ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 26
IV. DEUDA PÚBLICA 29
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 29
IV.2. Servicio de Deuda Pública 31
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 32
V.1.Sistema de Agua de Cuencamé Dgo. 33
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Cuencamé de Ceniceros, Dgo. 39
VI. OBSERVACIONES 43
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 43
VI.1.1. Financieras 43
VI.1.2. Obra Pública 44
VI.1.3. Organismos Descentralizados 44
VI.2. Observaciones de Control Interno 45
VI.2.1. Financieras 45
VI.2.2. Obra Pública 45
VI.2.3. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública 46
VII. CONCLUSIÓN 47
VIII. ANEXOS 48
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 49
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 54

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Cuencamé, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado de Actividades, Estado de Flujo de Efectivo, Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Administrativa, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación 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 el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 26 de febrero de 2018.

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 Cuencamé, 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 100.00% en los ingresos y un 97.14% 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 91.90%; 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 2017 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 $ 151,652,095 los Recursos Ejercidos por $ 142,015,310 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 18,433,473 en la citada Cuenta Pública. De igual forma, contiene un análisis basado en la medición a través de Indicadores del Desempeño sobre aspectos financieros y no financieros para establecer los incrementos, decrementos, aplicación y comparabilidad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2017, con relación a su similar de 2016.

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 Cuencamé, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2017 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 102 BIS, de fecha 22 de diciembre de 2016; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 19 de Abril de 2017 y 26 de Febrero de 2018. 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 2016 y 2017, 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 2017:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2017

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	2,735,133		2,735,133
Derechos	7,633,006		7,633,006
Contribuciones por Mejoras	1		1
Productos	15,000		15,000
Aprovechamientos	430,000		430,000
Participaciones y Aportaciones	80,437,803	90,530,597	90,530,597
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	19,500,000	19,500,000
Total	**91,250,943**		**120,843,737**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 13, 102 BIS y 6 de fechas 14-feb-16, 22-dic-16 y 19-ene-17, respectivamente. Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2017, en relación con la Ley de Ingresos de 2016, presentó un incremento nominal del 21.76%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	2,165,150	2,735,133	26.33%
Derechos	7,929,500	7,633,006	-3.74%
Contribuciones por Mejoras	1	1	0.00%
Productos	0	15,000	100.00%
Aprovechamientos	1,350,000	430,000	-68.15%
Participaciones y Aportaciones	87,802,460	90,530,597	3.11%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	19,500,000	100.00%
Total	**99,247,111**	**120,843,737**	**21.76%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Periódicos oficiales números 13, 102 BIS y 6 de fechas 14-feb-16, 22-dic-16 y 19-ene-17, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2017 fue de 6.77%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2017 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2016, en un 14.99%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2016 y 2017, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	30,641,943	38,988,231	27.24%
Servicios Generales	21,330,570	27,128,126	27.18%
Materiales y Suministros	14,479,004	13,385,651	-7.55%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	128,870	1,805,052	1300.68%
Inversión Pública	21,309,980	30,815,775	44.61%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,050,412	8,229,944	16.73%
Deuda Pública	4,306,332	1,451,554	-66.29%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	0	960,596	100.00%
Total	**99,247,111**	**120,843,737**	**21.76%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 19 de Abril de 2017 y 26 de Febrero de 2018.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2017 considerando la Inflación del 6.77%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 14.99%.

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 2017 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 2016, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

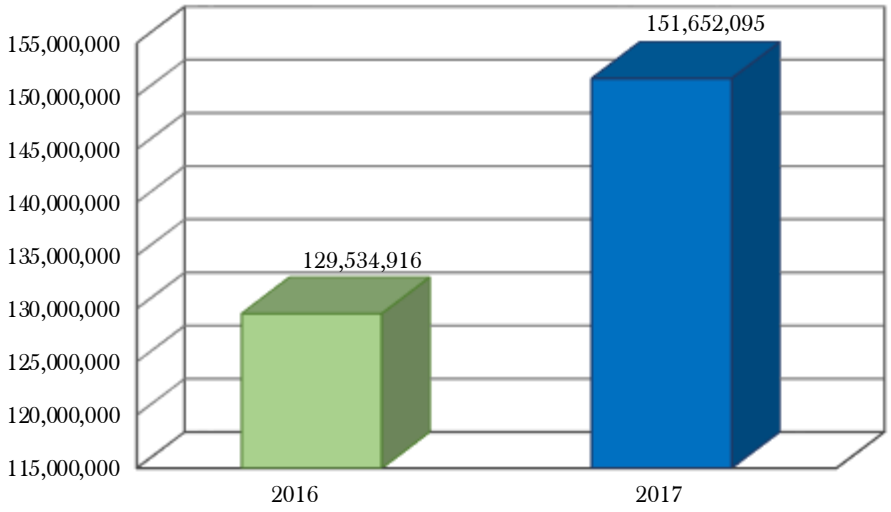
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	2,543,916	3,501,488	37.64%
Derechos	4,591,473	8,352,957	81.92%
Contribuciones por Mejoras	720	2,400	233.33%
Productos	16,606	11,265	-32.16%
Aprovechamientos	473,575	1,640,022	246.31%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	19,500,000	100.00%
Participaciones y Aportaciones	121,908,626	118,643,963	-2.68%
Total	**129,534,916**	**151,652,095**	**17.07%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 17.07% respecto al ejercicio presupuestal 2016; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de 6.77%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2016, de 10.3%.

En el crecimiento nominal de 2017 de 17.07% se destacan los Ingresos Derivados de Financiamientos en un 100.00% que significa $ 19,500,000, los Derechos en un 81.92% que significa $ 3,761,484 y los Aprovechamientos en un 246.31% que significa $ 1,166,447.

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	2,735,133	3,501,488	766,355
Derechos	7,633,006	8,352,957	719,951
Contribuciones por Mejoras	1	2,400	2,399
Productos	15,000	11,265	-3,735
Aprovechamientos	430,000	1,640,022	1,210,022
Total	**10,813,140**	**13,508,132**	**2,694,992**

FUENTE: Cuenta Pública 2017
Ver anexo 1

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

a) Ingreso Real

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

13,508,132 - 695,895 / 10,813,140 - 2,355,000 = 1.515

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 51.5% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 11.6% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

13,508,132 / 151,652,095 = 0.089

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 8.9%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.9%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

3,501,488 / 13,508,132 = 0.259

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 25.9% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.4%

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.

