)	B / A	B / C
INGRESOS PRESUPUESTALES		854,128,825.1	890,473,064.4	1,080,000,000.0	4.3	82.5
1, 3, 4, 5, 6	POR CONCEPTO DE INGRESOS PROPIOS	214,454,887.8	226,306,802.0	208,363,208.0	5.5	108.6
8	POR CONCEPTO DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	639,673,937.3	664,166,262.4	871,636,792.0	3.8	76.2
INGRESOS NO PRESUPUESTALES		50,747,317.50	67,080,849.7	0.0	32.2	n.a.
INGRESOS TOTALES		904,876,142.6	957,553,914.1	1,080,000,000.0	5.8	88.7

Fuente: Balanza de Comprobación.

3.1.1 Ingresos Propios.

A septiembre de 2014, los ingresos por recursos propios que ascienden a 226.3 millones de pesos, representan un avance del 108.6 por ciento respecto de lo estimado en la Ley de Ingresos Municipales 2014, con una variación nominal del 5.5 por ciento respecto al ingreso acumulado a septiembre del año anterior (Cuadro 4).

A septiembre de 2014, los recursos propios se integraron principalmente por 45.7 por ciento de Derechos, 37.6 por ciento de Impuestos, 11.4 por ciento de Aprovechamientos y, 1.3 por ciento de Productos.

Cuadro 4. Desglose de Ingresos Propios, enero – septiembre, (2013-2014).

(Cifras en pesos corrientes).

Clasificador	Concepto	Enero - Septiembre		LI 2014 (C)	% de Variación Nom. B / A	% Avance B / C
		Recaudado 2013 (A)	Recaudado 2014 (B)			
1	IMPUESTOS	76,929,336.0	85,164,545.9	76,333,421.0	10.7	111.6
4	DERECHOS	101,483,402.6	103,335,747.0	78,769,030.0	1.8	131.2
3	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	56,173.0	0.0	60,000.0	-100.0	0.0
5	PRODUCTOS	3,021,998.2	2,853,334.7	1,629,395.0	-5.6	175.1
6	APROVECHAMIENTOS	32,963,978.0	34,953,174.5	51,571,362.0	6.0	67.8
TOTAL RECURSOS PROPIOS		214,454,887.8	226,306,802.0	208,363,208.0	5.5	108.6

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:

Predial, aseo público y panteones

1. Padres o Madres Solteras, Personas Viudas, Divorciadas o Separadas con hijos menores de edad o con discapacidad física: 50 por ciento sobre suerte principal, 50 por ciento en recargos 2014, 30 por ciento en recargos de ejercicios anteriores.
2. Personas Jubiladas, Pensionadas y Adultos Mayores: 50 por ciento sobre suerte principal, 80 por ciento en recargos 2014, 30 por ciento en recargos ejercicios anteriores.
3. Persona Física o Moral que efectúe su pago por anualidad anticipada: 10 por ciento en enero, 6 por ciento en febrero, y 4 por ciento en marzo.
4. Personas con discapacidad: 50 por ciento sobre suerte principal, 50 por ciento en recargos 2014, 30 por ciento en recargos de ejercicios anteriores.

Traslado de dominio

- 1.- Padres o Madres Solteras, Personas Viudas, Divorciadas o Separadas con hijos menores de edad o con discapacidad física: 50 por ciento sobre suerte principal, 50 por ciento en recargos 2014, 30 por ciento en recargos de ejercicios anteriores.

Aparatos mecánicos, eléctricos, electrónicos o electromecánicos, máquinas expendedoras de alimentos, bebidas no alcohólicas, productos y similares

1. Persona Física o Moral que efectúe su pago por anualidad anticipada: 10 por ciento en enero, 6 por ciento en febrero, y 4 por ciento en marzo.

Integración al padrón fiscal municipal de giros blancos

1. Persona Física o Moral que efectúe su pago por anualidad anticipada: 10 por ciento en enero, 6 por ciento en febrero, y 4 por ciento en marzo.
- 2.-Adultos Mayores: 50 por ciento sobre suerte principal.

