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 Descentralizado de Agua General Simón Bolívar, Dgo. 33
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio General Simón Bolívar, Dgo. 38
VI. OBSERVACIONES 42
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 42
VI.1.1. Financieras 42
VI.1.2. Obra Pública 42
VI.2. Observaciones de Control Interno 44
VI.2.1. Financieras 44
VI.2.2. Obra Pública 44
VII. CONCLUSIÓN 45
VIII. ANEXOS 46
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 47
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 52

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 **General Simón Bolivar, 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 de 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 23 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 General Simón Bolivar, 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 99.86% en los ingresos y un 96.34% 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 84.10%; 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 $ 43,859,642 los Recursos Ejercidos por $ 47,589,425 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 4,685,578 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 General Simón Bolivar, 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 99 BIS, de fecha 11 de diciembre de 2016; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el dia 24 de febrero de 2017. 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	272,001		272,001
Derechos	804,001		804,001
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	0		0
Aprovechamientos	5,000		5,000
Participaciones y Aportaciones	33,613,322	36,295,530	36,295,530
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**34,694,324**		**37,376,532**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 99 BIS y 6 de fechas 11-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 9.52%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	310,000	272,001	-12.26%
Derechos	651,000	804,001	23.50%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	0	0	0.00%
Aprovechamientos	30,000	5,000	-83.33%
Participaciones y Aportaciones	33,137,562	36,295,530	9.53%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**34,128,562**	**37,376,532**	**9.52%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Periódicos Oficiales números 99 BIS y 6 de fechas 11-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 2.75%

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	10,284,820	11,154,000	8.45%
Servicios Generales	3,544,000	6,608,779	86.48%
Materiales y Suministros	3,254,721	2,782,938	-14.50%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	475,000	740,320	55.86%
Inversión Pública	8,597,823	12,935,676	50.45%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,850,000	2,291,002	-19.61%
Deuda Pública	3,671,144	863,817	-76.47%
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	1,451,054	0	-100.00%
Total	**34,128,562**	**37,376,532**	**9.52%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 24 de febrero de 2017.
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 2.75%.

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 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.

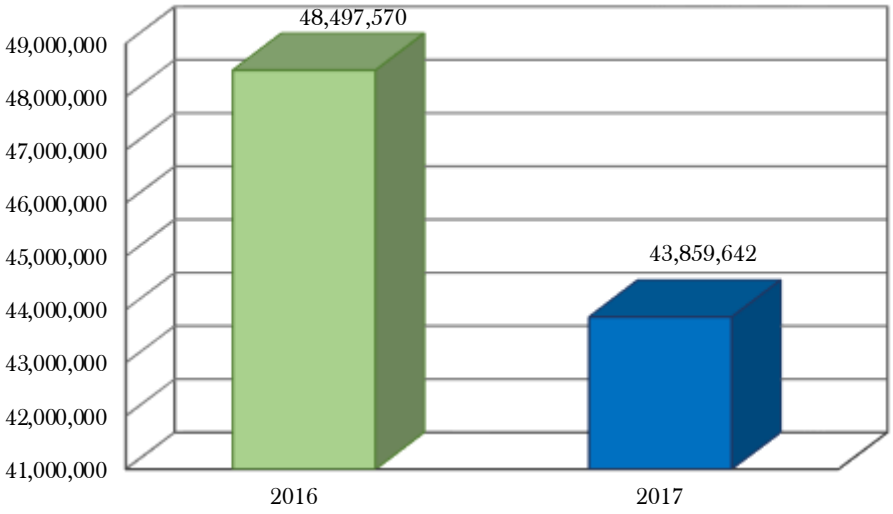
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	272,139	351,037	28.99%
Derechos	704,456	3,784,321	437.20%
Contribuciones por Mejoras	0	71,500	100.00%
Productos	1,528	350	-77.09%
Aprovechamientos	27,100	486,165	1693.97%
Participaciones y Aportaciones	47,492,347	39,166,269	-17.53%
Total	**48,497,570**	**43,859,642**	**-9.56%**

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 decremento de sus Ingresos del 9.56% 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 menores al 2016, de 16.33%.

En el decremento nominal de 2017 de 9.56% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 17.53% que significa $ 8,326,078, y los Productos en un 77.09% que significa $ 1,178.

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	272,001	351,037	79,036
Derechos	804,001	3,784,321	2,980,320
Contribuciones por Mejoras	0	71,500	71,500
Productos	0	350	350
Aprovechamientos	5,000	486,165	481,165
Total	**1,081,002**	**4,693,373**	**3,612,371**

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)

4,693,373 - 3,544,654 / 1,081,002 - 76,001 = 1.143

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 14.3% 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

4,693,373 / 43,859,642 = 0.107

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 10.7%

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

351,037 / 4,693,373 = 0.075

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 7.5% 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.

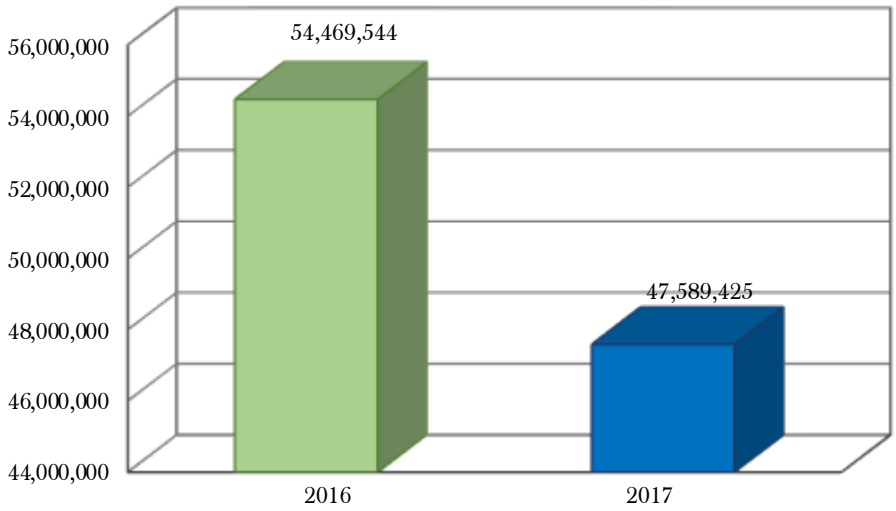
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	8,803,054	10,410,768	18.26%
Servicios Generales	7,388,710	11,251,243	52.28%
Materiales y Suministros	3,065,950	3,164,485	3.21%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	381,923	891,491	133.42%
Inversión Pública	28,163,976	17,445,571	-38.06%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,113,282	3,531,854	-14.14%
Deuda Pública	2,552,649	894,013	-64.98%
Total	**54,469,544**	**47,589,425**	**-12.63%**

