ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 3
II. PRESUPUESTOS 5
II.1. Ingresos 5
II.2. Egresos 7
III. GESTIÓN FINANCIERA 8
III.1. Ingresos 8
III.2. Egresos 12
III.3. Obra Pública 17
III.4. Posición Financiera 27
IV. DEUDA PÚBLICA 30
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 30
IV.2. Servicio de Deuda Pública 32
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 33
V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo. 34
V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo 41
VI. OBSERVACIONES 46
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2013-2016) 46
VI.1.1. Financieras 46
VI.1.2. Obra Pública 47
VI.1.3. Organismos Descentralizados 48
VI.2. Observaciones de Control Interno 48
VI.2.1. Financieras 48
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 49
VI.3.1. Financieras 49
VI.3.2. Obra Pública 49
VI.3.3. Organismos Descentralizados 50
VI.4. Observaciones de Control Interno 50
VI.4.1. Financieras 51
VI.4.2. Obra Pública 51
VI.4.3. Organismos Descentralizados 51
VII. CONCLUSIÓN 52
VIII. ANEXOS 53

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 54
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 59

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 160 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Vicente Guerrero, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado de Actividades, Estado de Flujo de Efectivo, Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Administrativa, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación del Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por los artículos, 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de Cuenta Pública publicado en D.O.F. el 30 de diciembre de 2013.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo los periodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1°de septiembre al 31 de diciembre de 2016, respectivamente, siendo No aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 27 de febrero de 2017.

Cabe señalar así mismo, que la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoría

Generalmente Aceptadas y aplicables al sector público, las que requieren que la revisión sea planeada, realizada y supervisada, para obtener una seguridad razonable de la información contenida y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por el H. Ayuntamiento del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 98.45% en los ingresos y un 96.55% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física se alcanzó una muestra del 90.56%; lo anterior permitió analizar la evidencia que respalda las operaciones realizadas y que soportan las cifras y revelaciones de los Estados Financieros, atendiendo a lo establecido en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2016 de este Municipio y conforme lo disponen los demás ordenamientos y normas aplicables en la materia, evaluando las bases contables utilizadas de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los resultados de la gestión financiera y la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública Municipal, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

El examen de la Cuenta Pública estuvo dirigido al cumplimiento legal, financiero, físico y operativo, con relación a los Ingresos Obtenidos por $ 72,444,979 los Recursos Ejercidos por $ 74,164,674 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 35,684,081 en la citada Cuenta Pública. De igual forma, contiene un análisis basado en la medición a través de Indicadores del Desempeño sobre aspectos financieros y no financieros para establecer los incrementos, decrementos, aplicación y comparatividad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2016, con relación a su similar de 2015.

En síntesis, la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se realizó observando las disposiciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado y ofrece una base razonable para sustentar el presente Informe; por lo tanto, éste refleja los resultados del total de las revisiones practicadas, habiéndose mantenido en todo momento el rigor técnico y la independencia de criterio respecto a los trabajos de revisión y fiscalización realizados.

II. PRESUPUESTOS

Para el Municipio de Vicente Guerrero, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2016 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 103, de fecha 24 de diciembre de 2015; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos que fue aprobado por el H. Ayuntamiento el día 18 de agosto de 2016. 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 2015 y 2016, para informar las tendencias reales de incremento o decremento presupuestal.

II.1. Ingresos

En el siguiente cuadro se integra la información contenida en la Ley de Ingresos del Municipio aprobada para el ejercicio 2016:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2016

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	2,425,000		2,425,000
Derechos	9,066,000		9,066,000
Contribuciones por Mejoras	1		1
Productos	201,000		201,000
Aprovechamientos	750,000		750,000
Participaciones y Aportaciones	49,835,800	71,137,118	71,137,118
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**62,277,801**		**83,579,119**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 y 6 de fechas 24-dic-15 y 21-ene-16, respectivamente.

Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2016, en relación con la Ley de Ingresos de 2015, presentó un decremento nominal del 5.39%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	1,410,400	2,425,000	71.94%
Derechos	9,537,000	9,066,000	-4.94%
Contribuciones por Mejoras	0	1	100.00%
Productos	0	201,000	100.00%
Aprovechamientos	750,000	750,000	0.00%
Participaciones y Aportaciones	76,643,369	71,137,118	-7.18%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**88,340,769**	**83,579,119**	**-5.39%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Periódicos Oficiales números 103 y 6 de fechas 24-dic-15 y 21-ene-16, respectivamente.

Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2016 fue de 3.36%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2016 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2015, en un 8.75%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2015 y 2016, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	26,829,844	27,058,326	0.85%
Servicios Generales	16,080,993	7,898,703	-50.88%
Materiales y Suministros	8,858,480	7,693,578	-13.15%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	385,032	0	-100.00%
Inversión Pública	28,480,148	29,722,440	4.36%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,718,309	3,200,000	-32.18%
Deuda Pública	7,488,665	3,006,072	-59.86%
Recursos Presupuestados de más o de menos con relación a la Ley de Ingresos	4,500,702	0	-100.00%
Egresos del Sistema de Aguas del Municipio	0	5,000,000	100.00%
Total	**88,340,769**	**83,579,119**	**-5.39%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 18 de agosto de 2016.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2016 considerando la Inflación del 3.36%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 8.75%.

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 2016 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1. Ingresos

Por cuanto hace a los Ingresos, el objetivo del análisis fue constatar la forma y términos en que fueron captados y administrados, así como verificar el cumplimiento de las disposiciones normativas.

De manera particular, se revisó que los Ingresos por concepto de Impuestos, Derechos, Contribuciones por Mejoras, Productos, Aprovechamientos, Participaciones y Aportaciones e Ingresos Derivados de Financiamiento, se hayan recaudado y registrado en la forma y términos establecidos por la normatividad y que fueron informados en la Cuenta de la Hacienda Pública Municipal. Así mismo, que los recursos obtenidos a través de financiamientos, se captaron, registraron y fueron contratados de acuerdo con la legislación aplicable.

Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2015, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

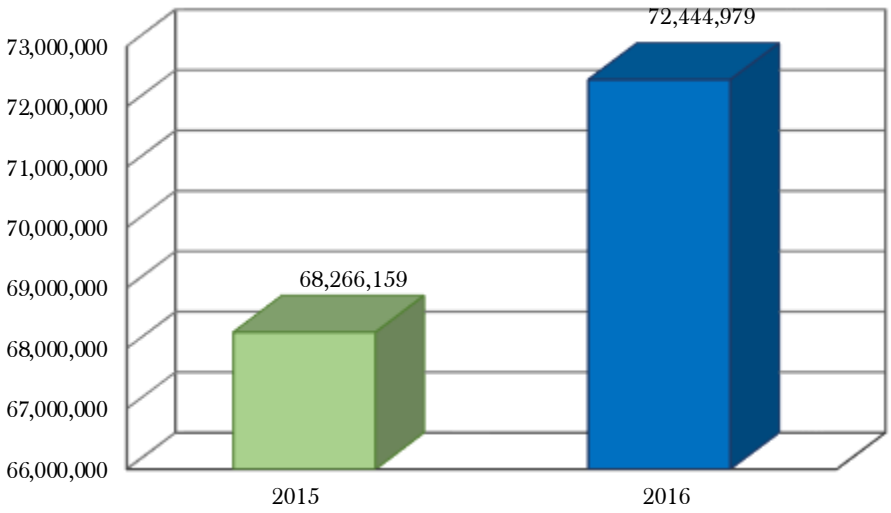
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	2,638,604	3,396,318	28.72%
Derechos	3,685,040	4,168,740	13.13%
Productos	523	1,277	144.17%
Aprovechamientos	1,040,244	2,225,840	113.97%
Participaciones y Aportaciones	60,901,748	62,652,804	2.88%
Total	**68,266,159**	**72,444,979**	**6.12%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 6.12% respecto al ejercicio presupuestal 2015; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de 3.36%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2015, de 2.76%.

En el crecimiento nominal de 2016 de 6.12% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 2.88% que significa $ 1,751,056, los Aprovechamientos en un 113.97% que significa $ 1,185,596 y los Impuestos en un 28.72% que significa $ 757,714.