Por el expendio de bebidas alcohólicas

1. Persona Física o Moral que efectúe su pago por anualidad anticipada: 1. 15por ciento por ciento en enero, 6por ciento por ciento en febrero, y 4por ciento por ciento en marzo.

Programa puente al día, de Regiduría de Hacienda y Bienes Municipales.

Acuerdos con asociaciones de hoteles y moteles del municipio, con las diversas cámaras de comercio que benefician a comercios tanto de giros blancos como de bebidas alcohólicas, cada acuerdo cuenta con beneficios diferentes los cuales en general son los siguientes:

1. 30 por ciento en revalidación de licencias de funcionamiento.
2. 30 por ciento en predial.
3. 100 por ciento recargos.
4. 100 por ciento multas extemporáneas.

IMPUESTOS.

Durante el periodo enero – septiembre de 2014, se recaudaron 76.3 millones de pesos por concepto de impuestos, con lo cual se alcanzó el 111.6 por ciento de la meta anual establecida en la Ley de Ingresos Municipales 2014, con un incremento del 10.7 por ciento respecto del mismo periodo del año anterior. La recaudación del Impuesto Predial con 65.9 millones de pesos, constituyó el 109.7 por ciento de lo estimado en la Ley de Ingresos Municipales 2014, y una mejoría del 1.2 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 18.2 millones de pesos, lo que ha permitido alcanzar un 98.9 por ciento respecto a lo estimado en la Ley de Ingresos Municipales 2014.

El Impuesto Sobre Aparatos Mecánicos, Eléctricos, Electrónicos o Electromecánicos, alcanzó el 155.9 por ciento, de lo presupuestado en la Ley de Ingresos Municipales 2014; asimismo, el Impuesto Sobre Diversiones y Espectáculos Públicos, mostró una avance del 109.7 por ciento respecto a lo estimado en la Ley de Ingresos Municipales 2014 (Cuadro 5).

Cuadro 5. Desglose de Ingresos por Impuestos, enero – septiembre, (2012-2014).

(Cifras en pesos corrientes).

Clasificador	Concepto	Enero - Septiembre		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.	542,339.0	548,848.8	500,395.0	1.2	109.7
1.12.1	IMPUESTO PREDIAL.	56,743,741.0	65,947,465.7	57,211,134.0	16.2	115.3
1.13.1	IMPUESTO SOBRE TRASLADO DE DOMINIO.	18,757,525.0	17,983,551.0	18,182,620.0	-4.1	98.9
1.18.1	IMPUESTO SOBRE APARATOS MECÁNICOS, ELECTRICOS, ELECTRÓNICOS O ELECTROMECAÑICOS, MÁQUINAS EXPENDEDORAS DE ALIMENTOS, BEBIDAS NO ALCOHÓLICAS, PRODUCTOS Y SIMILARES.	885,731.0	684,680.5	439,272.0	-22.7	155.9
TOTAL IMPUESTOS		76,929,336.0	85,164,545.9	76,333,421.0	10.7	111.6

Fuente: Balanza de Comprobación.

DERECHOS.

La recaudación de contribuciones por concepto de Derechos con un aporte de 103.3 millones de pesos, representó un avance del 131.2 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 24.3 millones de pesos y por concepto de Derecho por Servicio de Alumbrado Público con 16.3 millones de pesos, y un avance del 121.1 y 77.9 por ciento respectivamente (Cuadro 6).

Destacan la recaudación respecto de lo estimado en la Ley de Ingresos Municipales 2014, de 12.0, 11.0 y 10.8 millones de pesos por concepto de Licencias y Permisos en Materia de Ordenamiento Urbano, Centro Histórico, Obras Públicas y Medio Ambiente Sustentable; los Derechos por la Integración y Actualización al Padrón Fiscal Municipal de Giros Blancos; y los Derechos por Expendio de bebidas Alcohólicas, respectivamente.

Destacan los avances respecto a lo estimado en la Ley de Ingresos Municipales 2014, los Derechos por concepto de Licencias y Permisos en Materia de Ordenamiento Urbano, Centro Histórico, Obras Públicas y Medio Ambiente Sustentable, Derechos por la Integración y Actualización al Padrón Fiscal Municipal de Giros Blancos, y Panteones, con 260.0, 240.8 y 215.1 por ciento, respectivamente.