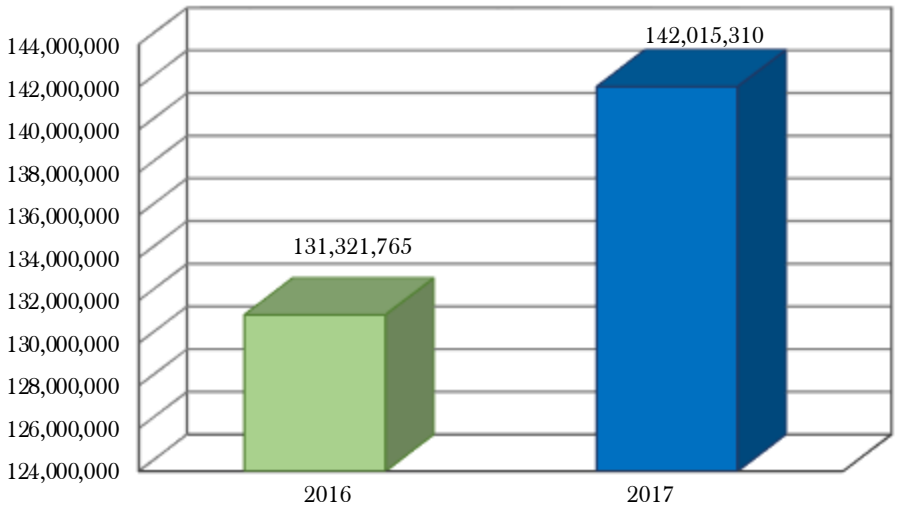
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2016, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	30,534,045	36,970,281	21.08%
Servicios Generales	20,605,700	26,359,548	27.92%
Materiales y Suministros	13,444,414	13,661,729	1.62%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	232,622	2,488,422	969.73%
Inversión Pública	56,249,615	53,497,400	-4.89%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,641,655	7,586,376	14.22%
Deuda Pública	3,613,714	1,451,554	-59.83%
Total	**131,321,765**	**142,015,310**	**8.14%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2016, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 8.14%, que significa $ 10,693,545; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Personales en un 21.08% que significa $ 6,436,236, Servicios Generales en un 27.92% que significa $ 5,753,848 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 969.73% que significa $ 2,255,800. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Inversión Pública en un 4.89% que significa $ 2,752,215 y Deuda Pública en un 59.83% que significa $ 2,162,160.

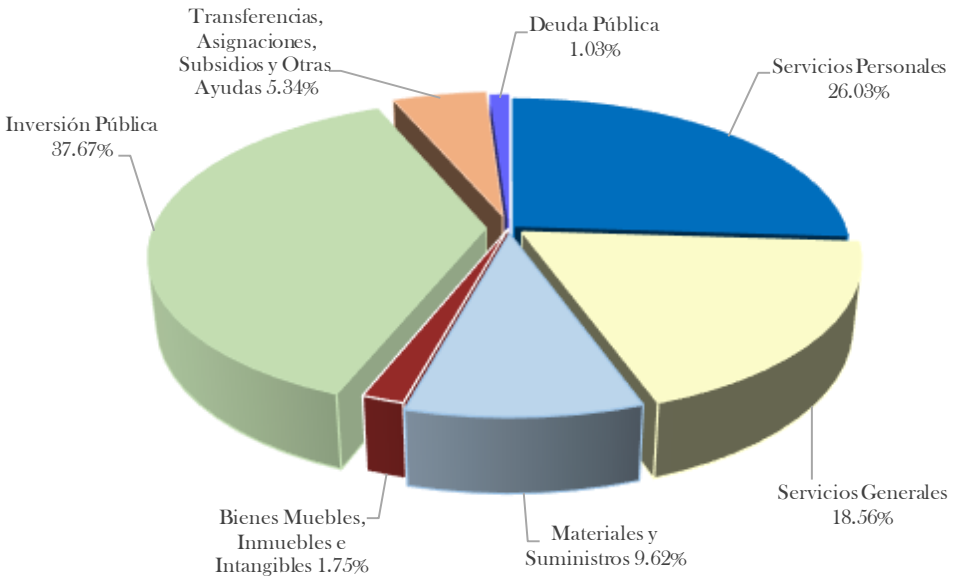
Desglosando el gasto efectuado en 2017 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2017

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	36,970,281	26.03%
Servicios Generales	26,359,548	18.56%
Materiales y Suministros	13,661,729	9.62%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,488,422	1.75%
Inversión Pública	53,497,400	37.67%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,586,376	5.34%
Deuda Pública	1,451,554	1.03%
Total	**142,015,310**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2017
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2017



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

13,508,132 / 36,970,281 + 26,359,548 + 13,661,729 = 0.175

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 17.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 16.6%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

151,652,095 / 142,015,310 = 1.068

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 6.8% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.2% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

60,509,691 + 58,134,272 / 142,015,310 = 0.835

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 83.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 89.1%

d) Inversión Capitalizable

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

2,488,422 + 53,497,400 / 151,652,095 = 0.369

Este indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión Pública y la Inversión en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles; en términos porcentuales representa una inversión del 36.9% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 37.1%

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 $ 30,815,775, ejerciendo durante 2017 $ 53,497,400, en 49 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 31/12/17	Gasto Devengado al 31/12/17	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Apro-badas	Termin-adas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	9,538,274	32,456,655	80.89	340.28	11	9	1	1
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017	21,170,109	21,040,745	100.00	99.39	38	38		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015	26,440		*	*	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014	80,952		*	*	*	*	*	*
Total	30,815,775	53,497,400	93.74	173.60	49	47	1	1

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2017
* No se presentaron los Cierres de Ejercicio de Obra, FISM 2015 y 2014

El Municipio, alcanzó un 93.74% de avance físico al 31 de diciembre de 2017, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 49 obras aprobadas, informa la conclusión de 47, en proceso 1 y 1 no iniciada; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

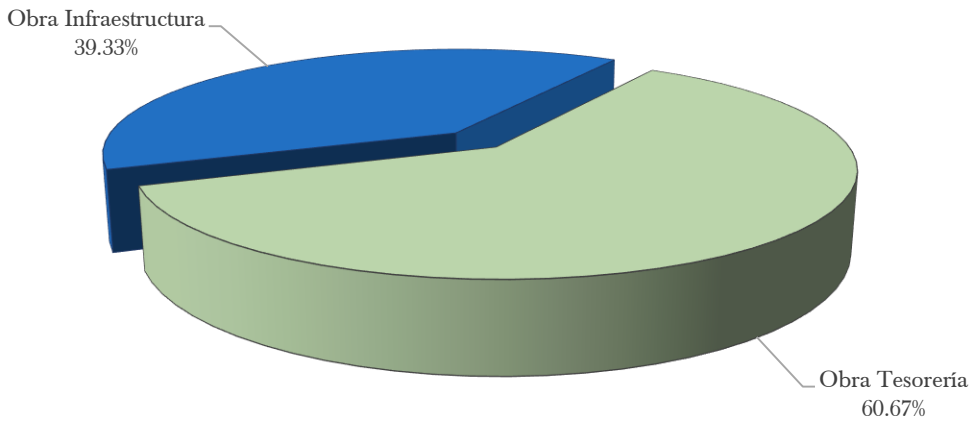
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Otros Proyectos	1	1
Total	**1**	**1**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2017

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 60.67% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 39.33%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 53,497,400

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 19,738, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2017.