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 menor en un 12.63%, que significa $ 6,880,119; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 38.06% que significa $ 10,718,405, Deuda Publica en un 64.98% que significa $ 1,658,636 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 14.14% que significa $ 581,428. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Servicios Generales en un 52.28% que significa $ 3,862,533 y Servicios Personales en un 18.26% que significa $ 1,607,714.

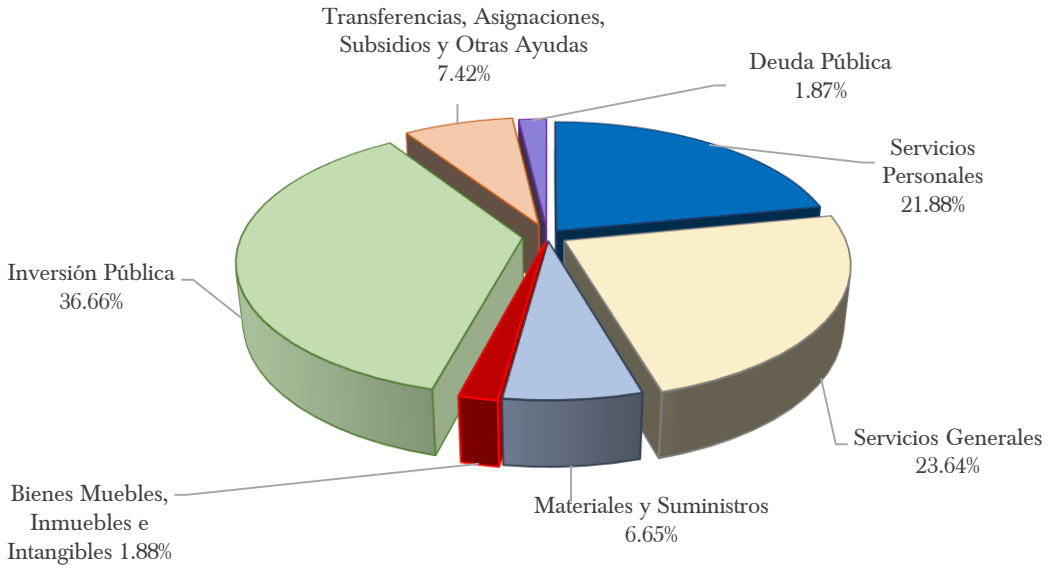
Desglosando el gasto efectuado en 2017 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2017

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	10,410,768	21.88%
Servicios Generales	11,251,243	23.64%
Materiales y Suministros	3,164,485	6.65%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	891,491	1.88%
Inversión Pública	17,445,571	36.66%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,531,854	7.42%
Deuda Pública	894,013	1.87%
Total	**47,589,425**	**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

4,693,373 / 10,410,768 + 11,251,243 + 3,164,485 = 0.189

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 18.9%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

43,859,642 / 47,589,425 = 0.922

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 7.8% menos 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

19,076,949 + 18,799,356 / 47,589,425 = 0.796

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 79.6%.

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

891,491 + 17,445,571 / 43,859,642 = 0.418

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 41.8% 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 $ 12,935,676, ejerciendo durante 2017 $ 17,445,571, en 37 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	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	451,532	4,379,076	100.00	969.83	2	2		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017	12,484,144	12,357,079	95.86	98.98	31	23	8	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016		709,416	100.00	100.00	4	4		
Total	12,935,676	17,445,571	93.40	134.86	37	29	8	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2017

El Municipio, alcanzó un 93.40% de avance físico al 31 de diciembre de 2017, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 37 obras aprobadas, informa la conclusión de 29 y en proceso 8; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

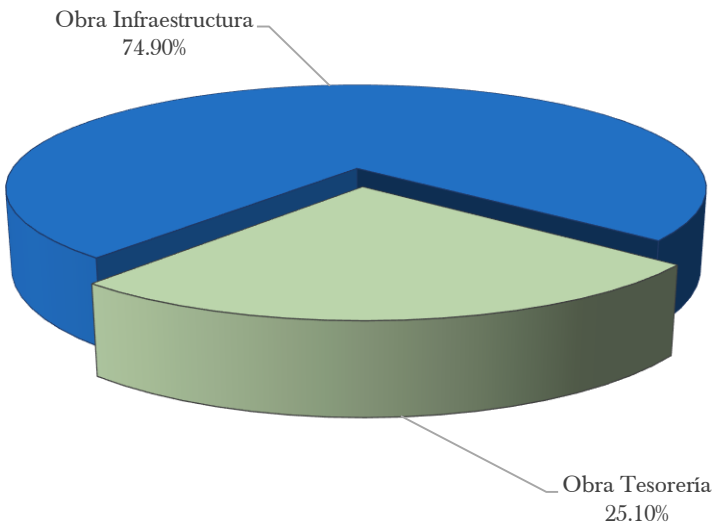
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras En Proceso
Educación	1
Vivienda	7
Total	**8**

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 25.10% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 74.90%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 17,445,571

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 906,063, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2017.