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

(Cifras en pesos corrientes).

Clasificador	Concepto	Enero - Septiembre		LI 2014 (C)	% de Variación Nom. B / A	% Avance B / C
		Recaudado 2013 (A)	Recaudado 2014 (B)			
4.41.1	MERCADOS Y VÍA PÚBLICA.	7,766,483.0	7,261,169.9	5,747,264.0	-6.5	126.3
4.41.2	PANTEONES.	6,884,045.7	6,852,146.1	3,186,060.0	-0.5	215.1
4.43.1	ASEO PÚBLICO.	22,113,244.4	24,256,075.5	20,023,205.0	9.7	121.1
4.43.2	SERVICIOS PRESTADOS EN MATERIA DE SALUD Y CONTROL DE ENFERMEDADES.	228,714.1	230,446.0	200,362.0	0.8	115.0
4.43.3	POR LOS SERVICIOS PRESTADOS EN MATERIA DE SEGURIDAD PÚBLICA, PROTECCIÓN CIVIL Y VIALIDAD.	3,829,254.3	5,267,300.4	4,315,968.0	37.6	122.0
4.43.4	POR LOS SERVICIOS PRESTADOS EN MATERIA DE EDUCACIÓN Y DEPORTIVA Y CASA HOGAR MUNICIPAL.	984,855.4	1,000,498.0	1,000,063.0	1.6	100.0
4.43.5	DERECHOS POR SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO.	23,401,616.0	16,289,713.0	20,923,132.0	-30.4	77.9
4.44.1	CERTIFICACIONES, CONSTANCIAS Y LEGALIZACIONES.	1,185,920.0	622,536.0	1,000,631.0	-47.5	62.2
4.44.2	LICENCIAS Y PERMISOS EN MATERIA DE ORDENAMIENTO URBANO, CENTRO HISTÓRICO, OBRAS PÚBLICAS Y MEDIO AMBIENTE SUSTENTABLE.	10,104,141.0	11,961,950.0	4,601,019.0	18.4	260.0
4.44.3	DERECHOS SOBRE ANUNCIOS Y PUBLICIDAD MÓVIL Y FIJA.	5,843,098.2	5,864,770.2	3,190,392.0	0.4	183.8
4.44.4	DERECHOS POR LA INTEGRACIÓN Y ACTUALIZACIÓN AL PADRÓN FISCAL MUNICIPAL DE GIROS BLANCOS.	5,944,226.4	10,986,008.2	4,562,596.0	84.8	240.8
4.44.5	DERECHOS POR EL EXPENDIO DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS.	11,276,235.5	10,775,016.9	8,683,417.0	-4.4	124.1
4.44.6	DERECHOS PRESTADOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN.	1,921,568.6	1,968,116.7	1,334,921.0	2.4	147.4
TOTAL DERECHOS		101,483,402.6	103,335,747.0	78,769,030.0	1.8	131.2

PRODUCTOS.

Al mes de septiembre de 2014, se registró un ingreso por concepto de Productos de 2.8 millones de pesos. Dichos ingresos provinieron de los conceptos de Productos Financieros, Derivados de los Bienes Inmuebles y Otros Productos, con un ingreso de 1.3, 0.7 y 0.8 millones de pesos, respectivamente. (Cuadro 7).

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

Clasificador	Concepto	Enero - Septiembre		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.	2,372,428.0	736,977.0	1,104,669.0	-68.9	66.7
5.51.2	DERIVADO DE LOS BIENES MUEBLES.	0.0	0.0	1.0	n.a.	0.0
5.51.3	OTROS PRODUCTOS.	124,164.0	838,750.0	114,160.0	575.5	734.7
5.52.1	PRODUCTOS FINANCIEROS.	525,406.2	1,277,607.7	410,565.0	143.2	311.2
TOTAL PRODUCTOS		3,021,998.2	2,853,334.7	1,629,395.0	-5.6	175.1

Fuente: Balanza de Comprobación.

APROVECHAMIENTOS.