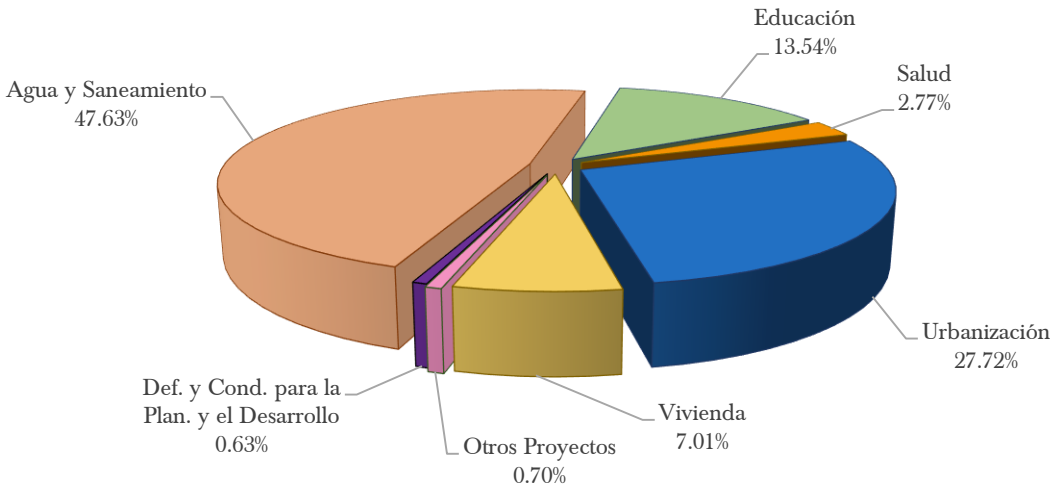
Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2017	Total
Ingresos Totales	21,383,047	21,383,047
Egresos Totales	21,363,309	21,363,309
Total	**19,738**	**19,738**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2017

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 $ 53,497,400

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		1,683,700
Edificación No Habitacional	3,270,812	6,232,007
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones		25,353,520
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	27,251,947	19,184,173
Construcción de Vías de Comunicación		1,044,000
Obra Pública en Bienes Propios		
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	293,016	
Total	**30,815,775**	**53,497,400**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2017

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

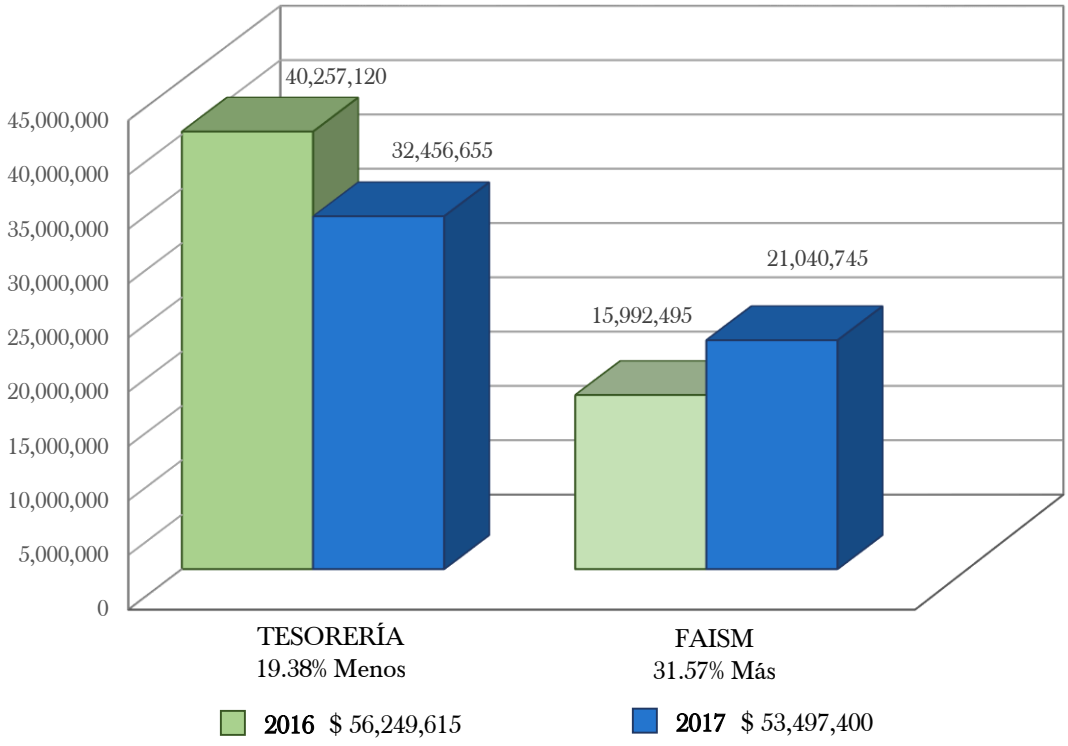
53,497,400 / 30,815,775 = 1.736

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 173.6% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 126.0%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2017 en comparación con el ejercicio 2016, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2016

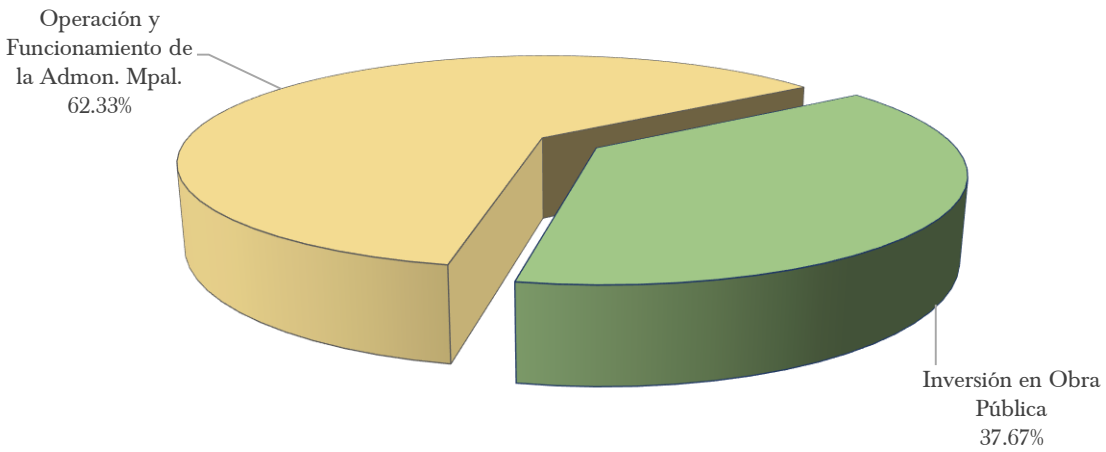


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2017, presenta una disminución de $ 2,752,215, que representa el 4.89% en comparación con el ejercicio 2016.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 142,015,310, destinó a Obra Pública y Acciones $ 53,497,400.

