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 Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Guadalupe Victoria, Dgo. 33
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Guadalupe Victoria, Dgo. 38
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
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 **Guadalupe Victoria, 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 27 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 Guadalupe Victoria, 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 99.99% en los ingresos y un 99.03% 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 92.02%; 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 $ 110,647,804 los Recursos Ejercidos por $ 111,609,739 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 29,583,652 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 Guadalupe Victoria, 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 27 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	4,650,000		4,650,000
Derechos	13,418,001		13,418,001
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	0		0
Aprovechamientos	1,060,000		1,060,000
Participaciones y Aportaciones	76,691,571	85,402,083	85,402,083
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**95,819,572**		**104,530,084**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 102 BIS y 6 de fechas 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 7.07%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	4,415,000	4,650,000	5.32%
Derechos	14,424,675	13,418,001	-6.98%
Contribuciones por Mejoras	1	0	-100.00%
Productos	0	0	0.00%
Aprovechamientos	2,100,000	1,060,000	-49.52%
Participaciones y Aportaciones	76,691,571	85,402,083	11.36%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**97,631,247**	**104,530,084**	**7.07%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Periódicos Oficiales números 102 BIS y 6 de fechas 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 0.3%

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	38,142,320	35,030,000	-8.16%
Servicios Generales	16,984,248	22,629,660	33.24%
Materiales y Suministros	6,381,200	7,669,051	20.18%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,133,095	360,000	-68.23%
Inversión Pública	22,555,313	22,451,438	-0.46%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,139,479	12,393,000	73.58%
Deuda Pública	5,214,664	3,996,935	-23.35%
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	80,928	0	-100.00%
Total	**97,631,247**	**104,530,084**	**7.07%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 27 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 0.3%.

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.

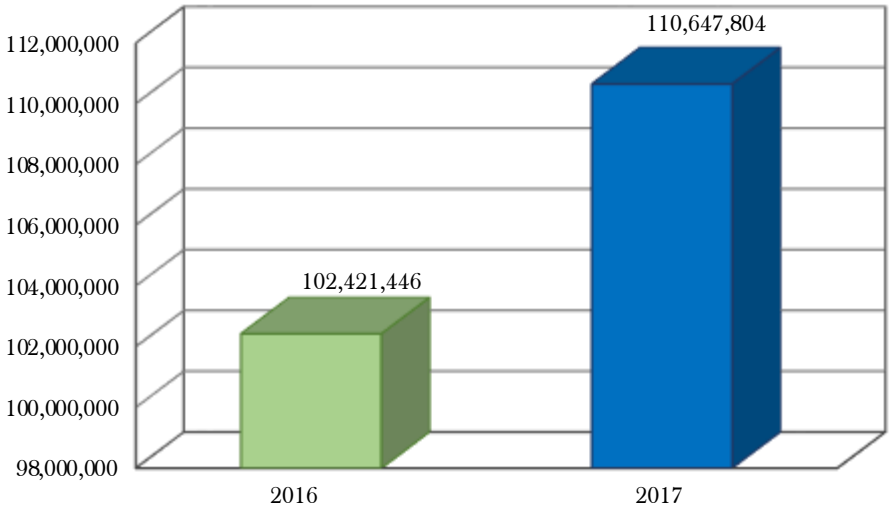
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	4,846,977	5,184,889	6.97%
Derechos	6,593,067	6,005,446	-8.91%
Contribuciones por Mejoras	10,000	734,928	7249.28%
Productos	32,637	3,478	-89.34%
Aprovechamientos	1,565,008	2,180,309	39.32%
Participaciones y Aportaciones	89,373,757	96,538,754	8.02%
Total	**102,421,446**	**110,647,804**	**8.03%**

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 8.03% 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 1.26%.

En el crecimiento nominal de 2017 de 8.03% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 8.02% que significa $ 7,164,997, las Contribuciones por Mejoras en un 7249.28% que significa $ 724,928 y los Aprovechamientos en un 39.32% que significa $ 615,301.

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	4,650,000	5,184,889	534,889
Derechos	13,418,001	6,005,446	-7,412,555
Contribuciones por Mejoras	0	734,928	734,928
Productos	0	3,478	3,478
Aprovechamientos	1,060,000	2,180,309	1,120,309
Total	**19,128,001**	**14,109,050**	**-5,018,951**

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)

14,109,050 - 1,413,859 / 19,128,001 - 7,000,000 = 1.047

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 4.7% 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

14,109,050 / 110,647,804 = 0.128

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 12.8%

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

5,184,889 / 14,109,050 = 0.367

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 36.7% 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.