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

Cuadro No. 5
Variación de Ingresos Propios

Concepto	Presupuestados	Obtenidos	Variación
Impuestos	2,425,000	3,396,318	971,318
Derechos	9,066,000	4,168,740	-4,897,260
Contribuciones por Mejoras	1	0	-1
Productos	201,000	1,277	-199,723
Aprovechamientos	750,000	2,225,840	1,475,840
Total	**12,442,001**	**9,792,175**	**-2,649,826**

FUENTE: Cuenta Pública 2016
Ver anexo1

Del análisis a la información anterior, se obtuvieron los siguientes Indicadores de Desempeño:

a) Ingreso Real

Ingresos Propios– Ingresos Obtenidos no Presupuestados / Ingresos Propios Presupuestados – Ingresos Presupuestados por Servicio de Agua (Descentralizado)

9,792,175 - 1,360,555 / 12,442,001 - 4,750,000 = 1.096

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue mayor un 9.6% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 12.6% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

9,792,175 / 72,444,979 = 0.135

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 13.5%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.6%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

3,396,318 / 9,792,175 = 0.347

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 34.7% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.9%

III.2. Egresos

En materia de Egresos, el propósito fue examinar que los recursos presupuestados autorizados por el H. Ayuntamiento, se hayan aplicado en las operaciones efectivamente realizadas, que su ejercicio se haya ajustado a las disposiciones normativas vigentes, que se utilizaron para el cumplimiento de las funciones propias del Municipio y que se registraron con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Se verificó que las modificaciones presupuestarias se encuentren respaldadas. Que el gasto se haya efectuado de acuerdo con las disposiciones normativas correspondientes. En especial, se examinó que la adquisición y contratación de bienes y servicios se haya ajustado a la legislación en la materia.

Se revisó que las operaciones hayan sido registradas y que las mismas estén sustentadas con la documentación justificativa y comprobatoria, la cual debe reunir los requisitos legales y normativos aplicables.

Se constató documentalmente que los servicios contratados y bienes adquiridos fueron recibidos; en su caso, se realizaron compulsas con los proveedores y/o prestadores de servicios, para confirmar que las operaciones corresponden a las reportadas.

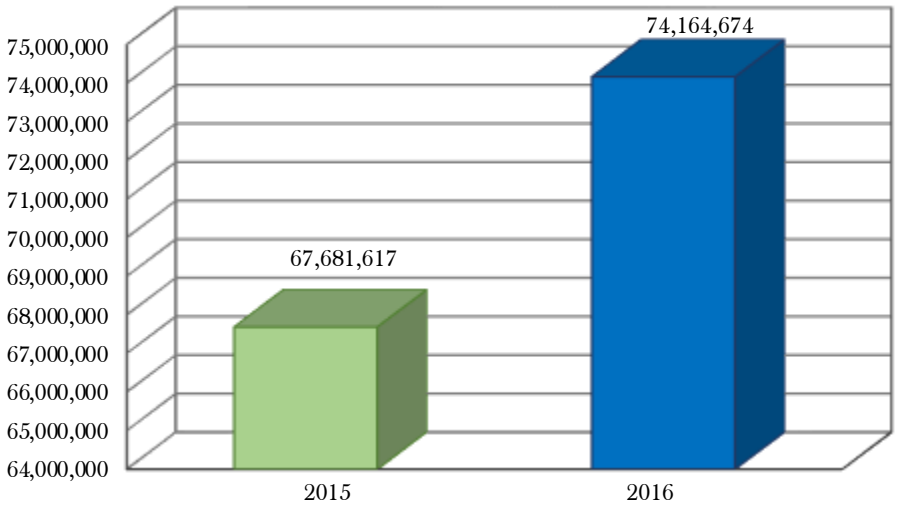
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2015, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	25,205,843	26,514,346	5.19%
Servicios Generales	14,294,856	12,807,544	-10.40%
Materiales y Suministros	8,373,860	5,339,031	-36.24%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	74,032	147,893	99.77%
Inversión Pública	10,884,199	22,350,377	105.35%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,531,912	3,927,261	-13.34%
Deuda Pública	4,316,915	3,078,222	-28.69%
Total	**67,681,617**	**74,164,674**	**9.58%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2015, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 9.58%, que significa $ 6,483,057; destacándose un aumento en los rubros de Obra Pública en un 105.35% que significa $ 11,466,178, Servicios Personales en un 5.19% que significa $ 1,308,503 e Inversión en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 99.77% que significa $ 73,861. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Materiales y Suministros en un 36.24% que significa $ 3,034,829 y en el rubro de Servicios Generales en un 10.40% que significa $ 1,487,312

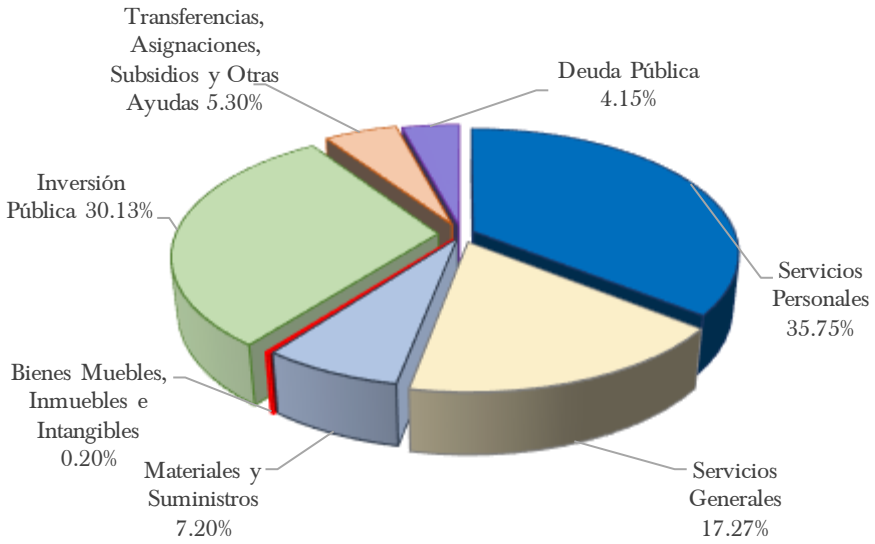
Desglosando el gasto efectuado en 2016 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2016

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	26,514,346	35.75%
Servicios Generales	12,807,544	17.27%
Materiales y Suministros	5,339,031	7.20%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	147,893	0.20%
Inversión Pública	22,350,377	30.13%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,927,261	5.30%
Deuda Pública	3,078,222	4.15%
Total	**74,164,674**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2016
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2016



Considerando los datos anteriores y los datos mencionados en el apartado de Ingresos, podemos determinar los siguientes Indicadores de Desempeño:

a) Capacidad Financiera

Ingresos Propios / Servicios Personales + Servicios Generales + Materiales y Suministros.

9,792,175 / 26,514,346 + 12,807,544 + 5,339,031 = 0.219

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 21.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 17.1%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

72,444,979 / 74,164,674 = 0.977

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 2.3% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.7% menos.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

28,737,148 + 33,915,656 / 74,164,674 = 0.845

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 84.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.7%

d) Inversión Capitalizable

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

147,893 + 22,350,377 / 72,444,979 = 0.311

Este indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión Pública y la Inversión en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangible; en términos porcentuales representa una inversión del 31.1% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 40.8%

III.3. Obra Pública

En este Apartado se presenta el resultado del análisis y evaluación programático – presupuestal de las Obras y Acciones informadas en la Cuenta Pública. Para ello, se llevaron a cabo diversas acciones de verificación y fiscalización física y documental de las mismas.

Objetivo

Verificar que los recursos ejercidos en Obra Pública, informados en la Cuenta Pública, se utilizaron en los propósitos para los cuales fueron autorizados y que sean congruentes con la información presentada en los cierres de ejercicio de Obra Pública de las diversas fuentes de financiamiento; así como observar la situación física de las obras señaladas en dichos informes y los recursos comprometidos para las obras de continuación, informadas como en proceso y no iniciadas; específicamente para:

Comprobar que la planeación, programación, adjudicación, contratación y ejecución de la obra pública, se haya efectuado de conformidad con las disposiciones legales y normativas aplicables.