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



Inversión Total Ejercida $ 142,015,310

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

53,497,400 / 142,015,310 = 0.377

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 37.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 35.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2017

Del total ejercido en obra pública por $ 53,497,400, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 49,163,067, que representan el 91.90% del total aplicado en obra.

De las 47 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 37 obras, lo que representa un 78.72%; 29 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017, 7 obras del Fondo Minero y 1 obra de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que 32 obras se encuentran concluidas, 2 obras en proceso y 3 obras no iniciadas.

En cuanto a la operatividad de las obras, 31 operan adecuadamente, 2 obras operan parcialmente (debido a que se encuentran en proceso constructivo) y 4 obras no operan (1 debido a que su proceso constructivo es por etapas y 3 obras debido a que no se han iniciado).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2017

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017				**19,786,657**	**16,285,556**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	Cuauhtémoc	948,282	1,110,770
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	San Ángel	841,471	836,848
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	El Tanque	926,626	922,633
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	Purísima	927,383	923,386
5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	El Pasaje	1,001,723	995,678
6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado Primera Etapa	Progreso	110,689	110,212
7	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado Segunda Etapa	Progreso	676,046	673,132

8	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	Emiliano Zapata	736,203	733,030
9	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	Pueblo de Santiago	793,266	785,059
10	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	Cuatillos	500,005	497,850
11	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	La Lagunilla	749,671	746,440
12	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	Cuencamé	509,000	503,734
13	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	Ramón Corona	895,522	891,662
14	Agua y Saneamiento	Construcción de Planta de Tratamiento de Aguas Residuales	San Ángel	359,145	357,597
15	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	La Purísima	542,052	561,452
16	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Cerro Gordo	526,988	524,717
17	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	La Lagunilla	592,942	590,386
18	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Progreso	218,708	217,765
19	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	San Pedro de Ocuila	184,010	183,217
20	Salud	Ampliación de Centro de Salud	La Purísima	425,206	423,373
21	Salud	Ampliación de Centro de Salud	Pedro Vélez	460,728	458,743
22	Urbanización	Rehabilitación de Camino	La Fe	1,337,490	1,331,725
23	Urbanización	Rehabilitación de Camino	Las Mercedes	1,440,000	1,039,500
24	Urbanización	Electrificación	12 de Diciembre	499,798	
25	Urbanización	Construcción de Alumbrado Público en la Colonia Magisterial	Cuencamé de Ceniceros	236,125	235,107

26	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico	Severino Ceniceros	1,825,778	
27	Vivienda	Techo Firme	Varias Localidades	751,000	225,300
28	Vivienda	Piso Firme	Varias Localidades	520,800	156,240
29	Vivienda	Estufas Ecológicas	Varias Localidades	250,000	250,000
Fondo Minero				**10,049,656**	**7,917,099**
30	Otros Proyectos	Domo en Cancha (552 M2) Escuela Primaria Justo Sierra Cuencamé	Vista Hermosa	750,000	744,103
31	Otros Proyectos	Domo en Cancha (552 M2) Escuela Primaria General José Guadalupe Rodríguez Favela	Velardeña	748,630	744,112
32	Otros Proyectos	Domo en Cancha (552 M2) Escuela Primaria Miguel Hidalgo	Las Mercedes	750,000	744,112
33	Otros Proyectos	Remodelación de Aulas en Escuela Primaria Rafael Ramírez en una Área de 720.10 M2	Velardeña	915,740	910,045
34	Otros Proyectos	Remodelación de Aulas en Escuela Primaria José Guadalupe Favela en una Área de 1,184.00 M2	Velardeña	1,198,838	1,188,529
35	Otros Proyectos	Construcción de Calle de Concreto Hidráulico en una Área de 4175 M2 en Colonia Las Playas	Velardeña	2,706,562	2,693,221
36	Otros Proyectos	Construcción de Calle de Concreto Hidráulico en una Área de 4600 M2 en Colonia La Perla y Graseros	Velardeña	2,979,886	892,977
Tesorería				**19,326,754**	**19,326,754**
37	Otros Proyectos	Adquisición e Instalación de 2357 Luminarias	Cuencamé	19,326,754	19,326,754
			Total	**49,163,067**	**43,529,409**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2017
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por 5,633,658, corresponde a: Pagos por Acreditar, Sobregiros, Saldos por Ejercer y Faltante de Documentación Comprobatoria.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2017 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	13,391,859	Cuentas por pagar a Corto Plazo	6,683,320
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	9,974,388	Otros Pasivos a Corto Plazo	13,285,522
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,466,783	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**19,968,842**
Almacenes	95,750		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**27,928,780**	**PASIVO NO CIRCULANTE**	
ACTIVO NO CIRCULANTE		Deuda Pública a Largo Plazo	19,777,771
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**16,779,474**	Fondos y Bienes de Terceros en Garantia y/o administración a Largo Plazo	678,674
Terrenos	1,158,200	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**20,456,445**
Edificios no Habitacionales	9,121,489		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	6,499,785	**TOTAL PASIVOS**	**40,425,287**
Bienes Muebles	**14,150,506**	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Mobiliario y Equipo de Administración	1,538,426	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**18,433,473**
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	152,800	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	205,572
Vehículos y Equipo de Transporte	7,393,480	Resultado de Ejercicios Anteriores	18,227,901
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	5,065,800	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**18,433,473**
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**30,929,980**		
TOTAL DE ACTIVOS	**58,858,760**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**58,858,760**

FUENTE: Cuenta Pública 2017

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

27,928,780 / 19,968,842 = 1.399

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.534 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

40,425,287 / 58,858,760 - 6,499,785 = 0.772

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 77.2% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 50.0%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

19,968,842 / 40,425,287 = 0.494

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 49.4% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 68.6%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

20,456,445 / 40,425,287 = 0.506

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 50.6% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 31.4%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

151,652,095 - 142,015,310 = 9,636,785

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2017		**1,412,685**
Crédito No. 7952	1,412,685	
Contratación de Deuda		**19,500,000**
Crédito No. 13122	19,500,000	
Amortización		**1,080,580**
Crédito No. 7952	652,009	
Crédito No. 13122	428,571	
Saldo al 31 de diciembre de 2017		**19,832,105**
Crédito No. 7952	760,677	
Crédito No. 13122	19,071,429	

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS

Nota: La diferencia de $ 54,334 entre el Saldo de Deuda Pública al 31 de Diciembre del 2017 del Estado de Situación Financiera (Cuadro No. 13) con el Estado de Deuda Pública (Cuadro No. 14), se originó debido a que el Municipio no registró la amortización correspondiente a un mes del crédito 7952 en el ejercicio 2015

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2016 y 2017, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2016	2017	Variación
Saldo al 1 de Enero	4,858,964	1,412,685	-70.93%
Contratación de Deuda	0	19,500,000	100.00%
Amortización	3,446,279	1,080,580	-68.65%
Saldo al 31 de Diciembre	1,412,685	19,832,105	1303.86%

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Estado de Cuenta BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2017 es mayor en un 1303.86% que el final de 2016, la amortización de créditos disminuyó un 68.65%.