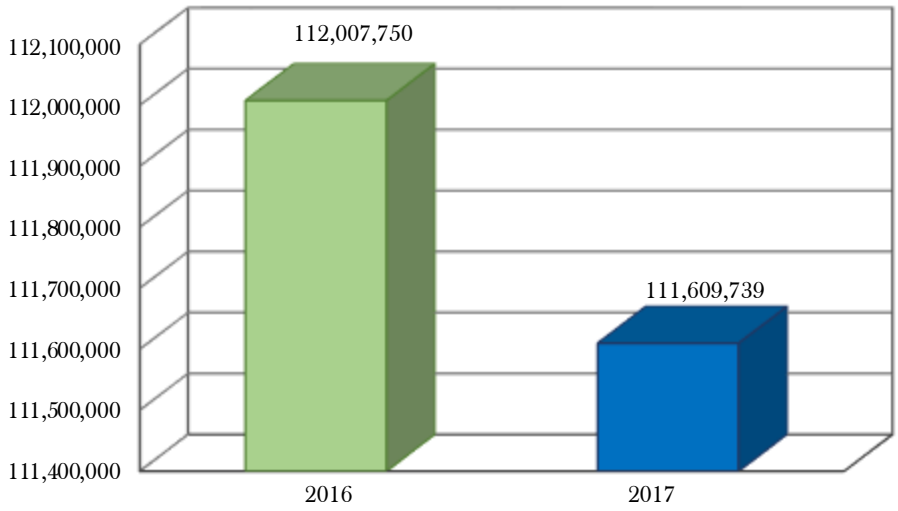
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2016, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	37,454,621	34,590,915	-7.65%
Servicios Generales	14,610,948	17,934,124	22.74%
Materiales y Suministros	7,796,238	10,275,106	31.80%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	313,663	705,733	125.00%
Inversión Pública	36,403,508	28,467,286	-21.80%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,240,351	13,551,888	87.17%
Deuda Pública	8,188,421	6,084,687	-25.69%
Total	**112,007,750**	**111,609,739**	**-0.36%**

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 0.36%, que significa $ 398,011; destacándose una diminución en los rubros de Inversión Pública en un 21.80% que significa $ 7,936,222, Servicios Personales en un 7.65% que significa $ 2,863,706 y Deuda Pública en un 25.69% que significa $ 2,103,734. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en los rubros de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 87.17% que significa $ 6,311,537 y Servicios Generales en un 22.74% que significa $ 3,323,176.

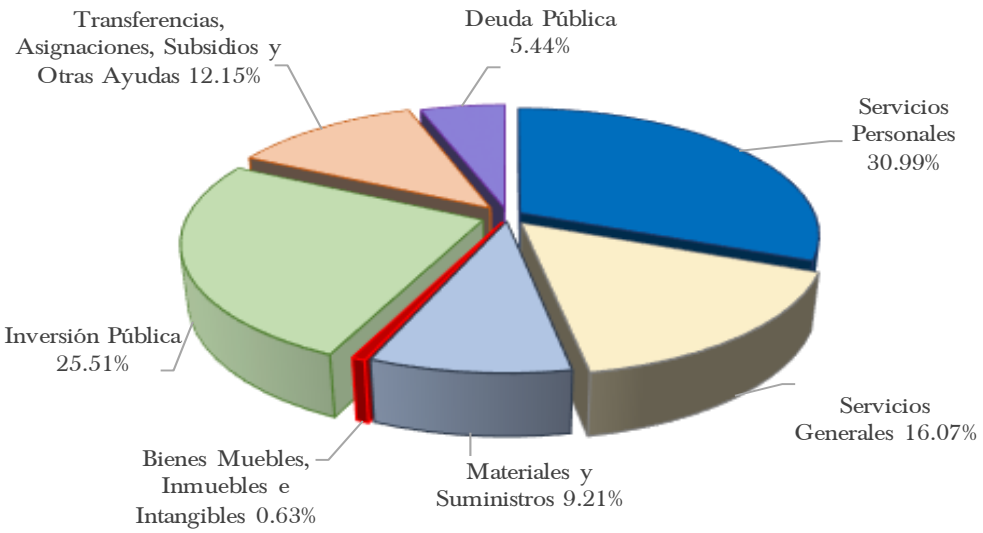
Desglosando el gasto efectuado en 2017 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2017

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	34,590,915	30.99%
Servicios Generales	17,934,124	16.07%
Materiales y Suministros	10,275,106	9.21%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	705,733	0.63%
Inversión Pública	28,467,286	25.51%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,551,888	12.15%
Deuda Pública	6,084,687	5.44%
Total	**111,609,739**	**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

14,109,050 / 34,590,915 + 17,934,124 + 10,275,106 = 0.225

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 22.5%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

110,647,804 / 111,609,739 = 0.991

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 0.9% 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

50,725,345 + 45,813,409 / 111,609,739 = 0.865

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 86.5%.

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

705,733 + 28,467,286 / 110,647,804 = 0.264

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 26.4% 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 $ 22,451,438, ejerciendo durante 2017 $ 28,467,286, en 35 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento 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