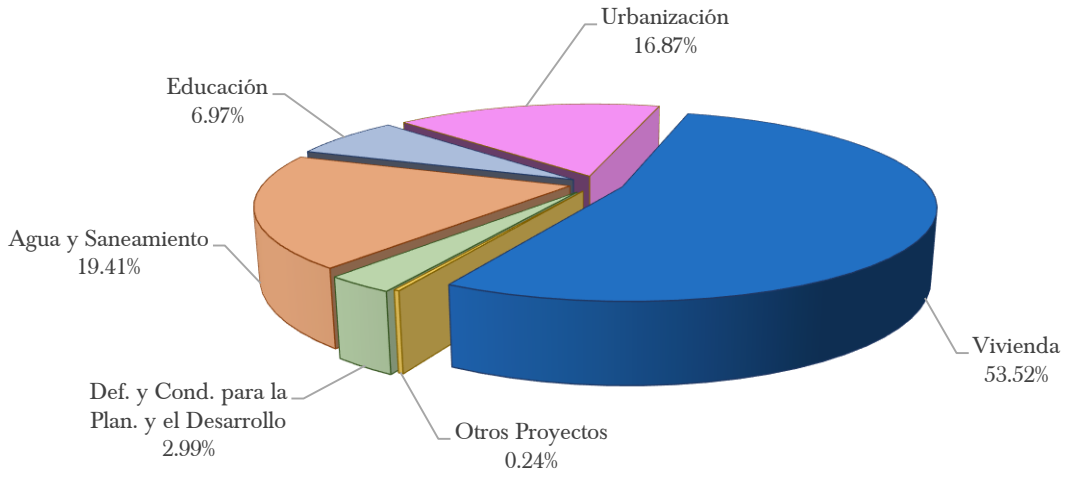
Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2017	Total
Ingresos Totales	12,937,676	12,937,676
Egresos Totales	12,031,613	12,031,613
Total	**906,063**	**906,063**

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 $ 17,445,571

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		9,458,526
Edificación No Habitacional		1,277,849
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones		3,879,173
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	12,935,676	2,434,044
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación No Habitacional		105,287
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones		246,844
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización		43,848
Total	**12,935,676**	**17,445,571**

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

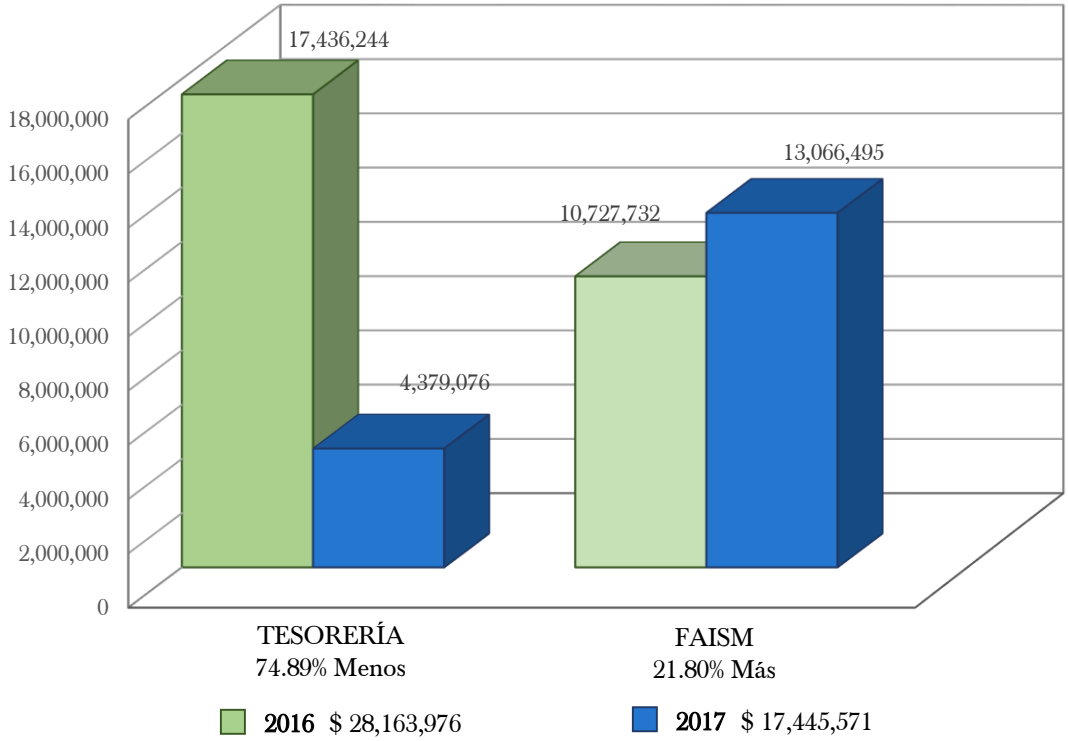
17,445,571 / 12,935,676 = 1.349

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 134.9% 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