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

2016 3,446,279 / 129,534,916 = 0.027

2017 1,080,580 / 151,652,095 = 0.007

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2016 se ejerció un 2.7% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2017 se ejerció un 0.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.4%

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

369,447 / 142,015,310 = 0.003

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.3% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.7%

Nota: La diferencia de $ 1,527 entre el indicador del 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 de Agua de Cuencamé, Dgo; el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 26 de fecha 27 de septiembre de 2009; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, del Municipio de Cuencamé, Dgo; constituido a través de Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 34 de fecha 25 de octubre de 1998.

V.1.Sistema de Agua de Cuencamé Dgo.

(SAC)

V.1.1 Ingresos

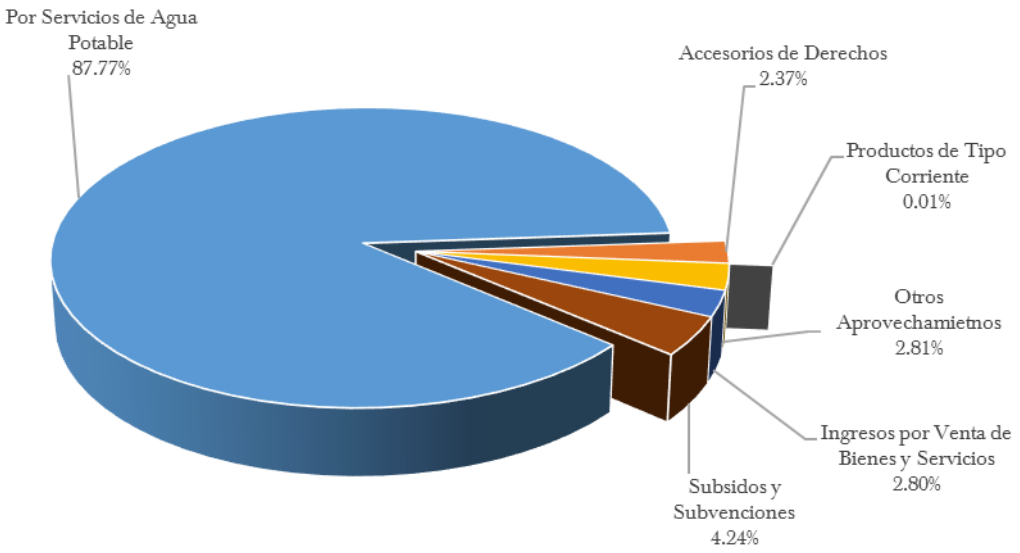
El SAC obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 2,620,709, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicios de Agua Potable	2,300,182	87.77%
Accesorios de Derechos	62,525	2.37%
Productos		
Productos de Tipo Corriente	51	0.01%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamietnos	73,612	2.81%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	73,339	2.80%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidos y Subvenciones	111,000	4.24%
Total	**2,620,709**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAC del ejercicio 2017.

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 2017 y los Ingresos obtenidos por el SAC, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
2,355,000	2,620,709	265,709	11.28%

FUENTE: Información Preliminar del SAC del ejercicio 2017.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2017 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

111,000 / 2,620,709 = 0.042

Este Indicador nos muestra que el SAC para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 4.20%

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

V.1.2 Egresos

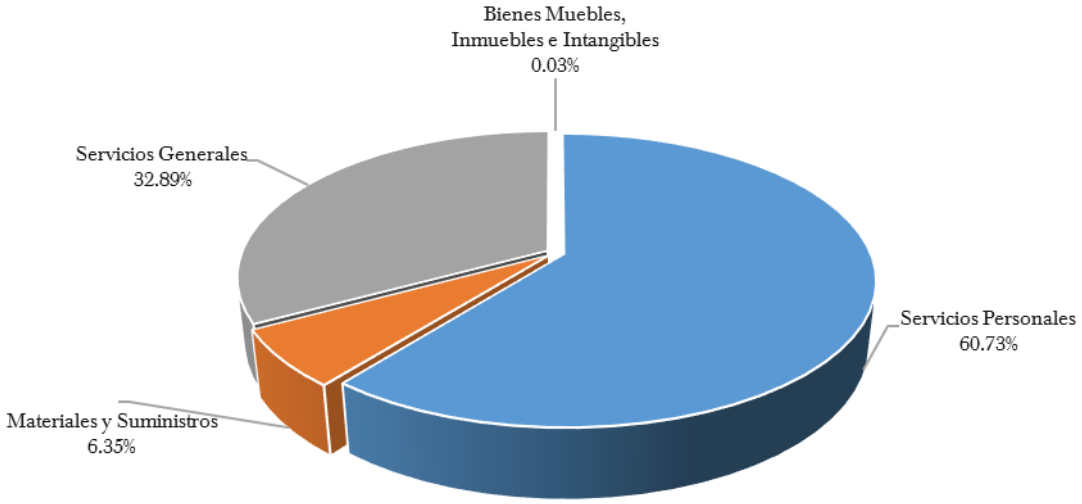
El SAC ejerció recursos durante 2017 por $ 2,670,691, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,621,841	60.73%
Materiales y Suministros	169,622	6.35%
Servicios Generales	878,426	32.89%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	802	0.03%
Total	**2,670,691**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAC del ejercicio 2017.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SAC aplicó el 60.73% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 6.35% 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 32.89% 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 2016 y el ejercicio 2017, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Suministro de Agua Potable	2,199,483	2,300,182	100,699	4.58%
Accesorios de Derechos	67,112	62,525	-4,587	-6.83%
Productos				
Productos de Tipo Corriente	53	51	-2	-3.77%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	264,418	73,612	-190,806	-72.16%
Ingresos por Venta de Mercancías	344	0	-344	-100.00%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	20,200	73,339	53,139	263.06%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	158,860	111,000	-47,860	-30.13%
Total	**2,710,470**	**2,620,709**	**-89,761**	**-3.31%**