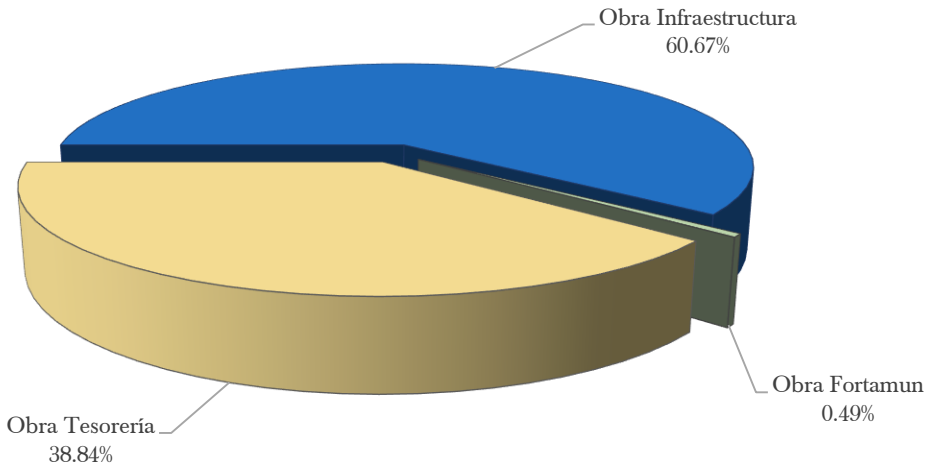
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/17	Gasto Devengado al 31/12/17	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	5,040,245	11,056,093	100.00	219.36	10	10		
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2017	140,000	140,000	100.00	100.00	1	1		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017	17,271,193	17,271,193	100.00	100.00	24	24		
Total	22,451,438	28,467,286	100.00	126.79	35	35		

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2017

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2017, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 35 obras aprobadas, informa la conclusión de las 35.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 38.84%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 0.49% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 60.67%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 28,467,286

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 2,815, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2017.

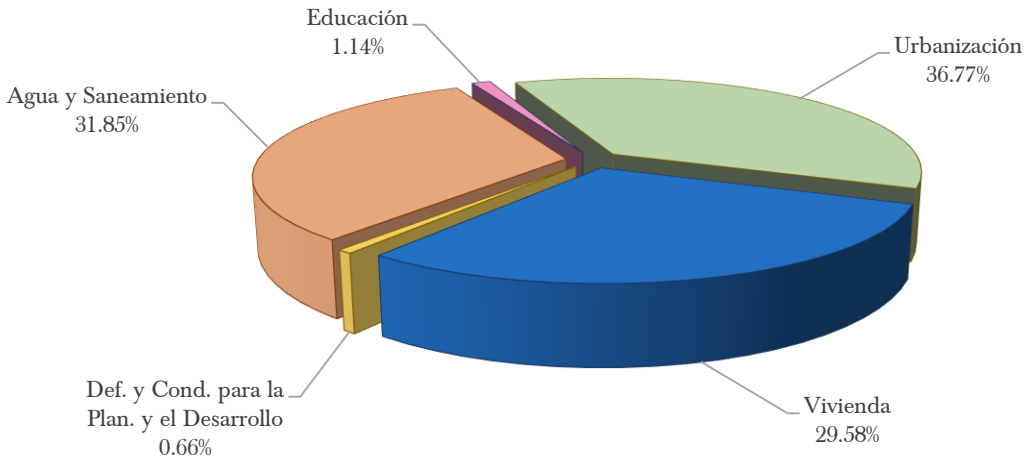
Cuadro No. 9
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2017	Total
Ingresos Totales	17,461,938	17,461,938
Egresos Totales	17,459,123	17,459,123
Total	**2,815**	**2,815**

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 $ 28,467,286

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

Cuadro No. 10
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		6,977,087
Edificación No Habitacional		140,000
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones		9,124,714

División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	22,451,438	11,897,485
Obra Pública en Bienes Propios		
Instalaciones y Equipamiento en Construcciones		328,000
Total	**22,451,438**	**28,467,286**