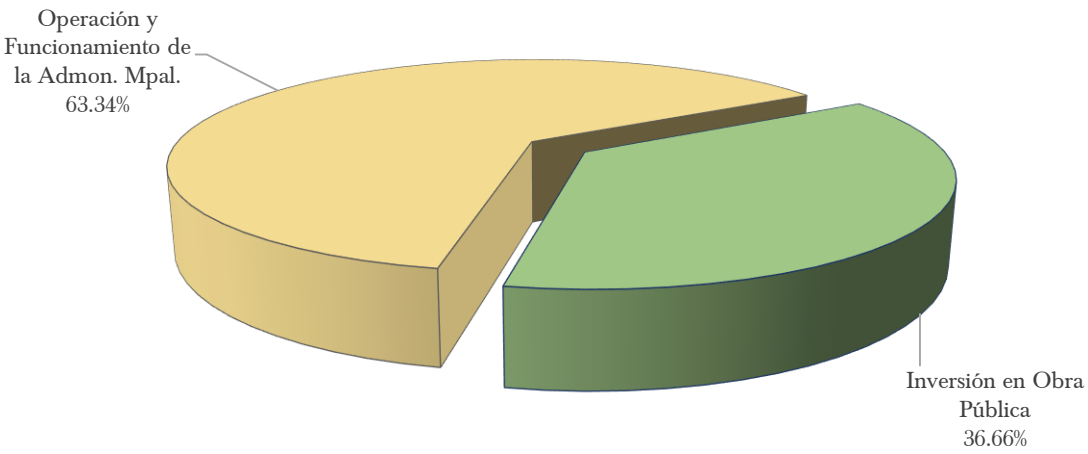


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2017, presenta una disminución de $ 10,718,405, que representa el 38.06% en comparación con el ejercicio 2016.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 47,589,425, destinó a Obra Pública y Acciones $ 17,445,571.

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



Inversión Total Ejercida $ 47,589,425

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

17,445,571 / 47,589,425 = 0.367

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 36.70%.

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 $ 17,445,571, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 14,672,537, que representan el 84.10% del total aplicado en obra.

De las 37 obras aprobadas se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 30 obras, lo que representa un 81.08%; 29 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 y 1 obra de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que 27 obras se encuentran concluidas, 1 obra en proceso y 2 obras indeterminadas (no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

En cuanto a la operatividad de las obras, 19 operan adecuadamente, 5 obras operan parcialmente (2 obras se encuentran en proceso constructivo y 3 obras presentan deficiencias técnicas constructivas), 4 obras no operan (debido a que su proceso constructivo es por etapas) y 2 obras indeterminadas (no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

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				**13,520,791**	**13,178,705**
1	Agua y Saneamiento	Sistema de Drenaje Sanitario en Ricardo Flores Magón	Ricardo Flores Magón	355,984	355,984
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de la Red de Alcantarillado Sanitario, en la Localidad de Ricardo Flores Magón	Ricardo Flores Magón	130,000	130,000
3	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Lagunas de Oxidación (Cercado de Lagunas de Oxidación)	Pedro Celestino Negrete	66,200	61,932
4	Agua y Saneamiento	Ampliación Drenaje Sanitario	San José de Zaragoza	510,000	486,285
5	Agua y Saneamiento	Sistema de Drenaje Sanitario en la Localidad de Ignacio Zaragoza	Ignacio Zaragoza	580,000	580,000
6	Agua y Saneamiento	Sistema de Drenaje Sanitario en la Localidad de la Prontitud	La Prontitud	333,000	333,000

7	Agua y Saneamiento	Ampliación de la Red de Drenaje en la Localidad J. Trinidad García de la Cadena	J.T. García de la Cadena	141,216	141,216
8	Agua y Saneamiento	Instalación de Tanques de Almacenamiento para Agua Potable en J. Trinidad García de la Cadena	J.T. García de la Cadena	236,800	236,800
9	Agua y Saneamiento	Ampliación de la Red de Agua Potable en la Localidad de J. Trinidad García de la Cadena	J.T. García de la Cadena	260,000	258,879
10	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo de Agua Potable	J. Isabel Robles	153,526	152,864
11	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Agua Potable	J. Isabel Robles	180,000	179,612
12	Agua y Saneamiento	Rehabilitación del Sistema de Red de Agua Potable	Sombreretillo del Alto	92,244	91,846
13	Agua y Saneamiento	Ampliación de Drenaje Sanitario	Gral. Simón Bolívar	130,651	130,088
14	Educación	Construcción de Aula en Jardín de Niños "Juan Sebastián Bach"	Gral. Simón Bolívar	340,000	340,000
15	Urbanización	Construcción de Puente Vehicular (Primer Etapa)	Gral. Simón Bolívar	1,940,000	1,931,638
16	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica	Santa Rosalía	316,686	158,343
17	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica	San Antonio de Zaragoza	629,677	629,677
18	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica	Ignacio Zaragoza	475,548	473,499
19	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica	San José Zaragoza	879,146	879,146
20	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica	Dieciocho de Marzo	272,467	136,233
21	Urbanización	Construcción de Techado en Área de Impartición de Educación Física en la Telesecundaria No 153 en la Localidad de Ignacio Zaragoza	Ignacio Zaragoza	814,849	811,336

22	Vivienda	Construcción de 4 Techos de Losa	El Refugio	128,000	127,448
23	Vivienda	Construcción de 20 Cuartos Adicionales	El Refugio, San Vicente de Melones y Santa Rosa	1,236,000	1,236,000
24	Vivienda	Construcción de 4 Techos de Losa	Santa Rosa	128,000	128,000
25	Vivienda	Construcción de 5 Cuartos Adicionales	Ignacio Zaragoza	310,000	310,000
26	Vivienda	Construcción de 16 Cuartos para Baño	Comunidades (Varias)	780,000	780,000
27	Vivienda	Construcción de 8 Cuartos para Baño	Oriente Aguanaval	395,710	395,710
28	Vivienda	Construcción de 38 Techos de Losa	Varias Localidades	1,260,000	1,260,000
29	Vivienda	Construcción de 7 Cuartos para Cocina	Comunidades (Varias)	445,087	443,169
Tesorería				**1,151,746**	**1,131,142**
30	Urbanización	Reposición de Luminarias Existentes en Postes de Alumbrado Público	Varias Localidades	1,151,746	1,131,142
			Total	**14,672,537**	**14,309,847**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2017
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 362,690, corresponde a: Pagos por Acreditar y Saldos por Ejercer.