Verificar que existan expedientes técnicos que permitan el análisis y evaluación de las Obras y Acciones desarrolladas y que se encuentren validados y autorizados por la autoridad normativa competente.

Verificar que se haya cumplido con lo estipulado en los contratos relativos al costo, calidad y tiempo de ejecución de las Obras y Acciones; de igual manera, que correspondan físicamente con las cantidades, conceptos, características y calidad de los materiales y suministros que respalden las facturas y estimaciones, así como constatar que los pagos efectuados se soportaron debidamente con la documentación comprobatoria correspondiente.

Verificar que en las Obras ejecutadas por Administración Municipal hayan cumplido con las disposiciones legales y normatividad aplicable.

Verificar el grado de operatividad de las obras fiscalizadas informadas como terminadas, en su modalidad de contrato o por Administración Municipal.

Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 29,722,440, ejerciendo durante 2016 $ 22,350,377, en 45 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. 8
Distribución de Recursos en Obra Pública por Fuente de Financiamiento

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/16	Gasto Devengado al 31/12/16	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	16,874,331	15,789,459	100.00	93.57	9	9		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016	11,031,409	4,744,218	48.77	43.01	33	23		10
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015	740,000	740,000	100.00	100.00	2	2		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014	1,076,700	1,076,700	100.00	100.00	1	1		
Total	29,722,440	22,350,377	80.99	75.20	45	35		10

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2016

El Municipio, alcanzó un 80.99% de avance físico al 31 de diciembre de 2016, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 45 obras aprobadas, informa la conclusión de 35 y 10 no iniciadas; las obras no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

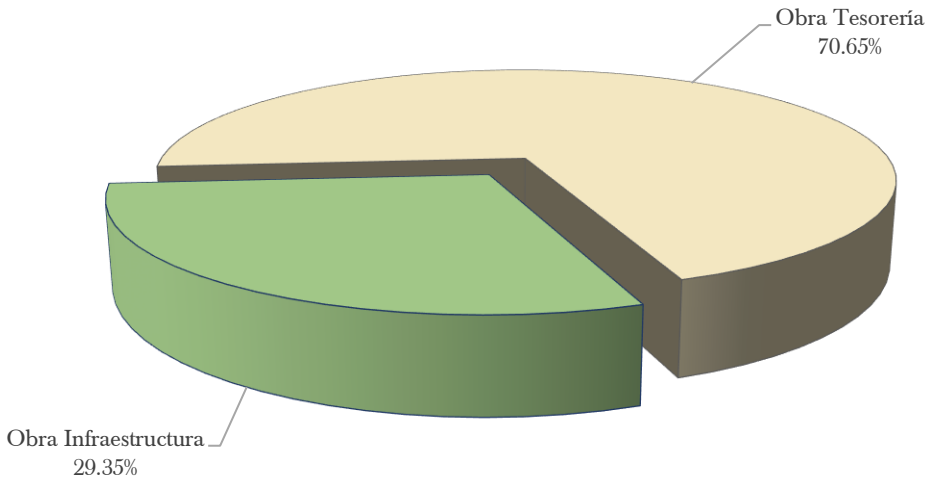
Cuadro No. 9
Obras No Iniciadas

Programa	Obras No Iniciadas
Agua y Saneamiento	7
Vivienda	3
Total	**10**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2016

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 70.65% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 29.35%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 22,350,377

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 6,286,933, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2016.

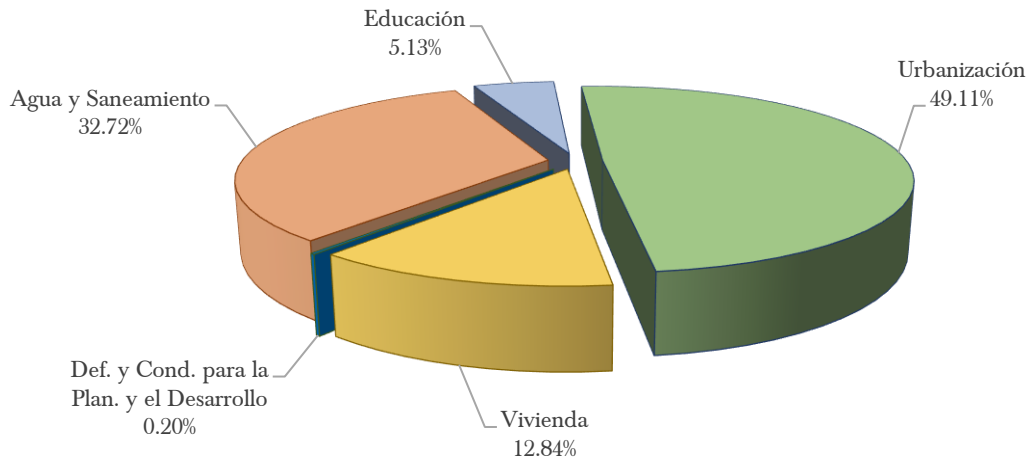
Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2016	Total
Ingresos Totales	12,932,959	12,932,959
Egresos Totales	6,646,026	6,646,026
Total	**6,286,933**	**6,286,933**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2016

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

Gráfica No. 5
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 22,350,377

La situación programático - presupuestal que muestra el estado físico y financiero de las Obras y Acciones se detallan a continuación:

Cuadro No. 11
Comportamiento Programático – Presupuestal de las Obras por Contrato

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional		1,700,000
Edificación No Habitacional		3,342,283
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones		3,219,908
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	29,722,440	13,508,275
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada		579,911
Total	**29,722,440**	**22,350,377**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2016

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

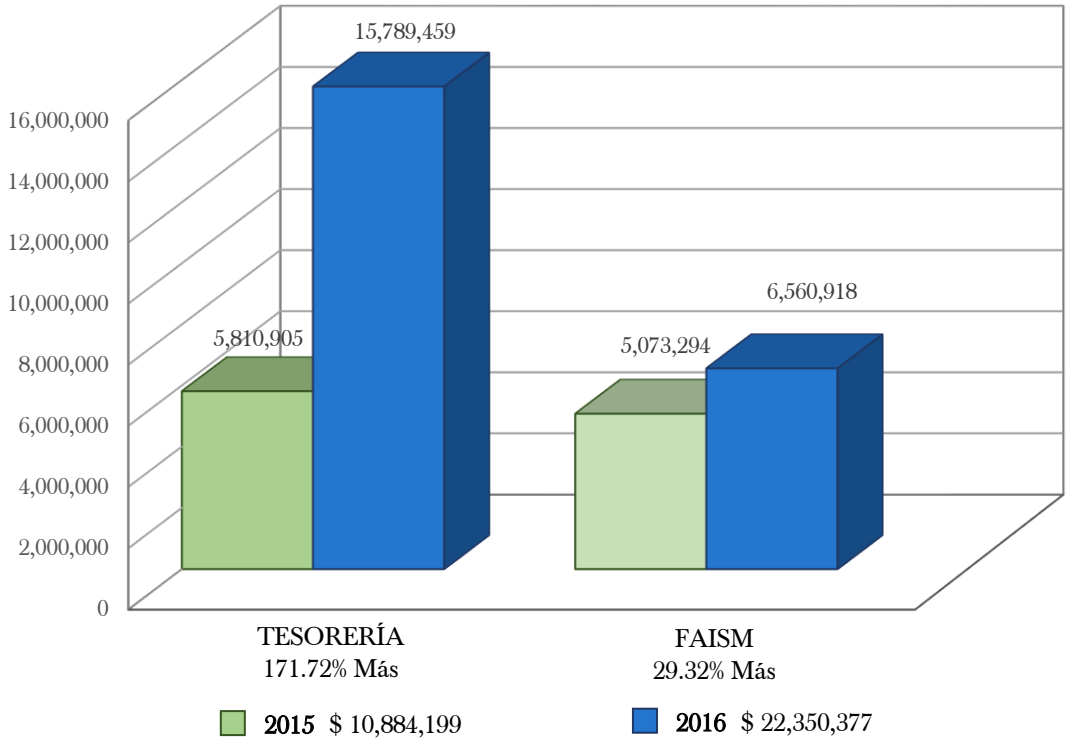
22,350,377 / 29,722,440 = 0.752

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 75.2% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 145.6%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2016 en comparación con el ejercicio 2015, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2015