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

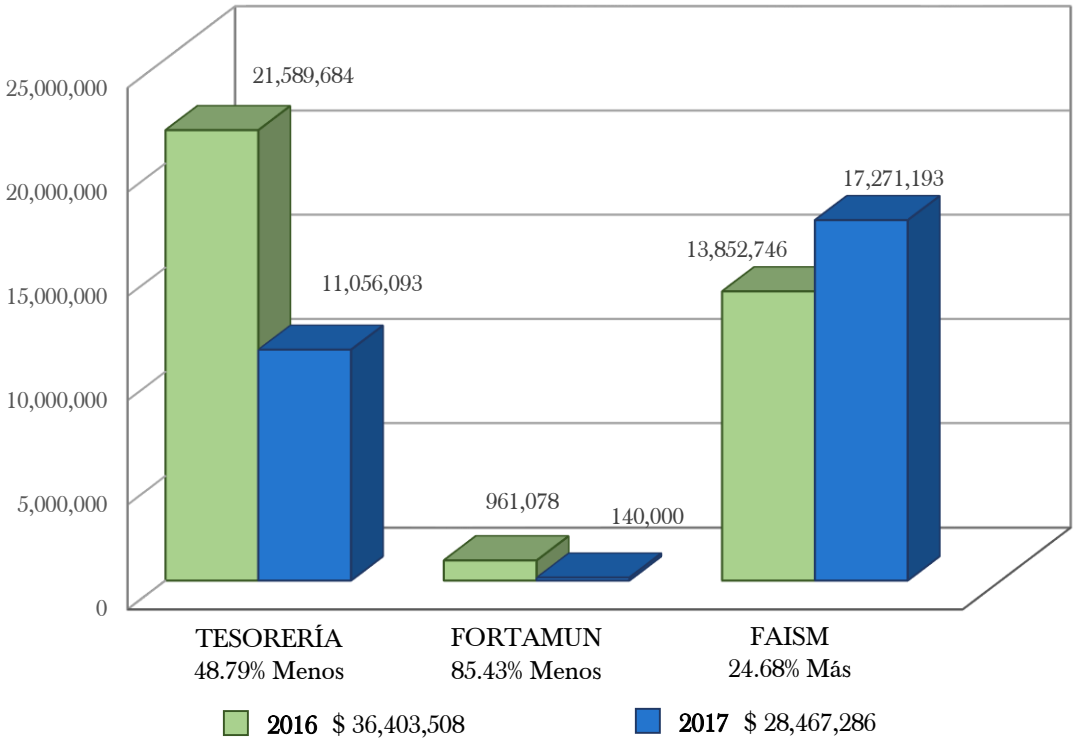
28,467,286 / 22,451,438 = 1.268

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 126.8% 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

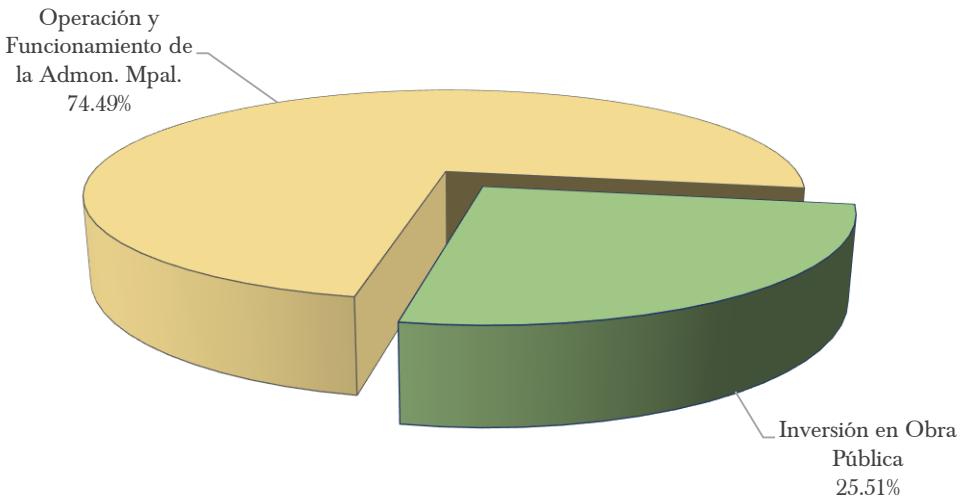


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2017, presenta una disminución de $ 7,936,222, que representa el 21.80% en comparación con el ejercicio 2016.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 111,609,739, destinó a Obra Pública y Acciones $ 28,467,286.

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



Inversión Total Ejercida $ 111,609,739

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

28,467,286 / 111,609,739 = 0.255

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 25.5%.

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 $ 28,467,286, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 26,194,197, que representan el 92.02% del total aplicado en obra.

De las 35 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 25 obras, lo que representa un 71.43%; 20 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017, 4 obras del Ramo 23 y 1 obra de Participaciones; de cuya fiscalización se determinó que 21 obras se encuentran concluidas, 2 obras en proceso, 1 obra suspendida y 1 obra indeterminada (debido a que no contaba con las estimaciones y poder compararlo con lo revisado).

En cuanto a la operatividad de las obras, 15 operan adecuadamente, 6 obras operan parcialmente, 3 obras no operan y 1 obra indeterminada (debido a que no contaba con las estimaciones y poder compararlo con lo revisado).

Cuadro No. 11
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				**18,412,706**	**16,269,899**
1	Agua y Saneamiento	Desazolve Laguna de Oxidación	Ignacio Allende	697,231	697,231
2	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Drenaje	Guadalupe Victoria	648,000	645,207
3	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Drenaje	Ignacio Ramírez	1,000,000	995,690
4	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Drenaje	Ignacio Allende	500,000	500,000
5	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Drenaje	Felipe Carrillo Puerto	1,000,000	993,183
6	Agua y Saneamiento	Ampliación Red Drenaje, Col. Las Flores	Guadalupe Victoria	1,000,000	995,690

7	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Agua Potable	Antonio Amaro	250,000	248,922
8	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Agua Potable	Felipe Carrillo Puerto	250,000	248,922
9	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Agua Potable	Guadalupe Victoria	500,000	497,845
10	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Agua Potable	Ignacio Ramírez	1,000,000	995,690
11	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Agua Potable	Sta. Catalina de Siena	500,000	500,000
12	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Agua Potable	Ignacio Allende	500,000	500,000
13	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Agua Potable	Felipe Carrillo Puerto	1,000,000	995,690
14	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico, Avenida Juárez	Guadalupe Victoria	1,560,400	1,553,674
15	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico, Calle Montelongo	Ignacio Allende	1,055,594	1,051,619
16	Vivienda	Ampliación Red Eléctrica	Guadalupe Victoria	800,000	796,552
17	Vivienda	Construcción de Baños.	Guadalupe Victoria	1,050,000	1,045,474
18	Vivienda	Construcción de Cuartos Adicionales	Guadalupe Victoria	1,279,644	1,279,644
19	Vivienda	Construcción de Cuartos Adicionales	Antonio Amaro	2,985,837	895,751
20	Vivienda	Construcción de Losas	Cobertura Municipal	836,000	833,115
Ramo 23				**6,481,491**	**6,481,491**
21	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico, Av. Galeana entre Calzada José Ramón Valdés y Calle Carlos Real	Guadalupe Victoria	1,760,123	1,760,123