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	3,101,162	Cuentas por pagar a Corto Plazo	12,362,734
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,647,133	Otros Pasivos a Corto Plazo	2,916,101
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,801,119		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**9,549,414**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**15,278,835**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**6,226,138**	Deuda Pública a Largo Plazo	2,332,079
Terrenos	45,000		
Vivienda	5,850,000	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**2,332,079**
Edificios no Habitacionales	331,138		
		TOTAL PASIVOS	**17,610,914**
Bienes Muebles	**6,520,940**		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,175,583		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	26,199	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	3,811,400	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**4,685,578**
Equipo de Defensa y Seguridad	68,320	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-27,649,689
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,439,438	Resultado de Ejercicios Anteriores	32,335,267
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**12,747,078**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**4,685,578**
TOTAL DE ACTIVOS	**22,296,492**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**22,296,492**

FUENTE: Cuenta Pública 2017

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

9,549,414 / 15,278,835 = 0.625

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 1.534 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

17,610,914 / 22,296,492 - 0 = 0.790

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 79.0% 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

15,278,835 / 17,610,914 = 0.868

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 86.8% 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

2,332,079 / 17,610,914 = 0.132

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 13.2% 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) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales

43,859,642 - 47,589,425 = -3,729,783

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 2017		**2,968,101**
Crédito No. 12103	2,968,101	
Amortización		**636,022**
Crédito No. 12103	636,022	
Saldo al 31 de diciembre de 2017		**2,332,079**
Crédito No. 12103	2,332,079	

FUENTE: Cuenta Pública 2017

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	5,244,679	2,968,101	-43.41%
Amortización	2,276,578	636,022	-72.06%
Saldo al 31 de Diciembre	2,968,101	2,332,079	-21.43%

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2017 es menor en un 21.43% que el final de 2016, la amortización de créditos disminuyó un 72.06%.

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 2,276,578 / 48,497,570 = 0.047

2017 636,022 / 43,859,642 = 0.015

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2016 se ejerció un 4.7% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2017 se ejerció un 1.5%.

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

257,991 / 47,589,425 = 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 0.7%

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 de General Simón Bolívar, Dgo; el cual fue constituido mediante el Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 87 BIS de fecha 31 de octubre de 2013; el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio General Simón Bolívar, Dgo., constituido a través de Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 87 BIS de fecha 31 de octubre de 2013.

V.1. Sistema Descentralizado de Agua General Simón Bolívar, Dgo.

(Sistema de Agua)

V.1.1 Ingresos

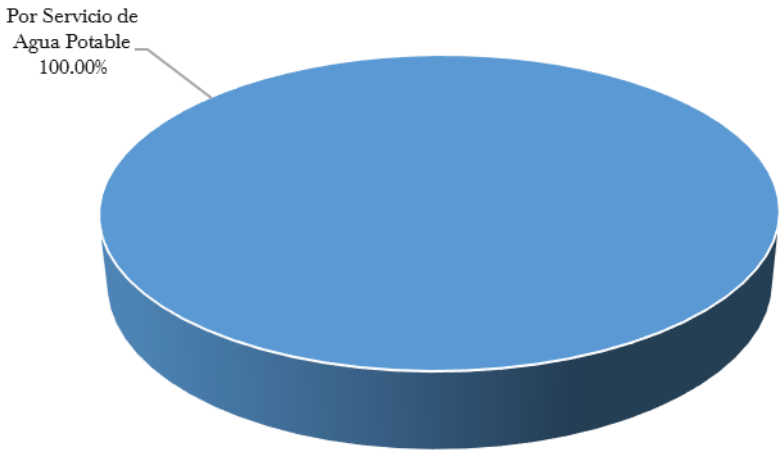
El Sistema de Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 45,618, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	45,618	100.00%
Total	**45,618**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua 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 Sistema de Agua, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
76,001	45,618	-30,383	-39.98%

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua 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

0.00 / 45,618 = 0.000

Este Indicador nos muestra que el Sistema de Agua para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal.

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

V.1.2 Egresos

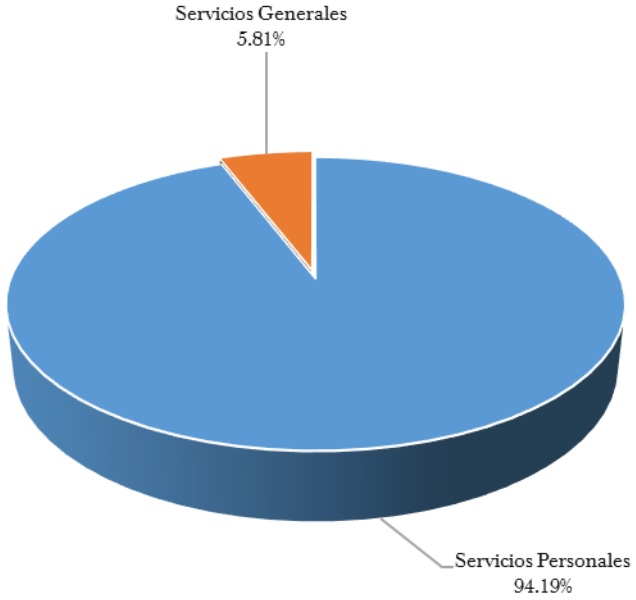
El Sistema de Agua ejerció recursos durante 2017 por $ 32,000, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	30,142	94.19%
Servicios Generales	1,858	5.81%
Total	**32,000**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2017.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Sistema de Agua aplicó el 94.19% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 5.81% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el Pago de Comisiones Bancarias y Servicios de Traslado y Viáticos, 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 Agua Potable	61,796	45,618	-16,178	-26.18%
Recargos	2,436	0	-2,436	-100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	125,362	0	-125,362	-100.00%
Total	**189,594**	**45,618**	**-143,976**	**-75.94%**