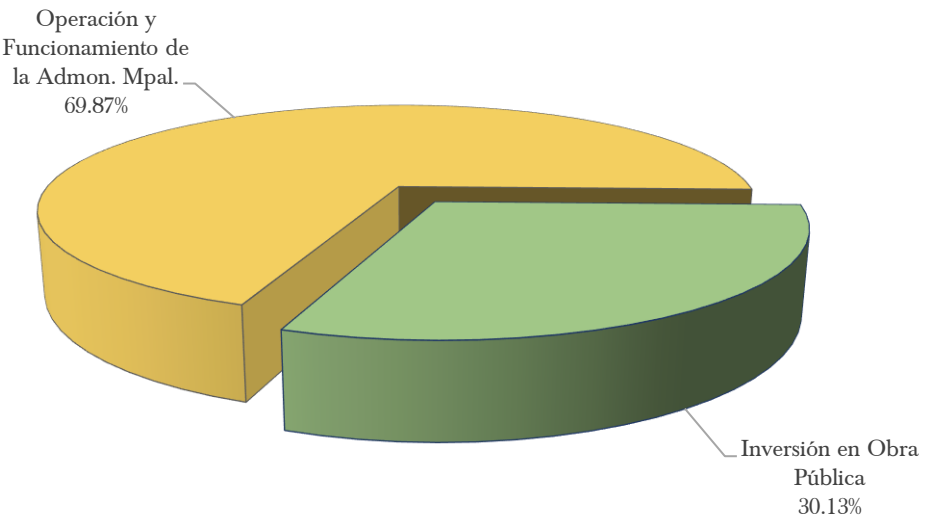


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2016, presenta un aumento de $ 11,466,178, que representa el 105.35% en comparación con el ejercicio 2015.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 74,164,674, destinó a Obra Pública y Acciones $ 22,350,377.

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



Inversión Total Ejercida $ 74,164,674

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

22,350,377 / 74,164,674 = 0.301

Este Indicador nos muestra en forma porcentual lo que representa el gasto de Obra Pública respecto al gasto total, que para este caso representa un 30.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2016

Del total ejercido en obra pública por $ 22,350,377 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 20,240,831 que representa el 90.56% del total aplicado en obra.

De las 35 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 29 obras, lo que representa un 82.86%; 17 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016, 2 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015, 1 obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014, 8 obras de Tesorería Municipal y 1 obra de Endeudamiento Neto Adicional; de cuya fiscalización se determinó que 11 obras se encuentran concluidas, 8 obras en proceso, 1 obra suspendida y 9 obras indeterminadas (no se presentó la documentación comprobatoria para poder confrontarlo con lo ejecutado).

En cuanto a la operatividad de las obras, 11 operan adecuadamente, 3 obras operan parcialmente, 6 obras no operan (faltan conceptos por ejecutar) y 9 obras indeterminadas (no se presentó la documentación comprobatoria para poder confrontarlo con lo ejecutado).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2016

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016				**7,774,980**	**7,565,077**
1	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo No. 2, El Rastro	Vicente Guerrero	174,000	174,208
2	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo No. 7, Loma Bonita	Vicente Guerrero	140,000	216,500
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Pluvial en Boulevard Allende (Boca Tormenta)	Vicente Guerrero	876,300	875,356
4	Agua y Saneamiento	Red de Alcantarillado en Col. Independencia III	Vicente Guerrero	150,200	150,200
5	Agua y Saneamiento	Construcción de Colector Sanitario en Calle Nogal, Col. J. Guadalupe Rodríguez	Vicente Guerrero	641,259	641,259
6	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Pluvial en Calle César Guillermo Meraz (Boca Tormenta)	Vicente Guerrero	984,160	983,099
7	Agua y Saneamiento	Macrotanque en Col. Revolución	Vicente Guerrero	1,000,000	954,577
8	Agua y Saneamiento	Macrotanque en Col. Loma Bonita	Vicente Guerrero	700,000	462,800

9	Urbanización	Pavimentación en Calle Leónides Guerrero de la Col. Revolución	Vicente Guerrero	282,410	282,105
10	Urbanización	Pavimentación en Calle Marcelino Rueda de la Col. Revolución	Vicente Guerrero	282,410	282,106
11	Urbanización	Pavimentación en Calle Miguel Canales de la Col. Revolución	Vicente Guerrero	282,410	282,106
12	Urbanización	Pavimentación en Calle Alfredo Salinas de la Col. Revolución	Vicente Guerrero	282,410	281,984
13	Urbanización	Pavimentación en Calle Urbano Solís de la Col. Revolución	Vicente Guerrero	315,950	315,610
14	Urbanización	Pavimentación en Calle Emeterio Talavera de la Col. Revolución	Vicente Guerrero	282,410	282,106
15	Educación	Construcción de Techados en Áreas de Impartición de Educación Física en Escuela Primaria Guadalupe Victoria, Fracc. Infonavit	Vicente Guerrero	600,000	600,000
16	Educación	Construcción de Techados en Áreas de Impartición de Educación Física en Escuela Primaria	San Francisco Javier	600,000	600,000
17	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Fracc. Loma Bonita	Vicente Guerrero	181,061	181,061
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015				**740,000**	
18	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Neptuno, Col. CNOP	Vicente Guerrero	540,000	
19	Vivienda	Construcción de Baños	Cobertura Municipal	200,000	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014				**337,500**	
20	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Varias Localidades	337,500	
Tesorería Municipal				**10,600,851**	**8,490,139**
21	Urbanización	Construcción de Vialidad Integral de Calle Gardenias y Calle Crisantemas, Col. Nueva España	Vicente Guerrero	1,395,925	1,392,315
22	Urbanización	Construcción de Vialidad Integral de Calle Nogal, Col. J. Guadalupe Rodríguez	Vicente Guerrero	3,125,015	3,111,545

23	Urbanización	Construcción de Parque Deportivo Ajiladero	Vicente Guerrero	2,500,000	2,489,224
24	Urbanización	Rehabilitación del Parque La Noria	Vicente Guerrero	750,000	748,532
25	Urbanización	Rehabilitación del Parque Infonavit	Vicente Guerrero	750,000	748,523
26	Urbanización	Construcción de Domo en el Mercado	Vicente Guerrero	286,523	
27	Urbanización	Subestación Eléctrica en Estadio de Béisbol	Vicente Guerrero	293,388	
28	Vivienda	Construcción de Cuartos Adicionales	Cobertura Municipal	1,500,000	
Endeudamiento Neto Adicional				**787,500**	
29	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Varias Localidades	787,500	
			Total	**20,240,831**	**16,055,216**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2016
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 4,185,615 corresponde a: saldo por ejercer, sobregiro, retenciones no enteradas y falta de expediente unitario.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2016 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. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	3,708,059	Cuentas por pagar a Corto Plazo	21,327,109
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	24,387,648	Otros Pasivos a Corto Plazo	23,014,336
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	9,872,678		
Alamcenes	72,592		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**38,040,977**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**44,341,445**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**43,117,712**	Deuda Pública a Largo Plazo	4,312,083
Edificios no Habitacionales	18,270,391	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**4,312,083**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	23,841,712		
Construcciones en Procesos en Bienes Propios	1,005,609	**TOTAL PASIVOS**	**48,653,528**
Bienes Muebles	**3,178,920**		
Mobiliario y Equipo de Administración	607,113		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	14,249	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	2,275,495	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**35,684,081**
Equipo de Defensa y Seguridad	27	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	20,245,353
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	282,036	Resultado de Ejercicios Anteriores	15,438,728
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**46,296,632**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**35,684,081**
TOTAL DE ACTIVOS	**84,337,609**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**84,337,609**

FUENTE: Cuenta Pública 2016

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

38,040,977 / 44,341,445 = 0.858

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.754 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Construcciones en Proceso

48,653,528 / 84,337,609 - 24,847,321 = 0.818

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 81.8% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 49.7%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

44,341,445 / 48,653,528 = 0.911

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales, que de los adeudos totales del Municipio, se tendrá que hacer frente en un corto plazo a 91.1% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 61.7%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

4,312,083 / 48,653,528 = 0.089

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 8.9% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 38.3%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

72,444,979 - 74,164,674 = -1,719,695

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso nos indica la cantidad de recursos sobreejercidos.