22	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico, Av. Nicolás Bravo entre Calle Carlos Real y Calzada José Ramón Valdés	Guadalupe Victoria	1,760,123	1,760,123
23	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico, Av. Galeana entre Calzada José Ramón Valdés e Insurgentes	Guadalupe Victoria	1,477,745	1,477,745
24	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico, Fracc. Las Flores	Guadalupe Victoria	1,483,500	1,483,500
Participaciones				**1,300,000**	**1,294,397**
25	Urbanización	Construcción de Puente Vehicular y Peatonal	I. Ramírez	1,300,000	1,294,397
			Total	**26,194,197**	**24,045,787**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2017
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 2,148,410, corresponde a: Retenciones no enteradas, 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. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	2,074,927	Cuentas por pagar a Corto Plazo	5,010,885
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	11,741,370	Otros Pasivos a Corto Plazo	63,745
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	548,013		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**14,364,310**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**5,074,630**
		PASIVO NO CIRCULANTE	
ACTIVO NO CIRCULANTE		Deuda Pública a Largo Plazo	16,297,877
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**27,553,546**	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTE**	**16,297,877**
Terrenos	2,431,597		
Edificios no Habitacionales	25,121,949	**TOTAL PASIVOS**	**21,372,507**
Bienes Muebles	**9,038,303**		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,486,491		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	124,310	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	6,701,108	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**29,583,652**
Equipo de Defensa y Seguridad	46,383	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,187,278
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	680,011	Resultado de Ejercicios Anteriores	30,770,930
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**36,591,849**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**29,583,652**
TOTAL DE ACTIVOS	**50,956,159**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**50,956,159**

FUENTE: Cuenta Pública 2017

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

14,364,310 / 5,074,630 = 2.831

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

21,372,507 / 50,956,159 - 0 = 0.419

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 41.9% 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

5,074,630 / 21,372,507 = 0.237

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 23.7% 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

16,297,877 / 21,372,507 = 0.763

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 76.3% 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

110,647,804 - 111,609,739 = -961,935

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. 13
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2017		**20,573,210**
Crédito No. 7796	5,114,210	
Crédito No. 7926	1,736,111	
Crédito No. 8978	1,187,728	
Crédito No. 10952	2,340,000	
Crédito No. 12312	10,195,161	
Amortización		**4,275,333**
Crédito No. 7796	429,165	
Crédito No. 7926	416,667	
Crédito No. 8978	212,727	
Crédito No. 10952	720,000	
Crédito No. 12312	2,496,774	
Saldo al 31 de diciembre de 2017		**16,297,877**
Crédito No. 7796	4,685,045	
Crédito No. 7926	1,319,444	
Crédito No. 8978	975,001	
Crédito No. 10952	1,620,000	
Crédito No. 12312	7,698,387	

FUENTE: Cuenta Pública 2017

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

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2016	2017	Variación
Saldo al 1 de Enero	27,064,983	20,573,210	-23.99%
Amortización	6,491,773	4,275,333	-34.14%
Saldo al 31 de Diciembre	20,573,210	16,297,877	-20.78%

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 20.78% que el final de 2016, la amortización de créditos disminuyó un 34.14%.

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 6,491,773 / 102,421,446 = 0.063

2017 4,275,333 / 110,647,804 = 0.039

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2016 se ejerció un 6.3% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2017 se ejerció un 3.9%.

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

1,809,354 / 111,609,739 = 0.016

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.6% 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 Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Guadalupe Victoria Dgo., el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 33 de fecha 22 de octubre de 2009; y al Sistema Para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Guadalupe Victoria, Dgo., constituido a través de Decreto número 90, publicado en el Periódico número 39 de fecha 14 de noviembre de 1985.

V.1. Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Guadalupe Victoria, Dgo.

(SIDEAPAS)

V.1.1 Ingresos

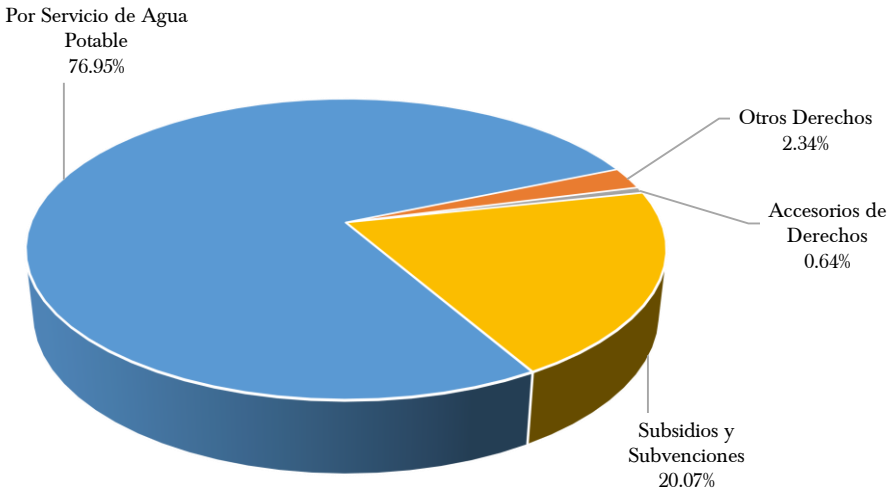
El SIDEAPAS obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 11,156,765, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	8,585,249	76.95%
Otros Derechos	261,230	2.34%
Accesorios de Derechos	71,440	0.64%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	2,238,846	20.07%
Total	**11,156,765**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS 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 SIDEAPAS, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
7,000,000	11,156,765	4,156,765	59.38%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS 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