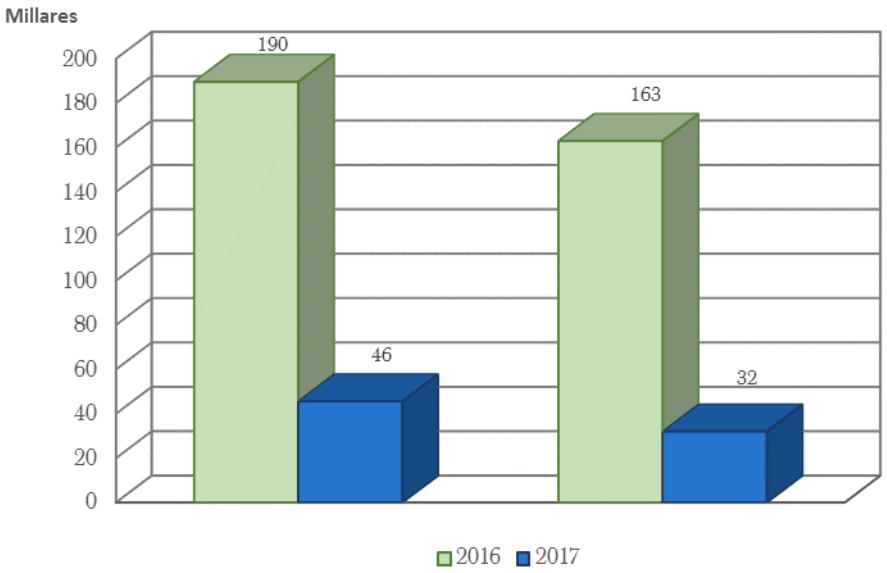
FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	136,745	30,142	-106,603	-77.96%
Servicios Generales	17,541	1,858	-15,683	-89.41%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,664	0	-8,664	-100.00%
Total	**162,950**	**32,000**	**-130,950**	**-80.36%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua 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 75.94% y los Egresos en un 80.36%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del Sistema de Agua disminuyeron en un 82.71% y los Egresos en un 87.13%.

V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio General Simón Bolívar, Dgo.

(DIF)

V.2.1 Ingresos

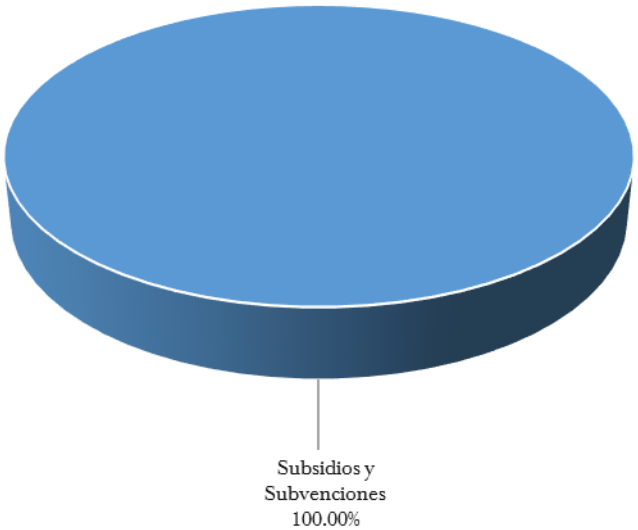
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 1,650,561, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,650,561	100.00%
Total	**1,650,561**	**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

1,650,561 / 1,650,561 = 1.000

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 100% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.2.2 Egresos

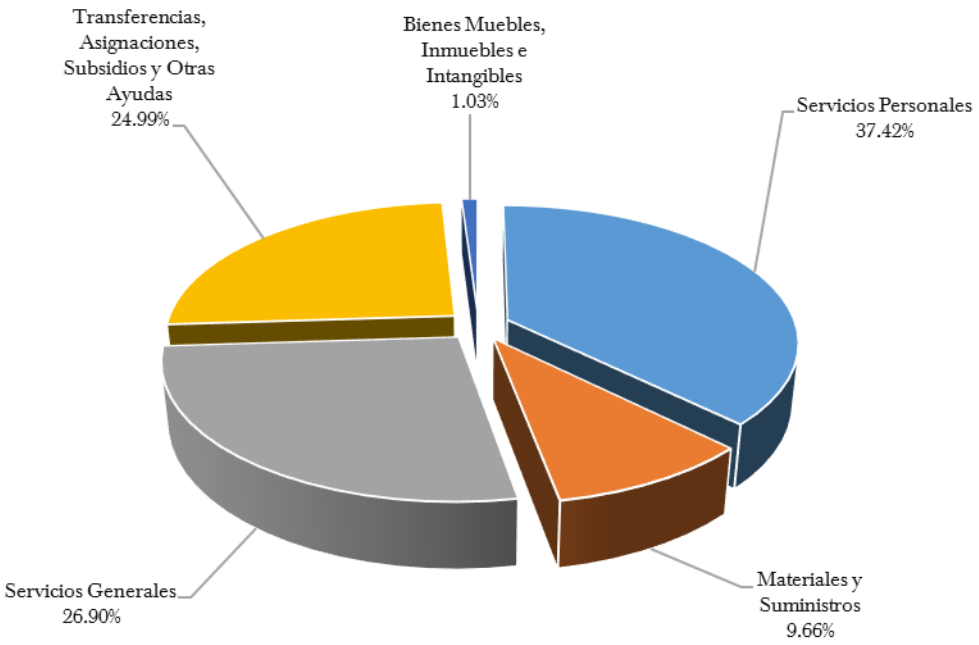
El DIF ejerció recursos durante 2017 por $ 1,605,815, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	600,824	37.42%
Materiales y Suministros	155,152	9.66%
Servicios Generales	431,943	26.90%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	401,271	24.99%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	16,625	1.03%
Total	**1,605,815**	**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 37.42% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 26.90% en Servicios Generales, y el 24.99% 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
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,501,245	1,650,561	149,316	9.95%
Total	**1,501,245**	**1,650,561**	**149,316**	**9.95%**