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2016		**6,995,012**
Crédito No. 7965	534,738	
Crédito No. 7967	731,944	
Crédito No. 10871	3,915,254	
Crédito No. 11686	1,813,076	
Amortización		**2,682,929**
Crédito No. 7965	168,864	
Crédito No. 7967	141,667	
Crédito No. 10871	559,322	
Crédito No. 11686	1,813,076	
Saldo al 31 de diciembre de 2016		**4,312,083**
Crédito No. 7965	365,874	
Crédito No. 7967	590,277	
Crédito No. 10871	3,355,932	
Crédito No. 11686	0	

FUENTE: Cuenta Pública 2016

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2015 y 2016, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2015	2016	Variación
Saldo al 1 de Enero	10,772,063	6,995,012	-35.06%
Amortización	3,777,051	2,682,929	-28.97%
Saldo al 31 de Diciembre	6,995,012	4,312,083	-38.35%

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2016 es menor en un 38.35% que el final de 2015, la amortización de créditos disminuyó un 28.97%.

En la administración de la Deuda el desempeño del Municipio se muestra en el siguiente Indicador:

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2015 3,777,051 / 68,266,159 = 0.055

2016 2,682,929 / 72,444,979 = 0.037

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2015 se ejerció un 5.5% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2016 se ejerció un 3.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.3%

IV.2. Servicio de Deuda Pública

En lo referente al Servicio de la Deuda Pública, se revisó que las operaciones derivadas de los pagos por intereses sean las que corresponden de acuerdo a la información presentada por el H. Ayuntamiento, así como la información proporcionada por la Institución Financiera correspondiente.

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

389,756 / 74,164,674 = 0.005

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.5% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 5,537, entre el indicador de Servicio de Deuda y el Anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Conforme a las disposiciones legales aplicables, los HH. Ayuntamientos, para el ejercicio de sus facultades y atribuciones, se auxilian de las Dependencias y Entidades que conforman la Administración Pública Municipal y además, con el objeto de llevar a cabo una oportuna toma de decisiones y una más eficaz prestación de los servicios públicos, se apoyan en sus Organismos Públicos Descentralizados, los cuales son creados mediante Decreto Legislativo o bien por Acuerdo de Cabildo, con personalidad jurídica y patrimonio propio, independientes de la personalidad jurídica y patrimonio de los propios Ayuntamientos. Y en este sentido, los Organismos Públicos Descentralizados, aún y cuando forman parte de la Administración Municipal, no presentan Cuenta Pública; sin embargo, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado efectúa el análisis y evaluación del ejercicio presupuestal correspondiente, con base a la información financiera que presentan en forma periódica ante esta Entidad, por lo que se consideró importante incluir en el presente Informe, los resultados de dicho análisis y evaluación.

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo que fue constituido mediante el Decreto Administrativo, publicado en Periódico Oficial número 45 de fecha 2 de Diciembre de 2007 y al el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo., constituido a través del Decreto número 78, publicado en el Periódico Oficial número 1 de fecha 2 de Enero de 1986.

V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo.

(SIDEAPAS)

V.1.1 Ingresos

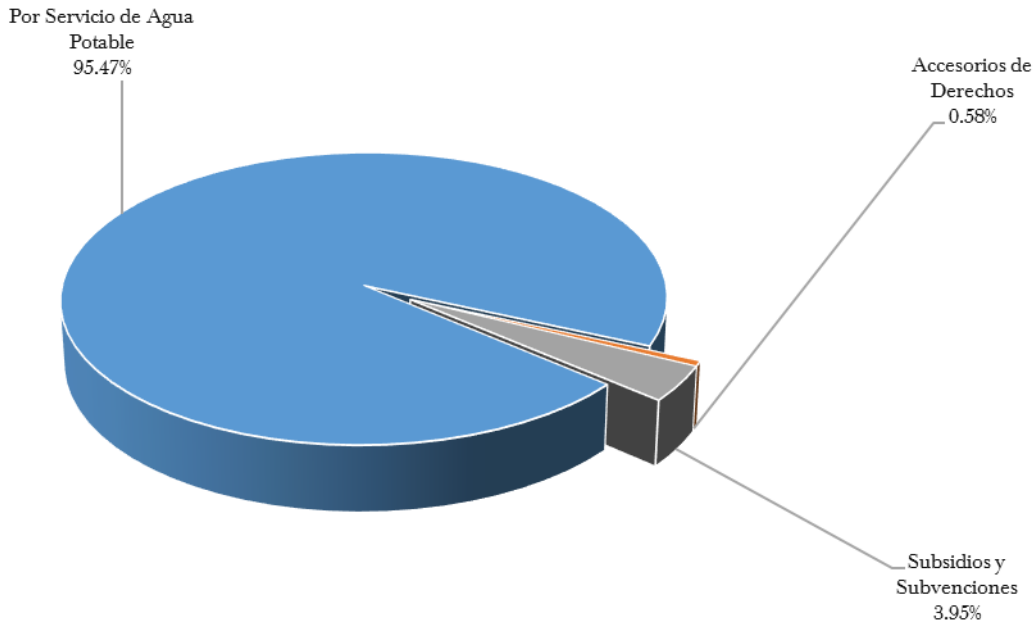
El SIDEAPAS obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 5,339,328, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 86
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	5,097,452	95.47%
Accesorios de Derechos	31,203	0.58%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	210,673	3.95%
Total	**5,339,328**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2016.

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2016 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPAS, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
4,750,000	5,339,328	589,328	12.41%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2016.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2016 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

210,673 / 5,339,328 = 0.039

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPAS para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 3.9% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.1.2 Egresos

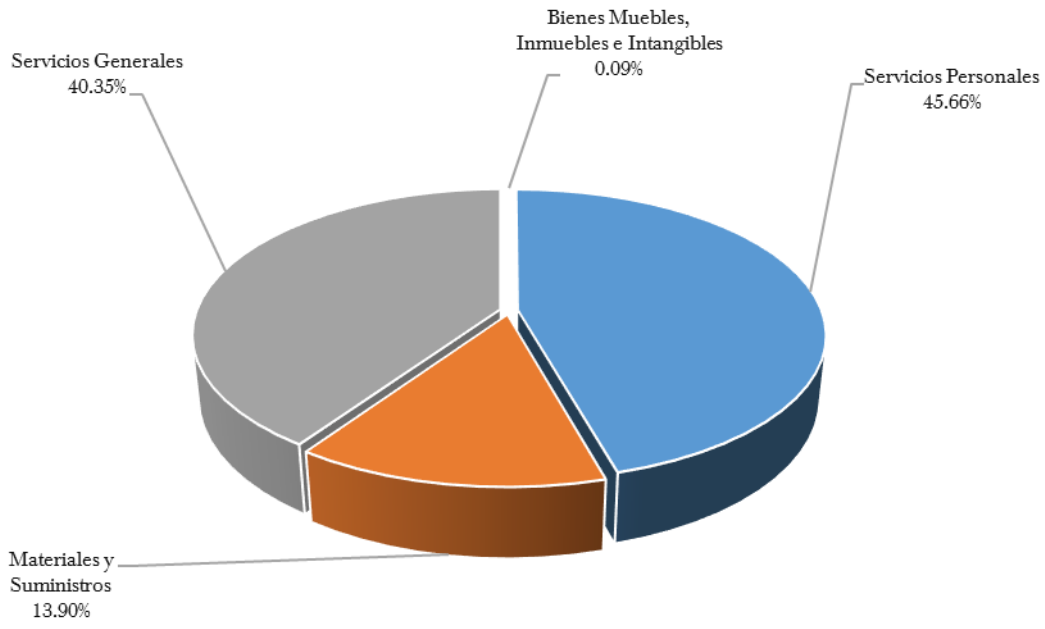
El SIDEAPAS ejerció recursos durante 2016 por $ 5,418,337, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,473,758	45.66%
Materiales y Suministros	753,206	13.90%
Servicios Generales	2,186,373	40.35%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,000	0.09%
Total	**5,418,337**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2016.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAS aplicó el 45.66% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 13.90% en Materiales y Suministros, que incluyen: el pago de energía eléctrica, materiales y mantenimiento mecánico de los pozos, gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento; el 40.35% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el Pago de Derechos de Extracción y el Mantenimiento a los Activos Fijos del sistema, pago de cuotas al IMSS e INFONAVIT, pago de Impuestos Estatales, Teléfono, Energía Eléctrica de los departamentos administrativos, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2015 y el ejercicio 2016, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	5,036,460	5,097,452	60,992	1.21%
Accesorios de Derechos	0	31,203	31,203	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	260,000	210,673	-49,327	-18.97%
Total	**5,296,460**	**5,339,328**	**42,868**	**0.81%**