2,238,846 / 11,156,765 = 0.200

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPAS para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente en un 20.0%.

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

V.1.2 Egresos

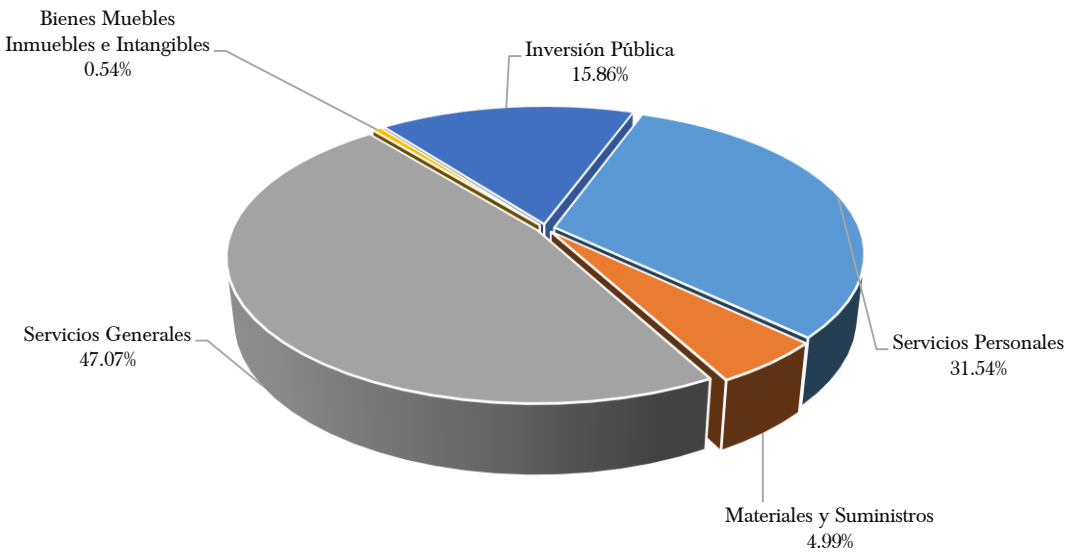
El SIDEAPAS ejerció recursos durante 2017 por $ 13,810,174, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	4,356,133	31.54%
Materiales y Suministros	688,908	4.99%
Servicios Generales	6,500,343	47.07%
Bienes Muebles Inmuebles e Intangibles	74,892	0.54%
Inversión Pública	2,189,898	15.86%
Total	**13,810,174**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2017.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAS aplicó el 31.54% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 47.07% Servicios Generales, que incluye Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable y Alcantarillado, tales como: 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, 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				
Por Servicio de Agua Potable	6,546,760	8,585,249	2,038,489	31.14%
Otros Derechos	97,529	261,230	163,701	167.85%
Accesorios de Derechos	56,538	71,440	14,902	26.36%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	275,472	2,238,846	1,963,374	712.73%
Total	**6,976,299**	**11,156,765**	**4,180,466**	**59.92%**

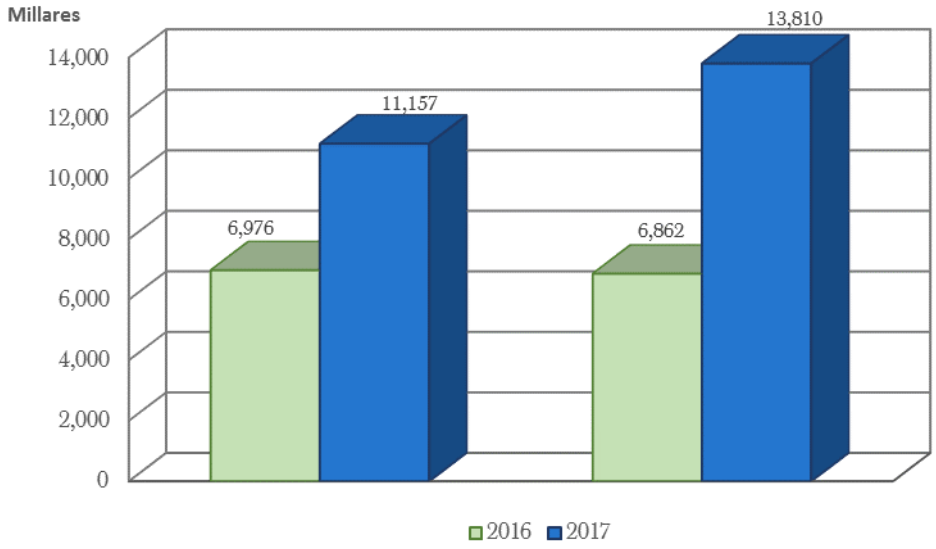
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	3,024,650	4,356,133	1,331,483	44.02%
Materiales y Suministros	705,941	688,908	-17,033	-2.41%
Servicios Generales	2,920,316	6,500,343	3,580,027	122.59%
Bienes Muebles Inmuebles e Intangibles	148,472	74,892	-73,580	-49.56%
Inversión Pública	62,491	2,189,898	2,127,407	3404.34%
Total	**6,861,870**	**13,810,174**	**6,948,304**	**101.26%**