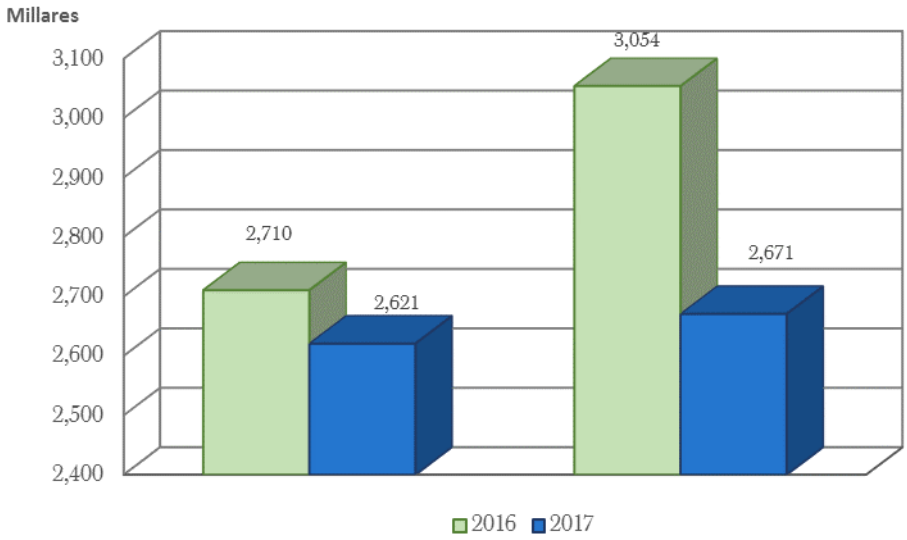
FUENTE: Información Preliminar del SAC de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,641,653	1,621,841	-19,812	-1.21%
Materiales y Suministros	384,536	169,622	-214,914	-55.89%
Servicios Generales	995,460	878,426	-117,034	-11.76%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	32,365	802	-31,563	-97.52%
Total	**3,054,014**	**2,670,691**	**-383,323**	**-12.55%**

FUENTE: Información Preliminar del SAC de los ejercicios 2016 y 2017.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2016 en un 3.31% y los Egresos en un 12.55%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SAC disminuyeron en un 10.08% y los Egresos en un 19.32%.

V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Cuencamé de Ceniceros, Dgo.

(DIF)

V.2.1 Ingresos

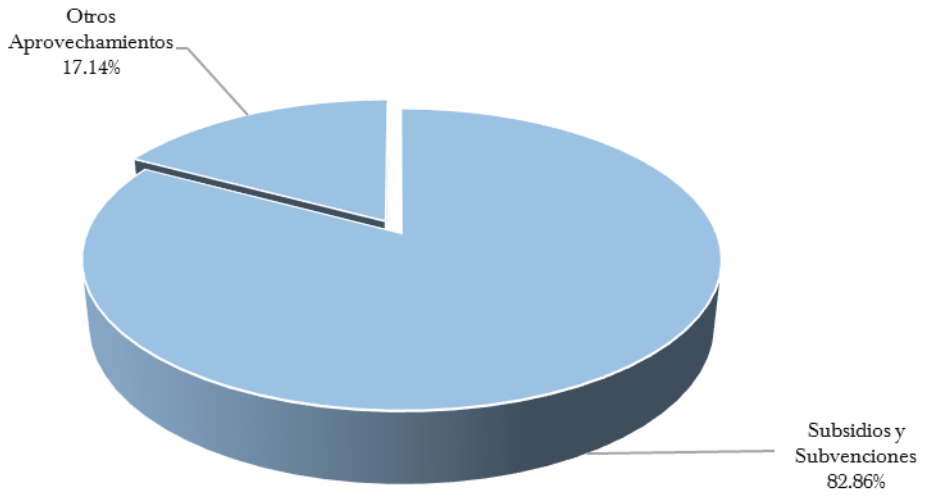
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 4,991,575, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	4,136,000	82.86%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	855,575	17.14%
Total	**4,991,575**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2017.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2017 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

4,136,000 / 4,991,575 = 0.828

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 82.8% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 97.8%.

V.2.2 Egresos

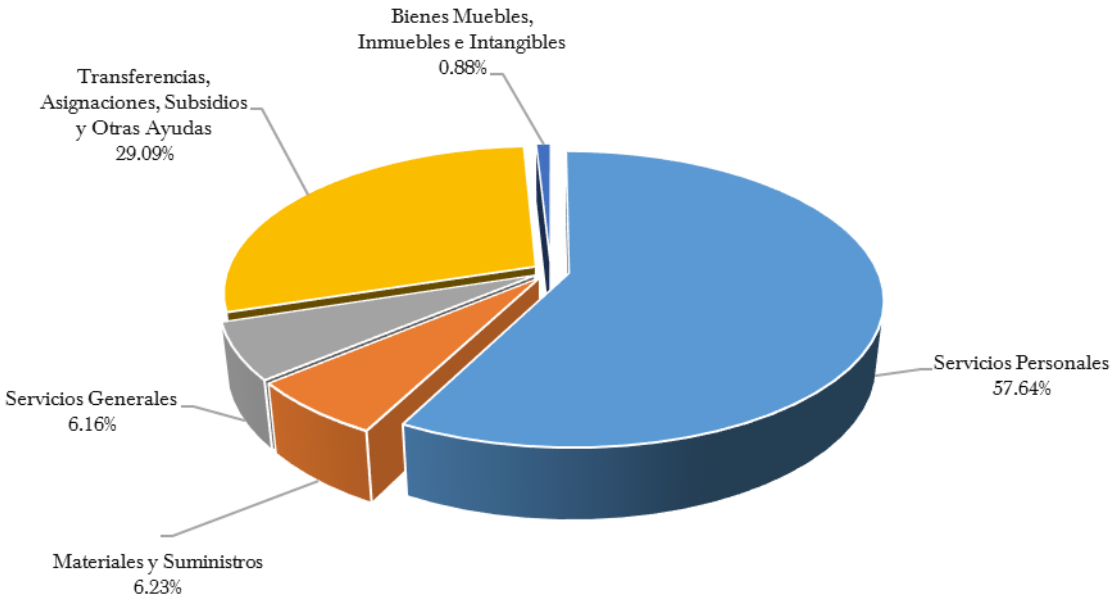
El DIF ejerció recursos durante 2017 por $ 4,608,958, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,656,631	57.64%
Materiales y Suministros	287,142	6.23%
Servicios Generales	283,986	6.16%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,340,959	29.09%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	40,240	0.88%
Total	**4,608,958**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2017.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 57.64% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 6.16% en Servicios Generales y el 29.09% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2016 y el ejercicio 2017 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	1,024,491	855,575	-168,916	-16.49%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidos y Subvenciones	3,248,400	4,136,000	887,600	27.32%
Total	**4,272,891**	**4,991,575**	**718,684**	**16.82%**