Al 30 de septiembre de 2014, los ingresos recaudados por concepto de Aprovechamientos, registraron un valor de 34.9 millones de pesos, monto que representa un avance del 67.8 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 16.8 millones de pesos y muestran un avance del 101.4 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 9.0 millones de pesos, en los cuales se incluyen los ingresos por Recargos, Multas y Gastos de Ejecución, mismos que representan un avance del 212.3 por ciento respecto a lo estimado en la Ley de Ingresos Municipales 2014.

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

Clasificador	Concepto	Enero - Septiembre		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.	5,196,605.0	3,226,045.0	3,220,928.0	-37.9	100.2
6.61.2	DERIVADOS DEL SISTEMA SANCIONATORIO MUNICIPAL.	1,722,537.0	2,355,761.7	4,500,000.0	36.8	52.4
6.61.3	EN MATERIA DE VIALIDAD MUNICIPAL.	16,154,526.0	16,785,930.0	16,547,639.0	3.9	101.4
6.61.4	EN MATERIA DE MULTAS POR FALTAS ADMINISTRATIVAS DE POLICÍA.	2,122,090.0	1,395,823.0	2,468,297.0	-34.2	56.6
6.61.5	DERIVADOS DEL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES FISCALES.	5,773,661.0	8,794,333.8	4,143,356.0	52.3	212.3
6.61.6	DERIVADOS DE LOS RECURSOS TRANSFERIDOS AL MUNICIPIO.	1,050,525.0	1,304,350.0	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.	944,034.0	1,090,931.0	1,048,778.0	15.6	104.0
TOTAL APROVECHAMIENTOS		32,963,978.0	34,953,174.5	51,571,362.0	6.0	67.8

Fuente: Balanza de Comprobación.

3.1.2 Participaciones y Aportaciones.

Por concepto de Participaciones y Aportaciones se recibieron, en el periodo enero – septiembre de 2014, 664.2 millones de pesos, lo que representó un avance del 76.2 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 – septiembre de 2014, a 450.1 millones de pesos y, dentro de éstas, el Fondo Municipal de Participaciones es el más representativo con un ingreso nominal de 309.2 millones de pesos.

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

Clasificador	Concepto	Enero - Septiembre		LI 2014 (C)	% de Variación Nom. B / A	% Avance B / C
		Recaudado 2013 (A)	Recaudado 2014 (B)			
8	PARTICIPACIONES	416,683,327.0	450,085,943.6	531,616,000.0	8.0	84.7
8.81.1	FONDO MUNICIPAL DE PARTICIPACIONES.	276,247,790.0	309,160,992.5	346,698,039.0	11.9	89.2
8.81.2	FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL.	130,024,384.0	128,323,408.3	177,744,452.0	-1.3	72.2
8.81.3	FONDO MUNICIPAL DE GASOLINA Y DIESEL.	6,761,735.0	7,869,017.5	6,120,392.0	16.4	128.6
8.81.4	FONDO DE COMPENSACIÓN.	3,649,418.0	4,732,525.3	1,053,117.0	29.7	449.4
	APORTACIONES	222,990,610.3	214,080,318.8	340,020,792.0	-4.0	63.0
8.82.1	FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FONDO III)	85,288,228.0	87,976,729.6	112,978,575.0	3.2	77.9
8.82.2	FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y LAS DEMARCACIONES DEL D.F. (FONDO IV)	83,716,785.0	89,773,973.6	128,705,346.0	7.2	69.8
8.82.3	SUBSIDIO PARA LA SEGURIDAD PÚBLICA MUNICIPAL (SUBSEMUN).	10,003,805.9	12,682,485.1	10,000,000.0	26.78	0.0
8.82.4	FONDO REGIONAL (FONREGIÓN)	299,563.9	592,993.8	11,000,000.0	n.a.	
8.82.5	PROGRAMA HÁBITAT.	15,000,238.1	2,270,495.0	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).	13,120,828.0	12,882,571.1	26,707,116.0	n.a.	0.0
8.82.8	APORTACIONES MÚLTIPLES (FAM)	0.0	784,670.5	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	14,450,017.4	1,796,400.0	11,329,755.0	n.a.	15.9
8.82.11	PROGRAMA DE EMPLEO TEMPORAL.	1,111,144.0	0.0	2,500,000.0	n.a.	0.0
TOTAL PARTICIPACIONES Y APORTACIONES		639,673,937.3	664,166,262.4	871,636,792.0	3.8	76.2

Fuente: Balanza de Comprobación.