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

Gráfica No. 10
Comparativo Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017 en términos relativos aumentaron en comparación al 2016 en un 59.92% y los Egresos en un 101.26%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPAS aumentaron en un 53.15% y los Egresos en un 94.49%.

V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Guadalupe Victoria, Dgo.

(DIF)

V.2.1 Ingresos

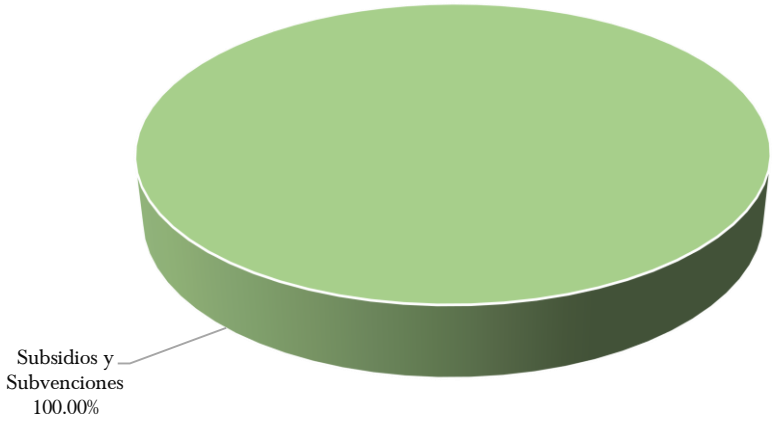
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 6,775,808 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	6,775,808	100.00%
Total	**6,775,808**	**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 / Ingresos Total

6,775,808 / 6,775,808 = 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 100.0% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.2.2 Egresos

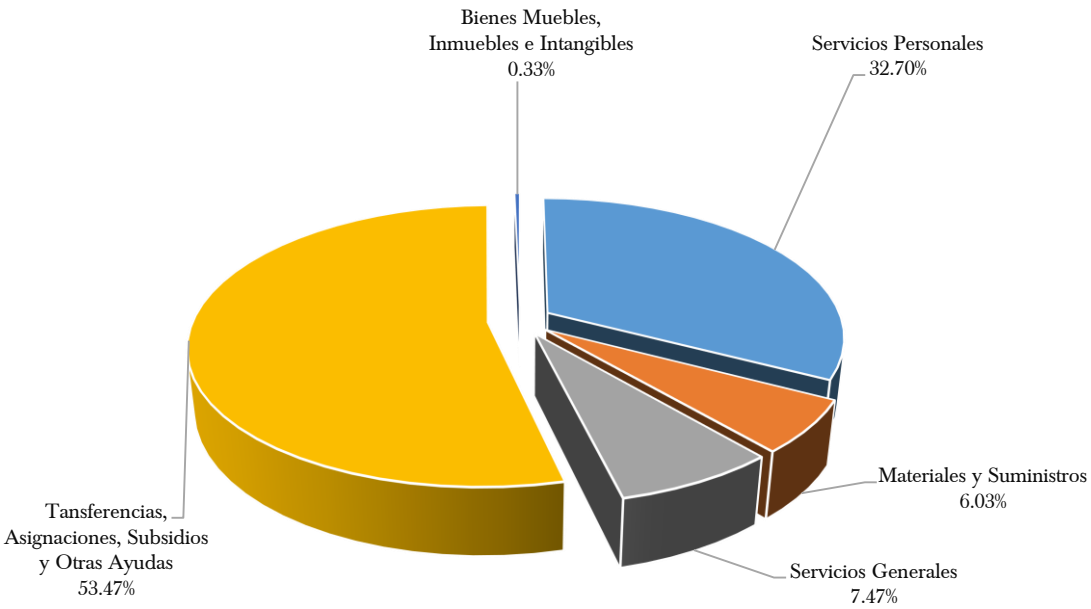
El DIF ejerció recursos durante 2017 por $ 6,686,212, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,186,472	32.70%
Materiales y Suministros	403,264	6.03%
Servicios Generales	499,453	7.47%
Tansferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,574,846	53.47%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	22,177	0.33%
Total	**6,686,212**	**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 32.70% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 7.47% en Servicios Generales y el 53.47% 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	3,172,950	6,775,808	3,602,858	113.55%
Total	**3,172,950**	**6,775,808**	**3,602,858**	**113.55%**