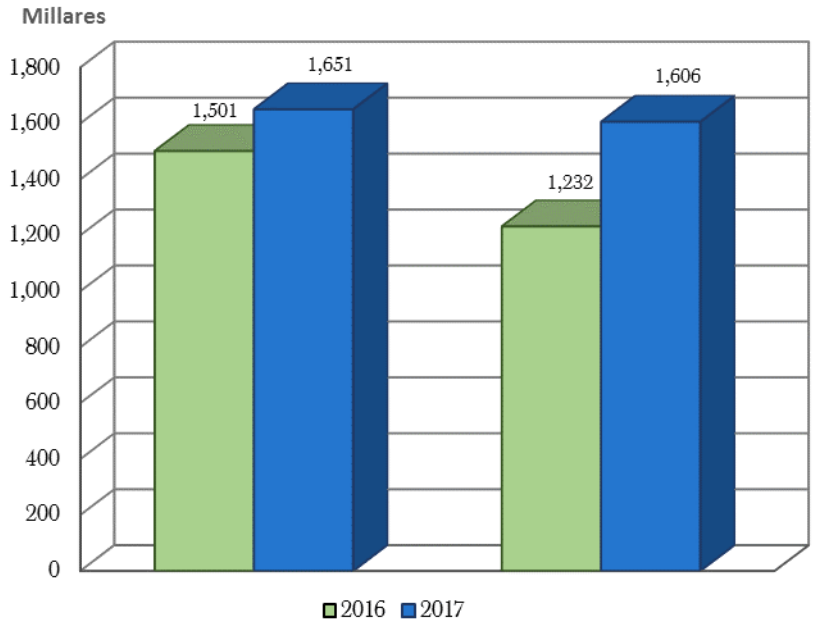
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	618,596	600,824	-17,772	-2.87%
Materiales y Suministros	176,876	155,152	-21,724	-12.28%
Servicios Generales	234,407	431,943	197,536	84.27%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	201,752	401,271	199,519	98.89%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	16,625	16,625	100.00%
Total	**1,231,631**	**1,605,815**	**374,184**	**30.38%**

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 9.95% y los Egresos en un 30.38%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 3.18% y los Egresos en un 23.61%.

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 $ 2,101,807

VI.1.1. Financieras por $ 1,406,157

Tesorería por $ 1,406,157

1. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 76,464
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 4,642
3. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 24,141
4. Baja de Bienes Muebles y/o inmuebles sin procedimiento por $ 1,298,504
5. Falta de documentación justificativa por $ 2,406

VI.1.2. Obra Pública por $ 695,650

Tesorería Municipal por $ 4,962

1. Pagos indebidos o en exceso por $ 4,962

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 687,068

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 138,023
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 60,000

3. Deficiencias técnicas constructivas por $ 135,007

4. Pagos indebidos o en exceso por $ 3,765

5. Falta de documentación justificativa por $ 51,200

6. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 2,027

7. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos del FAIS (gastos indirectos) por $ 102,980

8. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos del FAIS por $ 40,600

9. Falta de autorización para ejercer el recurso por $ 153,466

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 1,810

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 1,810

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015 por $ 1,810

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 1,810

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 Convenios
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)
3. Saldos bancarios por ejercer (No Cuantificado)

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Saldos por ejercer
3. Pagos por acreditar
4. No presentan acta de entrega-recepción de obra
5. No presentan planos de obra
6. No presentan expediente técnico validado

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, II, III, V, VI, VII, VIII, IX, 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.

No obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de General Simón Bolivar, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2017 en todos los aspectos importantes mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el apartado **VI. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados, y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y demás disposiciones legales aplicables, y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con la ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Junio de 2018

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**272,001**	**351,037**	**-79,036**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**1**	**134,384**	**-134,383**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	1	134,384	-134,383
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**145,000**	**141,958**	**3,042**
PREDIAL	**145,000**	**141,958**	**3,042**
Impuesto del Ejercicio	100,000	89,937	10,063
Impuesto de Ejercicios Anteriores	45,000	52,021	-7,021
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**92,000**	**62,971**	**29,029**
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	92,000	62,971	29,029
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**35,000**	**11,724**	**23,276**
Recargos	35,000	11,724	23,276
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	0	0	0
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	0
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**0**	**71,500**	**-71,500**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**0**	**71,500**	**-71,500**
Las de Captación de Agua	0	0	0
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	25,000	-25,000
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0

Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	46,500	-46,500
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	**804,001**	**3,784,321**	**-2,980,320**
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	**804,001**	**3,784,321**	**-2,980,320**
Por Servicio de Rastro	0	0	0
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	0	0	0
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	0	3,065,839	-3,065,839
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	**76,001**	**0**	**76,001**
Del Ejercicio	76,000	0	76,000
Ejercicios Anteriores	1	0	1
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	**658,000**	**674,927**	**-16,927**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**658,000**	**674,927**	**-16,927**
Expedición de Licencias	0	0	0
Refrendos	658,000	658,017	-17
Movimientos de Patentes	0	16,910	-16,910
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
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	70,000	43,555	26,445
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**0**	**0**	**0**
Recargos	**0**	**0**	**0**
Agua	0	0	0
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	**0**	**350**	**-350**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**0**	**350**	**-350**
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	**0**	**350**	**-350**
Rendimientos Financieros	0	350	-350
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	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	**5,000**	**486,165**	**-481,165**

APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**5,000**	**486,165**	**-481,165**
Multas Municipales	5,000	7,350	-2,350
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
Reintegros	0	358,446	-358,446
No Especificados	0	120,369	-120,369
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	**36,295,530**	**39,166,269**	**-2,870,739**
PARTICIPACIONES	**16,963,299**	**19,076,949**	**-2,113,650**
Fondo General de Participaciones	10,465,098	11,061,028	-595,930
Fondo de Fiscalización	633,279	666,136	-32,857
Fondo de Fomento Municipal	4,932,925	5,294,289	-361,364
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	359	118	241
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	235,622	245,904	-10,282
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	472,959	482,053	-9,094
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	173,669	253,284	-79,615
Fondo Estatal	22,773	8,802	13,971
Fondo de Compensación ISAN	26,615	26,615	0
Recaudación de ISR por salarios	0	238,720	-238,720
Otros Apoyos Extraordinarios	0	800,000	-800,000
APORTACIONES	**19,332,231**	**18,799,356**	**532,875**
Aportaciones Federales para el Fondo	**19,332,231**	**18,799,356**	**532,875**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	6,394,555	5,861,680	532,875
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	12,937,676	12,937,676	0
CONVENIOS	**0**	**1,289,964**	**-1,289,964**
Convenios	0	1,289,964	-1,289,964
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	**37,376,532**	**43,859,642**	**-6,483,110**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**11,154,000**	**10,410,768**	**743,232**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**9,000,000**	**9,210,925**	**-210,925**
Sueldos base al personal permanente	9,000,000	9,210,925	-210,925
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**300,000**	**312,336**	**-12,336**
Honorarios asimilables a salarios	300,000	312,336	-12,336
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**1,340,000**	**621,056**	**718,944**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	540,000	418,924	121,076
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	800,000	202,132	597,868
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**0**	**0**	**0**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**514,000**	**266,451**	**247,549**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	264,000	183,310	80,690
Indemnizaciones	250,000	83,141	166,859
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**2,782,938**	**3,164,485**	**-381,547**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**529,938**	**449,496**	**80,442**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	300,000	287,955	12,045
Materiales y útiles de impresión y reproducción	69,938	10,967	58,971
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	10,000	3,609	6,391
Material impreso e información digital	0	0	0

Material de limpieza	150,000	146,965	3,035
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**100,000**	**416,573**	**-316,573**
Productos alimenticios para personas	100,000	416,573	-316,573
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	**328,000**	**22,780**	**305,220**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	100,000	9,040	90,960
Cal, yeso y productos de yeso	20,000	0	20,000
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	208,000	0	208,000
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	13,740	-13,740
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**50,000**	**42,442**	**7,558**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	50,000	42,442	7,558
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	**1,450,000**	**1,980,808**	**-530,808**
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,450,000	1,980,808	-530,808
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**225,000**	**176,242**	**48,758**
Vestuario y uniformes	70,000	152,753	-82,753
Prendas de seguridad y protección personal	50,000	0	50,000
Artículos deportivos	95,000	23,489	71,511
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	10,000	0	10,000
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	**100,000**	**76,144**	**23,856**
Herramientas menores	100,000	73,405	26,595
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	1,940	-1,940
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	799	-799
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	**6,608,779**	**11,251,243**	**-4,642,464**
SERVICIOS BÁSICOS	**4,163,779**	**4,534,840**	**-371,061**
Energía Eléctrica	4,113,779	4,495,972	-382,193
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	20,000	0	20,000
Telefonía tradicional	14,000	26,736	-12,736
Telefonía celular	15,000	9,319	5,681
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	2,800	-2,800
Servicios postales y telegráficos	1,000	13	987
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**0**	**520,932**	**-520,932**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	0	0	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	10,300	-10,300
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	510,632	-510,632
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**140,000**	**644,667**	**-504,667**
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	0	0	0
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	20,000	0	20,000
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	120,000	644,667	-524,667
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**85,000**	**73,441**	**11,559**
Servicios financieros y bancarios	25,000	34,144	-9,144
Seguro de bienes patrimoniales	60,000	33,660	26,340
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	5,637	-5,637
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**910,000**	**3,412,845**	**-2,502,845**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	250,000	2,531,500	-2,281,500
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	20,000	0	20,000
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	20,000	18,388	1,612
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	500,000	765,606	-265,606
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	120,000	95,079	24,921
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	2,272	-2,272
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**50,000**	**53,844**	**-3,844**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	50,000	53,844	-3,844
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	**550,000**	**1,085,423**	**-535,423**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0

Viáticos en el país	550,000	1,085,423	-535,423
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	**600,000**	**500,415**	**99,585**
Gastos de ceremonial	0	440,707	-440,707
Gastos de orden social y cultural	600,000	59,708	540,292
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**110,000**	**424,836**	**-314,836**
Servicios funerarios y de cementerios	0	22,730	-22,730
Impuestos y derechos	0	0	0
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	110,000	402,106	-292,106
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**2,291,002**	**3,531,854**	**-1,240,852**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**2,291,002**	**3,531,854**	**-1,240,852**
Ayudas sociales a personas	391,002	1,757,040	-1,366,038
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	1,900,000	1,774,814	125,186
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	**740,320**	**891,491**	**-151,171**
BIENES MUEBLES	**740,320**	**891,491**	**-151,171**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**90,000**	**178,892**	**-88,892**
Muebles de oficina y estantería	50,000	83,324	-33,324
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	40,000	90,232	-50,232
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	5,336	-5,336
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**26,199**	**-26,199**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	26,199	-26,199
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**570,000**	**686,400**	**-116,400**
Vehículos y equipo terrestre	570,000	686,400	-116,400
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**80,320**	**0**	**80,320**
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	50,320	0	50,320
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	30,000	0	30,000
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	**12,935,676**	**17,445,571**	**-4,509,895**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**12,935,676**	**17,049,592**	**-4,113,916**
Edificación habitacional	0	9,458,526	-9,458,526
Edificación no habitacional	0	1,277,849	-1,277,849
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	3,879,173	-3,879,173
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	12,935,676	2,434,044	10,501,632
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
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**395,979**	**-395,979**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	105,287	-105,287
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	246,844	-246,844
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	43,848	-43,848
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	**863,817**	**894,013**	**-30,196**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**636,022**	**636,022**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	636,022	636,022	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**227,795**	**257,991**	**-30,196**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	227,795	257,991	-30,196
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**37,376,532**	**47,589,425**	**-10,212,893**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”