En lo correspondiente a ingresos no presupuestales (Cuadro 10), este monto se ubicó en 67.1 millones de pesos. En éste rubro, el ingreso más representativo es por concepto de Apoyo Financiero Extraordinario no Regularizable con 43.1 millones de pesos y, por concepto de RG23 Contingencias Económicas 9.4 millones de pesos.

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

Concepto	Enero - Septiembre		% de Variación Nom. B / A
	Recaudado 2013 (A)	Recaudado 2014 (B)	
SEMARNAT FONDO 16	1,639,129.80	0.00	n.a.
FONDO DE MODERNIZACIÓN	28,350,080.60	0.00	n.a.
FEIEF	9,506,776.20	0.00	n.a.
INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA	0.00	1,498,500.00	n.a.
APOYO FINANCIERO EXTRAORDINARIO NO REGULARIZABLE	0.00	43,125,000.00	n.a.
FONDO NACIONAL DE HABITACIONES POPULARES	3,120,000.00	0.00	n.a.
PROGRAMA REGIONAL	4,794,084.10	0.00	n.a.
FOPADEP	657,082.40	0.00	n.a.
RG23 CONTINGENCIAS ECONÓMICAS	0.00	9,440,000.00	n.a.
FONDO PARA LA TRANSICIÓN ENERGÉTICA	0.00	1,730,418.53	n.a.
CONACULTA	0.00	4,487,000.00	n.a.
INSTITUTO MEXICANO DE LA JUVENTUD	0.00	75,000.00	n.a.
I.F.F.T.G.C.yA.	0.00	3,885,204.00	n.a.
POR SERVICIOS DE VIGILANCIA, CONTROL Y EVALUACIÓN	583,640.00	928,924.88	59.2
REEMBOLSOS POR INCAPACIDADES (IMSS)	2,096,524.40	1,909,319.13	-8.9
OTROS INGRESOS	0.00	1,483.13	n.a.
INGRESOS NO PRESUPUESTALES	50,747,317.5	67,080,849.7	32.2

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 – septiembre 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 30 de septiembre a 935.2 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 24.8 millones de pesos (Cuadro 12).

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

Concepto	Enero - Septiembre		PE 2013	% de Variación Nom. B / A	% Avance B / C
	2013	2014			
	(A)	(B)			
GASTO PROGRAMABLE	814,744,486.9	935,249,970.3	968,332,589.4	14.8	96.6
GASTO NO PROGRAMABLE	18,281,978.6	24,790,922.6	34,363,581.6	35.6	72.1
TOTAL	833,026,465.5	960,040,892.9	1,002,696,171.0	15.2	95.7

Fuente: Balanza de Comprobación.

El gasto programable comprende el gasto corriente, el cual al mes de septiembre asciende a 777.1 millones de pesos, el gasto de inversión destinado a obras públicas municipales con una erogación de 117.8 millones de pesos y 40.3 millones correspondientes al pago de deuda pública.

Cuadro 12. Desglose de las erogaciones por uso de los recursos, enero – septiembre, (2013-2014).
(Cifras en pesos corrientes).

Concepto	Enero - Septiembre		PE	% de Variación	% Avance
	2013 (A)	2014 (B)	2013 (C)	Nom. B / A	B / C
GASTO CORRIENTE	619,533,380.5	777,119,599.3	813,917,223.8	25.4	95.5
GASTO DE INVERSIÓN	151,131,212.6	117,795,128.7	240,432,150.7	-22.1	49.0
DEUDA PÚBLICA	44,079,893.8	40,335,242.3	5,406,889.2	-8.5	746.0
GASTO PROGRAMABLE	814,744,486.9	935,249,970.3	1,059,756,263.7	14.8	88.3

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 septiembre de 2014, un incremento del 15.9 por ciento con respecto al mismo periodo de 2013 y asciende a 559.2 millones de pesos.

El rubro de materiales y suministros, ascendió a 53.5 millones de pesos, de los cuales el 40 por ciento se ha destinado a la compra de combustibles y el 21 por ciento a la compra de productos de construcción, utilizados en obras públicas municipales.