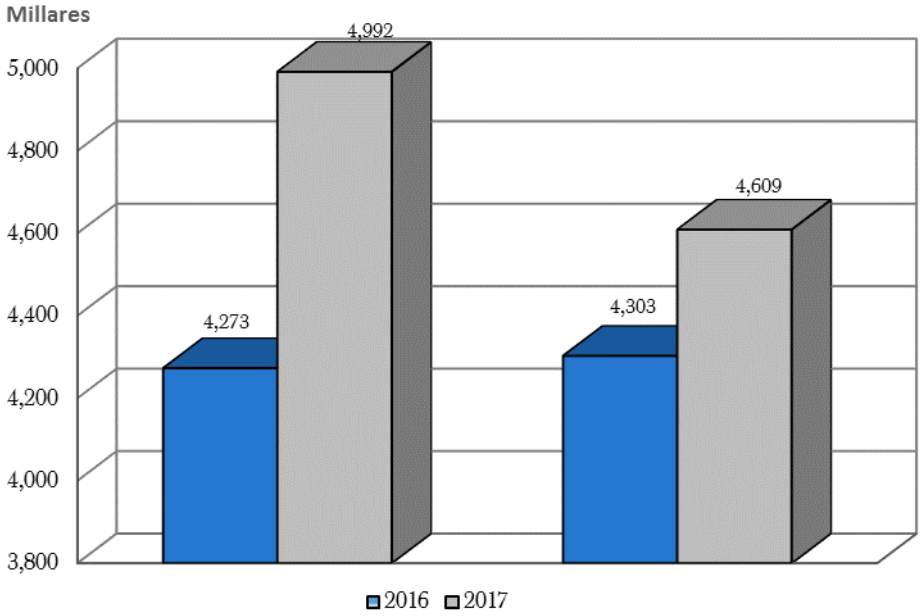
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,444,893	2,656,631	211,738	8.66%
Materiales y Suministros	195,335	287,142	91,807	47.00%
Servicios Generales	345,098	283,986	-61,112	-17.71%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,314,177	1,340,959	26,782	2.04%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,198	40,240	37,042	1158.29%
Total	**4,302,701**	**4,608,958**	**306,257**	**7.11%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2016 y 2017.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017, en términos relativos aumentaron en comparación al 2016 en un 16.82% y los Egresos en un 7.11%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 10.05% y los Egresos en un 0.34%.

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 2017, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

No obstante lo anterior, a la fecha de la presentación de este Informe, persisten las siguientes Observaciones:

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 9,291,195

VI.1.1. Financieras por $ 7,179,413

Tesorería por $ 6,670,874

1. Falta de documentación justificativa por $ 2,444,192
2. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 18,000
3. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
4. Baja de Bienes Muebles y/o Inmuebles sin procedimiento por $ 977,641
5. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,869,550
6. Erogaciones en las que no presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 689,672
7. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 549,568
8. Ingresos no registrados ni depositados por $ 77,872
9. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 44,379

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2017 por $ 508,539

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 506,339
2. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 2,200

VI.1.2. Obra Pública por $ 2,111,782

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 750,793

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 199,670
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 120,212
3. Anticipo no amortizado por $ 231,240
4. Pagos indebidos o en exceso por $ 5,765
5. Falta de documentación justificativa por $ 50,000
6. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 452
7. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos del FAIS (Gastos Indirectos) por $ 143,454

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 369,220

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 369,187
2. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 33

Fondo Minero por $ 991,769

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 98,792
2. Anticipo no amortizado por $ 892,977

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $1,115,655

Sistema Para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Cuencamé de Ceniceros, Dgo. por $ 1,115,655

1. Subsidio Municipal no ingresado por $ 1,107,000

2. Falta de documentación comprobatoria por $ 8,655

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. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)
2. Ingresos sin Convenio

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan acta de comité de obra
6. No presentan bitácora de obra

VI.2.3. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

1. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015.
2. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014.

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, XIV y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2017 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

La opinión antes descrita se emite exceptuando lo señalado en el apartado **VI. OBSERVACIONES**, en cuyo caso esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y demás disposiciones legales aplicables, llevará a cabo la investigación y substanciación de los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados, para su seguimiento correspondiente y del cual pudieran desprenderse nuevos hallazgos.

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Cuencamé, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2017, 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, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.

Victoria de Durango, Dgo., Junio de 2018

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**2,735,133**	**3,501,488**	**-766,355**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**665,000**	**155,900**	**509,100**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	665,000	155,900	509,100
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**1,600,000**	**2,547,918**	**-947,918**
PREDIAL	**1,600,000**	**2,547,918**	**-947,918**
Impuesto del Ejercicio	1,300,000	1,682,481	-382,481
Impuesto de Ejercicios Anteriores	300,000	865,437	-565,437
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**350,000**	**551,941**	**-201,941**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	129,075	-129,075
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	350,000	422,866	-72,866
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**120,133**	**245,729**	**-125,596**
Recargos	120,000	245,729	-125,729
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	133	0	133
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**	**2,400**	**-2,399**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**1**	**2,400**	**-2,399**
Las de Captación de Agua	1	960	-959
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	1,440	-1,440
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	**7,633,006**	**8,352,957**	**-719,951**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**4**	**3,921**	**-3,917**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	1	0	1
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	1	0	1
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	1	0	1
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	1	3,921	-3,920
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	**7,633,002**	**7,852,716**	**-219,714**
Por Servicio de Rastro	40,000	45,536	-5,536
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	10,000	6,600	3,400
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	1	2,164,657	-2,164,656
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	**2,355,000**	**0**	**2,355,000**
Del Ejercicio	2,000,000	0	2,000,000
Ejercicios Anteriores	355,000	0	355,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	2,480	-2,480
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**3,525,001**	**3,531,822**	**-6,821**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**3,525,001**	**3,531,822**	**-6,821**
Expedición de Licencias	1	75,490	-75,489
Refrendos	3,400,000	3,350,441	49,559
Movimientos de Patentes	125,000	105,891	19,109
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	115,200	-115,200
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	3,000	0	3,000
Por Servicio Público de Iluminación	1,700,000	1,986,421	-286,421
OTROS DERECHOS	0	**451,620**	**-451,620**
ACCESORIOS	**0**	**44,700**	**-44,700**
Recargos	**0**	**44,700**	**-44,700**
Agua	0	0	0
Refrendos	0	44,700	-44,700
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	**15,000**	**11,265**	**3,735**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**15,000**	**11,265**	**3,735**
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	**15,000**	**11,265**	**3,735**
Rendimientos Financieros	15,000	11,052	3,948
Créditos a Favor del Municipio	0	213	-213
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**0**	**0**	**0**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0

Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
PRODUCTOS DE CAPITAL	0	0	0
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**430,000**	**1,640,022**	**-1,210,022**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**430,000**	**1,640,022**	**-1,210,022**
Multas Municipales	60,000	122,665	-62,665
Donativos y Aportaciones	0	0	0
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	370,000	1,517,357	-1,147,357
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**0**	**0**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	0	0
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**90,530,597**	**118,643,963**	**-28,113,366**
PARTICIPACIONES	**46,027,107**	**60,509,691**	**-14,482,584**
Fondo General de Participaciones	28,177,828	29,782,245	-1,604,417
Fondo de Fiscalización	1,705,139	1,793,596	-88,457
Fondo de Fomento Municipal	13,248,535	14,221,524	-972,989
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	968	319	649
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	634,426	662,110	-27,684
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,423,987	1,451,364	-27,377
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	467,614	681,981	-214,367
Fondo Estatal	296,948	104,022	192,926
Fondo de Compensación ISAN	71,662	71,662	0