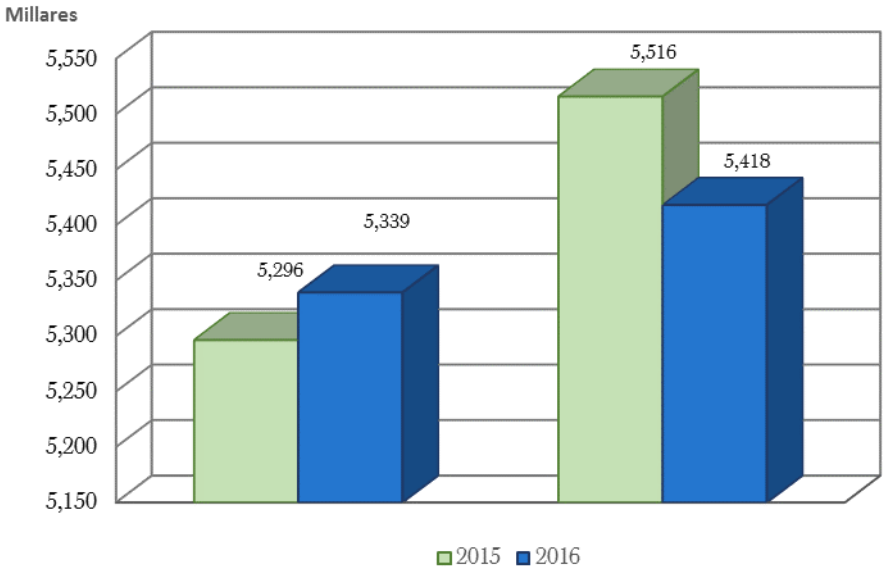
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,256,494	2,473,758	217,264	9.63%
Materiales y Suministros	1,013,626	753,206	-260,420	-25.69%
Servicios Generales	2,245,889	2,186,373	-59,516	-2.65%
Gastos de Inversión	0	5,000	5,000	100.00%
Total	**5,516,009**	**5,418,337**	**-97,672**	**-1.77%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS de los ejercicios 2015 y 2016.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016 en términos relativos aumentaron en comparación al 2015 en un 0.81% y los Egresos disminuyeron en un 1.77%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de 3.36% concluimos que en términos reales los ingresos del SIDEAPAS disminuyeron en un 2.55% y los egresos en un 5.13%.

V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo.

(DIF)

V.2.1 Ingresos

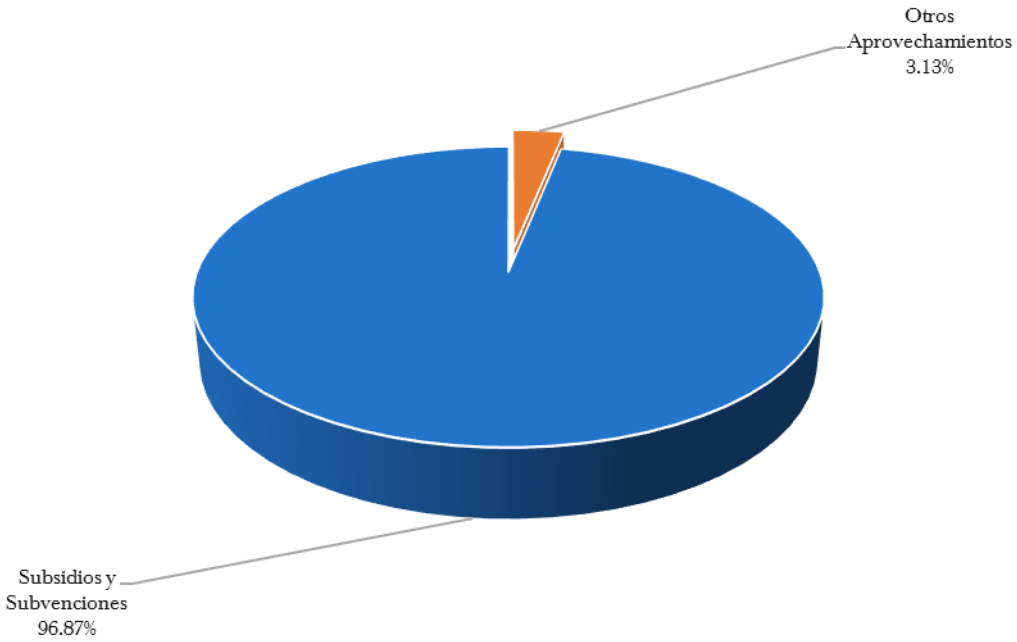
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 1,777,995, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Otros Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	55,677	3.13%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,722,318	96.87%
Total	**1,777,995**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2016.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2016 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

1,722,318 / 1,777,995 = 0.968

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 96.8% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 96.6%.

Conforme a registros contables el municipio otorgó subsidio al DIF por $1,718,092 y el Organismo informa haber recibido subsidio por $1,722,308, determinándose una diferencia de $ 4,216, de la cual no se ha recibido aclaración.

V.2.2 Egresos

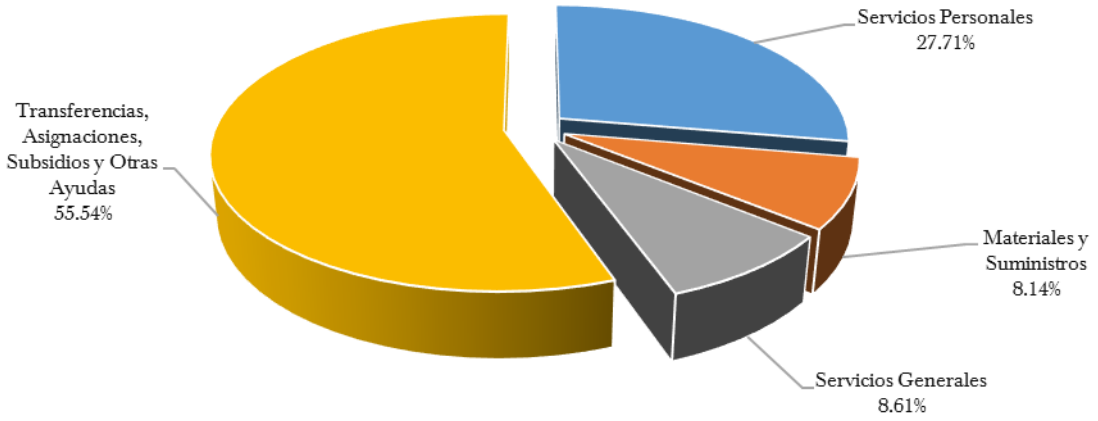
El DIF ejerció recursos durante 2016 por $ 1,748,188, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	484,358	27.71%
Materiales y Suministros	142,389	8.14%
Servicios Generales	150,502	8.61%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	970,939	55.54%
Total	**1,748,188**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2016.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 27.71% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 8.61% en Servicios Generales, y el 55.54% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2015 y el ejercicio 2016 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Otros Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	0	55,677	55,677	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	2,309,513	1,722,318	-587,195	-25.43%
Total	**2,309,513**	**1,777,995**	**-531,518**	**-23.01%**