En relación al concepto servicios generales, este asciende a 164.4 millones de pesos, entre los cuales destacan erogaciones destinadas a la elaboración y diseño de los mapas cartográficos temáticos geo-referenciados con un monto de 27.8; para la implementación y adecuación de SAP a la Ley General de Contabilidad Gubernamental 25.9 millones de pesos; para el pago de gastos de prensa y propaganda se han destinado 25.8 millones de pesos; 16.3 millones de pesos se han destinado al pago de alumbrado público; 12.4 millones de pesos se han destinado a arrendamientos de inmuebles; 8.2 millones de pesos han sido destinados para la elaboración del Plan de Desarrollo Municipal y el Presupuesto Basado en

Resultados; para el mantenimiento y reparación se han destinado 6.9 millones de pesos; para el pago de impuestos estatales se han erogado 6.1 millones de pesos.

Cuadro 13. Desglose de las erogaciones por grupo de gasto, enero – septiembre, (2013-2014).

(Cifras en pesos corrientes).

Capítulo	Concepto	Enero - Septiembre		PE	% de Variación	% Avance
		2013	2014	2013	Nom.	
		(A)	(B)	(C)	B / A	B / C
GASTO CORRIENTE		619,533,380.5	777,119,599.3	813,917,223.8	25.4	95.5
1000	SERVICIOS PERSONALES	482,540,586.3	559,241,538.8	689,948,153.6	15.9	81.1
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	29,633,072.3	53,462,201.1	31,892,118.2	80.4	167.6
3000	SERVICIOS GENERALES	107,359,721.9	164,415,859.4	92,076,952.0	53.1	178.6
GASTO DE INVERSIÓN		151,131,212.6	117,795,128.7	240,432,150.7	-22.1	49.0
5000	BIENES MUEBLES E INMUEBLES	6,087,805.5	30,870,187.2	5,000,000.0	407.1	617.4
6000	OBRA PÚBLICA	145,043,407.1	86,924,941.5	229,224,749.3	-40.1	37.9
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS						
7000	PROVISIONES	0.0	0.0	6,207,401.4	n.a.	0.0
9000	DEUDA PÚBLICA	44,079,893.8	40,335,242.3	5,406,889.2	-8.5	746.0
4000	TRANSFERENCIAS	18,281,978.6	24,790,922.6	20,243,736.3	35.6	122.5
GASTO TOTAL		833,026,465.5	960,040,892.9	1,080,000,000.0	15.2	88.9

Fuente: Balanza de Comprobación.

Referente a la inversión en obra pública, en lo que va de este Ejercicio Fiscal se han destinado 86.9 millones de pesos, de los cuales 65.9 millones se han destinado a la urbanización municipal.

En cuanto a la erogación para el pago de deuda pública, este concepto registró un decremento del 8.5 por ciento, con relación al periodo enero – septiembre de 2013, destinado principalmente al pago de las amortizaciones de deuda pública heredada a la actual Administración.

Por otra parte, en cuanto a los pagos ejercidos de enero a septiembre de 2014 por concepto de transferencias, éstos se incrementaron considerablemente 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 12.0 y 1.5 millones de pesos respectivamente. Por concepto de Ayudas Sociales se erogaron 9.7 millones de 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 - septiembre 2014, 12.5 millones de pesos, quedando totalmente liquidado.

Por otra parte, respecto al crédito contratado por la anterior administración con el Banco Nacional de Obras y Servicios, S.N.C. en 2009, se amortizaron al 30 de septiembre de 2014, 1.6 millones de 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, así, en el mes de abril el Municipio de Oaxaca de Juárez renovó el contrato con el Banco Mercantil del Norte S.A. por la cantidad de 50.0 millones de pesos, mismo que fue liquidado y renovado el 30 de junio, y que ha quedado cubierto al mes de septiembre de 2014, mismos que cumplen con la normatividad en materia de deuda, correspondiente.

Asimismo, el Municipio de Oaxaca de Juárez adquirió un crédito a largo plazo con el Banco Interacciones S.A. por la cantidad de 110.0 millones de pesos, que serán liquidados en el transcurso de la presente administración y hasta el 30 de Noviembre de 2016.