Recaudación de ISR por salarios	0	1,143,262	-1,143,262
Otros Apoyos Extraordinarios	0	1,500,000	-1,500,000
Fondo para el Desarrollo Regional y Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	9,097,606	-9,097,606
APORTACIONES	**41,635,780**	**41,210,072**	**425,708**
Aportaciones Federales para el Fondo	**41,635,780**	**41,210,072**	**425,708**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	20,252,733	19,827,025	425,708
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	21,383,047	21,383,047	0
CONVENIOS	**2,867,710**	**16,924,200**	**-14,056,490**
Convenios	2,867,710	16,924,200	-14,056,490
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**19,500,000**	**19,500,000**	**0**
Endeudamiento Interno	**19,500,000**	**19,500,000**	**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.	19,500,000	19,500,000	0
TOTAL DE INGRESOS	**120,843,737**	**151,652,095**	**-30,808,358**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**38,988,231**	**36,970,281**	**2,017,950**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**28,139,353**	**25,644,011**	**2,495,342**
Sueldos base al personal permanente	28,139,353	25,644,011	2,495,342
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**700,323**	**875,344**	**-175,021**
Honorarios asimilables a salarios	700,323	875,344	-175,021
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**6,206,015**	**6,172,824**	**33,191**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	3,166,309	3,235,059	-68,750
Horas Extraordinarias	900,000	0	900,000
Compensaciones	2,139,706	2,937,765	-798,059
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**382,983**	**662,068**	**-279,085**
Aportaciones de seguridad social	382,983	662,068	-279,085
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**3,559,557**	**3,616,034**	**-56,477**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	326,000	326,000	0
Indemnizaciones	3,233,557	3,290,034	-56,477
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**13,385,651**	**13,661,729**	**-276,078**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**1,409,413**	**1,169,804**	**239,609**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	671,894	409,621	262,273
Materiales y útiles de impresión y reproducción	554,508	436,528	117,980
Material estadístico y geográfico	0	0	0

Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	0	0
Material impreso e información digital	0	54,930	-54,930
Material de limpieza	183,011	268,725	-85,714
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**1,150,353**	**1,350,762**	**-200,409**
Productos alimenticios para personas	1,150,353	1,350,762	-200,409
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	0	0
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**0**	**0**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**974**	**974**	**0**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	0	0	0
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	974	974	0
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	**250,283**	**321,909**	**-71,626**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	250,283	321,909	-71,626
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	**9,968,546**	**10,051,599**	**-83,053**
Combustibles, lubricantes y aditivos	9,968,546	10,051,599	-83,053
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**376,100**	**491,721**	**-115,621**
Vestuario y uniformes	304,209	366,122	-61,913
Prendas de seguridad y protección personal	30,854	854	30,000
Artículos deportivos	41,037	124,745	-83,708

Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Materiales de seguridad pública	0	0	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**229,982**	**274,960**	**-44,978**
Herramientas menores	17,147	17,579	-432
Refacciones y accesorios menores de edificios	133,126	238,161	-105,035
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	19,220	-19,220
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	73,000	0	73,000
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	6,709	0	6,709
SERVICIOS GENERALES	**27,128,126**	**26,359,548**	**768,578**
SERVICIOS BÁSICOS	**9,683,874**	**8,343,460**	**1,340,414**
Energía Eléctrica	2,470,538	7,679,107	-5,208,569
Alumbrado Público	6,050,387	0	6,050,387
Gas	0	0	0
Agua	580,141	290,133	290,008
Telefonía tradicional	500,908	368,886	132,022
Telefonía celular	76,900	1,100	75,800
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	5,000	4,234	766
Servicios postales y telegráficos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**751,836**	**632,687**	**119,149**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	560,081	440,932	119,149
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	29,807	29,807	0
Arrendamiento de equipo de transporte	156,600	156,600	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	5,348	5,348	0

Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**35,640**	**767,593**	**-731,953**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	0	394,400	-394,400
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	195,738	-195,738
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	145,500	-145,500
Servicios de capacitación	17,540	17,540	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	8,100	0	8,100
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	10,000	14,415	-4,415
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**413,322**	**547,979**	**-134,657**
Servicios financieros y bancarios	112,923	264,901	-151,978
Seguro de bienes patrimoniales	150,000	132,679	17,321
Fletes y maniobras	150,399	150,399	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**5,891,052**	**4,762,639**	**1,128,413**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	2,257,896	2,156,133	101,763
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	885,000	0	885,000
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	95,000	80,677	14,323
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,746,399	1,872,923	-126,524
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	64,960	64,960	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	838,317	584,466	253,851
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	3,480	3,480	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**1,083,995**	**685,643**	**398,352**

Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	1,083,995	685,643	398,352
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	**1,012,594**	**1,363,304**	**-350,710**
Pasajes aéreos	165,775	185,775	-20,000
Pasajes terrestres	616,280	737,549	-121,269
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	196,839	439,980	-243,141
Viáticos en el extranjero	33,700	0	33,700
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**7,721,880**	**8,676,437**	**-954,557**
Gastos de ceremonial	3,720,452	6,843,411	-3,122,959
Gastos de orden social y cultural	4,001,428	1,833,026	2,168,402
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**533,933**	**579,806**	**-45,873**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	101,627	89,904	11,723
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	432,306	489,902	-57,596
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**8,229,944**	**7,586,376**	**643,568**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**205,302**	**-205,302**

Otros Subsidios	0	205,302	-205,302
AYUDAS SOCIALES	**3,729,944**	**3,527,074**	**202,870**
Ayudas sociales a personas	3,268,220	1,948,100	1,320,120
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	301,961	747,755	-445,794
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	159,763	831,219	-671,456
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	**4,500,000**	**3,854,000**	**646,000**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	4,500,000	3,854,000	646,000
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**1,805,052**	**2,488,422**	**-683,370**
BIENES MUEBLES	**1,805,052**	**2,488,422**	**-683,370**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**147,800**	**112,470**	**35,330**
Muebles de oficina y estantería	5,800	5,800	0
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	0	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	142,000	106,670	35,330
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**52,200**	**52,200**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	52,200	52,200	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**1,569,300**	**2,288,000**	**-718,700**
Vehículos y equipo terrestre	1,569,300	2,288,000	-718,700
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**35,752**	**35,752**	**0**

Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	10,000	10,000	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	25,752	25,752	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**30,815,775**	**53,497,400**	**-22,681,625**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**30,522,759**	**53,497,400**	**-22,974,641**
Edificación habitacional	0	1,683,700	-1,683,700
Edificación no habitacional	3,270,812	6,232,007	-2,961,195
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	25,353,520	-25,353,520
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	27,251,947	19,184,173	8,067,774
Construcción de vías de comunicación	0	1,044,000	-1,044,000
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**293,016**	**0**	**293,016**
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	293,016	0	293,016
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	**1,451,554**	**1,451,554**	**0**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,080,580**	**1,080,580**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,080,580	1,080,580	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**370,974**	**370,974**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	370,974	370,974	0
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	960,596	0	960,596
TOTAL DE EGRESOS	**120,843,737**	**142,015,310**	**-21,171,573**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”