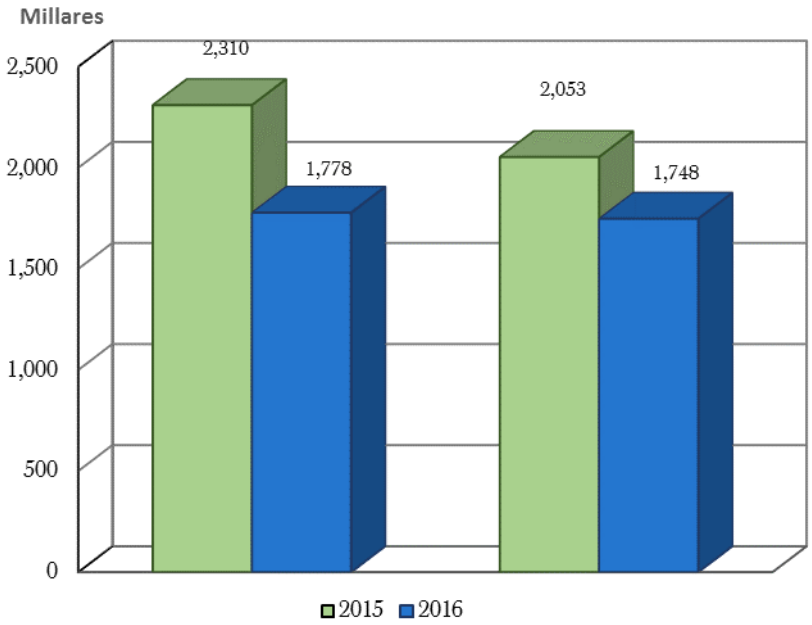
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	821,859	484,358	-337,501	-41.07%
Materiales y Suministros	160,641	142,389	-18,252	-11.36%
Servicios Generales	245,285	150,502	-94,783	-38.64%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	809,102	970,939	161,837	20.00%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	16,218	0	-16,218	-100.00%
Total	**2,053,105**	**1,748,188**	**-304,917**	**-14.85%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2015 y 2016.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2015 en un 23.01% y los Egresos en un 14.85%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF disminuyeron en un 26.37% y los egresos en un 18.21%.

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 2016, 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:

<u>Administración 2013-2016</u>

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 22,362,953

VI.1.1. Financieras por $ 9,612,115

Tesorería por $ 7,516,230

1. Falta de documentación justificativa por $ 1,257,975
2. Traspasos entre fondos por $ 646,000
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 4,925,504
4. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 625,751
5. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo por $ 0
6. Ingresos no registrados ni depositados por $ 1,000
7. Préstamos otorgados a terceros por $ 60,000

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2016 por $ 1,900,885

1. Traspasos entre fondos por $ 1,801,885
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 99,000

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2015 por $ 195,000

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 195,00

VI.1.2. Obra Pública por $ 12,750,838

Tesorería Municipal por $ 2,079,911

1. Expediente unitario no presentado por $ 2,079,911

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 6,292,453

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 933,990
2. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 3,445
3. Erogaciones por préstamos entre fondos por $ 5,330,018
4. Erogaciones que no corresponden al fondo (rendimientos financieros) por $ 25,000

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015 por $ 3,253,474

1. Expediente unitario no presentado por $ 740,000
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 2,080,989
3. Erogaciones por préstamos entre fondos por $ 400,000
4. Falta de autorización para ejercer el recurso por $ 32,485

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014 por $ 337,500

1. Expediente unitario no presentado por $ 337,500

Endeudamiento Neto Adicional por $ 787,500

1. Expediente unitario no presentado por $ 787,500

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 295,993

Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo. por $ 57,329

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 57,329

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo. por $ 238,664

1. Falta de documentación comprobatoria y justificativa por $ 238,664

VI.2. Observaciones de Control Interno

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

VI.2.1. Financieras

1. Ingresos sin Certificado o Forma Valorada
2. Ingresos sin Convenio (No Cuantificado)
3. Reclasificaciones y/o Registros Contables por Efectuar (No Cuantificado)

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 12,403,364

VI.3.1. Financieras por $ 1,817,316

Tesorería por $ 1,595,980

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 179,516
2. Erogaciones que no presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 138,092
3. Falta de documentación justificativa por $ 186,194
4. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 26,994
5. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo por $ 0
6. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 1,065,184

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2016 por $ 221,336

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 9,143
2. Falta de documentación justificativa por $ 212,193

VI.3.2. Obra Pública por $ 10,586,048

Tesorería Municipal por $ 6,611,837

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 5,657,454
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 953,485
3. Pagos indebidos o en exceso por $ 898

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 3,974,211

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 859,869
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 1,781,474
3. Anticipo no amortizado por $ 1,222,568
4. Aportación de beneficiarios no reflejada por $ 100,000
5. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos del FAIS (gastos indirectos) por $ 10,300

VI.3.3. Organismos Descentralizados por $ 8,447,510

Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo. por $ 8,210,028

1. Falta de documentación comprobatoria y justificativa por $ 8,210,028

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo. por $ 237,482

1. Falta de documentación comprobatoria y justificativa por $ 237,482

VI.4. Observaciones de Control Interno

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

Órgano Técnico de Fiscalización efectuará el seguimiento correspondiente en términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; consistentes en:

VI.4.1. Financieras

1. Ingresos sin Certificado o Forma Valorada (No Cuantificado)
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)
3. Saldos bancarios por ejercer

VI.4.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de anticipo
3. Pagos por acreditar
4. No presentan acta de entrega-recepción de obra
5. No presentan expediente técnico
6. No presentan acta de comité de obra

VI.4.3. Organismos Descentralizados

Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo.

1. Incumplimiento a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en materia de retención y entero del Impuesto

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo.

1. Incumplimiento a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en materia de retención y entero del Impuesto

Se considera necesario señalar, que además de lo descrito anteriormente, de igual manera se determinaron Observaciones a la Integración de la Cuenta Pública, derivadas de errores, omisiones e inconsistencias diversas en los formatos que la integran.

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII y XIV; y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, así como a las disposiciones señaladas en el artículo 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Federales Transferidas al Estado de Durango y sus Municipios, 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 2016 y de acuerdo a los procedimientos aplicados sobre la muestra seleccionada, contiene errores y omisiones en la información financiera, por lo que no proporcionan una seguridad razonable en la información presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, dado que no se cumplió con las disposiciones legales aplicables al ejercicio de recursos respecto de las operaciones examinadas, arrojando un monto Observado por un importe de $34,766,318 como se precisa en el Apartado **VI. OBSERVACIONES** operaciones de las cuales pudieran derivarse daños o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal, en cuyo caso, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior de referencia, substanciará y dará seguimiento a los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del propio seguimiento a las mismas.