Al 30 de septiembre de 2014, el saldo de la deuda pública documentada se ubica en 107.8 millones de pesos, compuesto por 3.0 millones de pesos de la deuda Banobras 2009 y 104.8 millones de pesos del crédito Interacciones 2014.



El 26 de septiembre de 2014, la calificadora de valores HR Ratings de México, S.A. de C.V., modificó a la alza la calificación a HR A+ de HR A, manteniendo la Perspectiva Estable, al Municipio de Oaxaca de Juárez. Esta calificación considera que el emisor ofrece seguridad aceptable para el pago oportuno de obligaciones de deuda. Mantiene bajo riesgo crediticio. El signo positivo refiere a una posición de fortaleza relativa dentro de la misma escala de calificación.

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 – septiembre de 2014, recursos totales por 957.6 millones de pesos, de los cuales 890.5 millones de pesos correspondieron a ingresos presupuestados y, 67.1 millones de pesos a ingresos que no se encontraban contemplados en la Ley de Ingresos Municipales 2014. Para el periodo que se reporta, el 23.6 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 827.7 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 129.8 millones de pesos, como ahorro del ejercicio.

Cuadro 14. Estado de Resultados desglosado del Municipio de Oaxaca de Juárez, enero – septiembre, (2014).

(Cifras en pesos corrientes).

CONCEPTO	
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
INGRESOS DE LA GESTIÓN:	
IMPUESTOS	91,828,076
DERECHOS	105,914,517
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	3,477,655
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	27,318,725
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	668,714,696
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS YUDAS	57,111,835
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	
INGRESOS FINANCIEROS	1,277,608
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	1,910,802
TOTAL DE INGRESOS	957,553,914
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	
SERVICIOS PERSONALES	559,241,539
MATERIALES Y SUMINISTROS	53,462,201
SERVICIOS GENERALES	164,415,859
TRANSFERENCIA, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	13,539,845
AYUDAS SOCIALES	11,209,433
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	41,645
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	3,157,045
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	14,500,880
OTROS GASTOS	576,274
GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (ADEFAS)	7,574,992
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	827,719,712
AHORRO/DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO	129,834,202

Fuente: Balanza de comprobación.

Por otra parte, el Estado de Situación Financiera, al 30 de septiembre de 2014, asciende a 867.5 millones de pesos, con una disponibilidad de efectivo de 214.1 millones de pesos (Cuadro 15).

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

Concepto	Al 30 de Septiembre		% de Variación Nom. B / A
	2013 (A)	2014 (B)	
ACTIVO	700,880,171.0	867,515,918.9	23.8
CIRCULANTE	255,336,018.5	247,904,369.6	-2.9
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	228,742,293.1	214,067,489.9	-6.4
EFECTIVO O EQUIVALENTES DE EFECTIVO A RECIBIR	20,013,017.2	16,978,111.2	-15.2
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	6,311,161.2	16,751,495.5	n.a.
OTROS ACTIVOS	269,547.0	107,273.0	-60.2
NO CIRCULANTE	445,544,152.5	619,611,549.3	39.1
BIENES MUEBLES	50,638,034.5	66,066,780.8	30.5
BIENES INMUEBLES Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	394,906,118.0	553,544,768.5	40.2
PASIVO	67,329,727.4	170,249,855.3	152.9
PASIVO CIRCULANTE	50,211,360.7	75,020,487.6	49.4
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	50,211,360.7	75,020,487.6	49.4
PASIVO NO CIRCULANTE	17,118,366.7	95,229,367.6	456.3
DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	17,118,366.7	95,229,367.6	456.3
HACIENDA PÚBLICA	633,550,443.6	697,266,063.6	10.1
PATRIMONIO	433,338,011.7	570,999,909.7	31.8
RESULTADO DEL EJERCICIO	248,962,295.3	129,834,202.1	-47.8
MODIFICACIONES PATRIMONIALES	-48,749,863.4	-3,568,048.2	-92.7
SUMA DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA	700,880,171.0	867,515,918.9	23.8

Fuente: Balanza de Comprobación.