Lo anterior significa que, debido a que la Cuenta Pública del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2016, no mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, a iniciar el procedimiento relativo a la determinación de Responsabilidades y el fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones que procedan, con apego a la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2017

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**2,425,000**	**3,396,318**	**-971,318**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**10,000**	**484,000**	**-474,000**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	10,000	484,000	-474,000
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**2,000,000**	**2,130,557**	**-130,557**
PREDIAL	**2,000,000**	**2,130,557**	**-130,557**
Impuesto del Ejercicio	1,400,000	1,509,165	-109,165
Impuesto de Ejercicios Anteriores	600,000	621,392	-21,392
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**300,000**	**638,461**	**-338,461**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	300,000	638,461	-338,461
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**115,000**	**143,300**	**-28,300**
Recargos	115,000	143,300	-28,300
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	**1**	**0**	**1**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**1**	**0**	**1**
Las de Captación de Agua	1	0	1
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	**9,066,000**	**4,168,740**	**4,897,260**
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	**9,065,000**	**4,168,740**	**4,896,260**
Por Servicio de Rastro	90,000	77,573	12,427
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	25,000	48,431	-23,431
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	0	0	0
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**4,750,000**	**0**	**4,750,000**
Del Ejercicio	4,700,000	0	4,700,000
Ejercicios Anteriores	50,000	0	50,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0

Expedición de Licencias y Refrendos	**3,400,000**	**3,140,170**	**259,830**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**3,400,000**	**3,140,170**	**259,830**
Expedición de Licencias	0	198,243	-198,243
Refrendos	3,400,000	2,941,927	458,073
Movimientos de Patentes	0	0	0
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	7,500	-7,500
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	0	0	0
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	0	0
Por Servicio Público de Iluminación	800,000	895,066	-95,066
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**1,000**	**0**	**1,000**
Recargos	**1,000**	**0**	**1,000**
Agua	1,000	0	1,000
Refrendos	0	0	0
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PRODUCTOS	**201,000**	**1,277**	**199,723**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**201,000**	**1,277**	**199,723**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	0	0	0
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**1,000**	**1,277**	**-277**
Rendimientos Financieros	1,000	1,277	-277
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**0**	**0**	**0**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	200,000	0	200,000
PRODUCTOS DE CAPITAL	**0**	**0**	**0**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	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	**750,000**	**2,225,840**	**-1,475,840**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**750,000**	**2,225,840**	**-1,475,840**
Multas Municipales	150,000	41,300	108,700
Donativos y Aportaciones	0	55,234	-55,234
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	0	1,305,321	-1,305,321
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	600,000	823,985	-223,985
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**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	**71,137,118**	**62,652,804**	**8,484,314**
PARTICIPACIONES	**26,826,702**	**28,737,148**	**-1,910,446**
Fondo General de Participaciones	16,774,534	17,618,578	-844,044
Fondo de Fiscalización	915,874	1,017,904	-102,030
Fondo de Fomento Municipal	7,541,203	7,923,559	-382,356
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	775	784	-9
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	413,000	369,420	43,580
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	871,194	950,281	-79,087
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	190,987	398,345	-207,358
Fondo Estatal	73,811	142,831	-69,020
Fondo de Compensación ISAN	45,324	45,324	0
Recaudación de ISR por salarios	0	270,122	-270,122
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	0	0
APORTACIONES	**24,542,085**	**24,542,085**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**24,542,085**	**24,542,085**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	11,609,126	11,609,126	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	12,932,959	12,932,959	0

CONVENIOS	**19,768,331**	**9,373,571**	**10,394,760**
Convenios	19,768,331	9,373,571	10,394,760
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	**83,579,119**	**72,444,979**	**11,134,140**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**27,058,326**	**26,514,346**	**543,980**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**19,373,326**	**22,141,049**	**-2,767,723**
Sueldos base al personal permanente	16,873,326	20,626,850	-3,753,524
Dietas	2,500,000	1,514,199	985,801
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**340,000**	**161,657**	**178,343**
Honorarios asimilables a salarios	340,000	161,657	178,343
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**4,600,000**	**2,671,311**	**1,928,689**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	3,000,000	1,655,340	1,344,660
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	1,600,000	1,015,971	584,029
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**0**	**71,806**	**-71,806**
Aportaciones de seguridad social	0	71,806	-71,806
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**2,745,000**	**1,468,523**	**1,276,477**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	2,454,000	820,082	1,633,918
Prestaciones contractuales	0	648,441	-648,441
Otras prestaciones sociales y económicas	291,000	0	291,000
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**7,693,578**	**5,339,031**	**2,354,547**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**345,000**	**346,412**	**-1,412**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	110,000	37,130	72,870
Materiales y útiles de impresión y reproducción	140,000	190,874	-50,874
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	20,000	19,582	418
Material impreso e información digital	0	0	0

Material de limpieza	75,000	25,050	49,950
Materiales y útiles de enseñanza	0	73,776	-73,776
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**325,000**	**216,714**	**108,286**
Productos alimenticios para personas	325,000	211,714	113,286
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	5,000	-5,000
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	**200,000**	**481,063**	**-281,063**
Productos minerales no metálicos	0	89,088	-89,088
Cemento y productos de concreto	0	285,967	-285,967
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	200,000	106,008	93,992
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**15,000**	**22,132**	**-7,132**
Productos químicos básicos	0	14,000	-14,000
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	15,000	8,132	6,868
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**6,398,578**	**3,917,028**	**2,481,550**
Combustibles, lubricantes y aditivos	6,398,578	3,917,028	2,481,550
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**195,000**	**183,599**	**11,401**
Vestuario y uniformes	130,000	33,532	96,468
Prendas de seguridad y protección personal	15,000	320	14,680
Artículos deportivos	50,000	149,747	-99,747
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**165,000**	**630**	**164,370**
Materiales de seguridad pública	65,000	0	65,000

Prendas de protección para seguridad pública y nacional	100,000	630	99,370
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**50,000**	**171,453**	**-121,453**
Herramientas menores	50,000	171,453	-121,453
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	**7,898,703**	**12,807,544**	**-4,908,841**
SERVICIOS BÁSICOS	**3,962,000**	**6,181,336**	**-2,219,336**
Energía Eléctrica	270,000	5,918,990	-5,648,990
Alumbrado Público	3,396,000	0	3,396,000
Gas	0	0	0
Agua	180,000	20,256	159,744
Telefonía tradicional	80,000	211,665	-131,665
Telefonía celular	35,000	5,900	29,100
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	24,296	-24,296
Servicios postales y telegráficos	1,000	229	771
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**405,000**	**870,115**	**-465,115**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	195,000	556,915	-361,915
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	10,000	0	10,000
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	200,000	313,200	-113,200
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**50,000**	**305,877**	**-255,877**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	0	0	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	50,000	20,000	30,000
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	25,000	-25,000
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	260,877	-260,877
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**83,300**	**41,207**	**42,093**
Servicios financieros y bancarios	83,300	41,207	42,093
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	**1,749,403**	**1,465,848**	**283,555**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	10,000	480,951	-470,951
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	10,000	43,370	-33,370
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,329,403	467,999	861,404
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	400,000	473,528	-73,528
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**370,000**	**118,115**	**251,885**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	370,000	118,115	251,885
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	**349,000**	**160,330**	**188,670**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	349,000	160,330	188,670
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	**830,000**	**1,560,152**	**-730,152**
Gastos de ceremonial	430,000	80,005	349,995
Gastos de orden social y cultural	400,000	1,480,147	-1,080,147
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**100,000**	**2,104,564**	**-2,004,564**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	0	1,513,052	-1,513,052
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	100,000	591,512	-491,512
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**3,200,000**	**3,927,261**	**-727,261**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**3,200,000**	**3,927,261**	**-727,261**
Ayudas sociales a personas	900,000	2,063,587	-1,163,587
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	2,300,000	1,863,674	436,326
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	**0**	**147,893**	**-147,893**
BIENES MUEBLES	**0**	**147,893**	**-147,893**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**0**	**104,317**	**-104,317**
Muebles de oficina y estantería	0	23,119	-23,119
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	0	80,400	-80,400
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	798	-798
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**14,249**	**-14,249**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	2,999	-2,999
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	11,250	-11,250
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
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**0**	**29,327**	**-29,327**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	19,027	-19,027
Otros equipos	0	10,300	-10,300

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	**29,722,440**	**22,350,377**	**7,372,063**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**29,722,440**	**22,350,377**	**7,372,063**
Edificación habitacional	0	1,700,000	-1,700,000
Edificación no habitacional	0	3,342,283	-3,342,283
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	0	3,219,908	-3,219,908
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	29,722,440	13,508,275	16,214,165
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	579,911	-579,911
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**0**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	**0**	**0**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0

DEUDA PÚBLICA	**3,006,072**	**3,078,222**	**-72,150**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**2,504,278**	**2,682,929**	**-178,651**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	2,504,278	2,682,929	-178,651
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**501,794**	**395,293**	**106,501**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	501,794	395,293	106,501
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Egresos del Sistema de Aguas del Municipio	5,000,000	0	5,000,000
TOTAL DE EGRESOS	**83,579,119**	**74,164,674**	**9,414,445**

NOTA: "Las cifras pueden variar debido al redondeo"