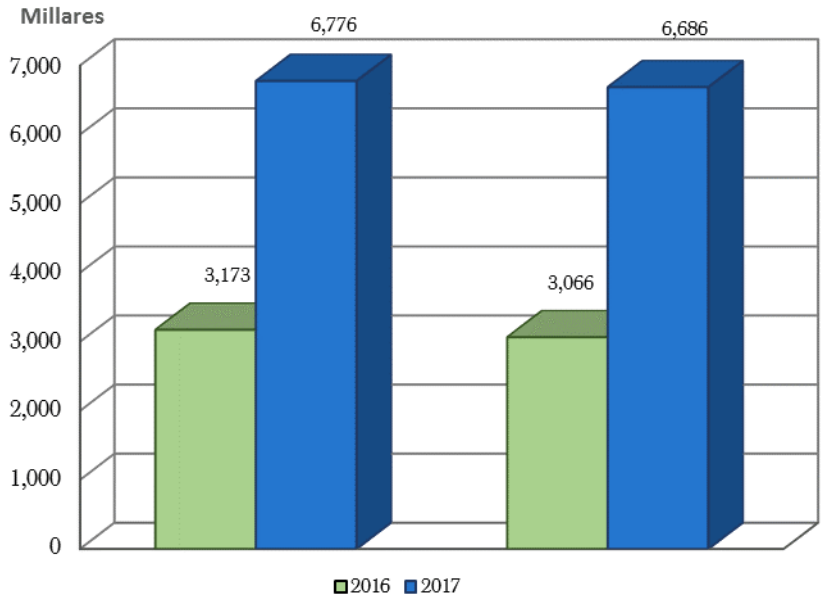
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 24
Comparativo Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,978,361	2,186,472	208,111	10.52%
Materiales y Suministros	636,880	403,264	-233,616	-36.68%
Servicios Generales	317,963	499,453	181,490	57.08%
Tansferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	127,435	3,574,846	3,447,411	2705.23%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,000	22,177	17,177	343.54%
Total	**3,065,639**	**6,686,212**	**3,620,573**	**118.10%**

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 113.55% y los Egresos en un 118.10%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 106.78% y los Egresos en un 111.33%.

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 $ 7,013,461

VI.1.1. Financieras por $ 5,898,047

Tesorería por $ 2,623,459

1. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 2,024,500
2. Falta de documentación justificativa por $ 97,338
3. Ingresos no registrados ni depositados por $ 560
4. Falta de documentación comprobatoria por $ 283,330
5. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
6. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 51,018
7. Falta de documentación que acredite la propiedad del bien a favor del Municipio por $ 150,000
8. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdos de Cabildo por $ 16,713

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2017 por $ 3,159,138

1. Falta de documentación justificativa por $ 689
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 149
3. Falta de registro en la cuenta de Activo no Circulante por $ 3,155,500
4. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 2,800

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2016 por $ 115,450

1. Falta de documentación justificativa por $ 115,450

VI.1.2. Obra Pública por $ 1,115,414

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 1,115,414

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 541,570
2. Aportación de beneficiarios no registrada ni comprobada por $ 530,000
3. Faltante de documentación comprobatoria por $ 13,191
4. Pagos indebidos o en exceso por $ 25,667
5. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 4,986

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 8,265,879

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Guadalupe Victoria, Dgo por $ 7,095,847

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 5,749,419
2. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 142,635
3. Erogaciones sin documentación justificativa por $ 1,203,793

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Guadalupe Victoria, Dgo por $ 1,170,032

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,170,032

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. No presentan acta de entrega-recepción de obra
3. No presentan bitácora de obra.
4. No presentan convenio de coordinación
5. Saldos no ejercidos
6. Falta de procedimiento de adjudicación

V12.3 Organismos Descentralizados

1. Falta de análisis de saldos acreedores del organismo
2. Falta de análisis de saldos deudores del organismo
3. Incumplimiento a lo establecido en la Ley del Impuesto sobre la Renta en materia de retención y entero del impuesto

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 Guadalupe Victoria, 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	**4,650,000**	**5,184,889**	**-534,889**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**900,000**	**781,375**	**118,625**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	900,000	781,375	118,625
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**2,880,000**	**3,542,451**	**-662,451**
PREDIAL	**2,880,000**	**3,542,451**	**-662,451**
Impuesto del Ejercicio	2,200,000	2,536,944	-336,944
Impuesto de Ejercicios Anteriores	680,000	1,005,507	-325,507
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**750,000**	**653,444**	**96,556**
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	750,000	653,444	96,556
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**120,000**	**207,619**	**-87,619**
Recargos	120,000	207,619	-87,619
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**	**734,928**	**-734,928**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**0**	**734,928**	**-734,928**
Las de Captación de Agua	0	725,428	-725,428
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0

Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	9,500	-9,500
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	**13,418,001**	**6,005,446**	**7,412,555**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**1**	**18,840**	**-18,839**
Sobre Vehículos	0	18,840	-18,840
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	1	0	1
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**13,308,000**	**5,954,727**	**7,353,273**
Por Servicio de Rastro	150,000	168,122	-18,122
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	29,999	32,787	-2,788
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	600	-600
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	65,000	34,162	30,838
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**46,500**	**-46,500**
En Efectivo	0	46,500	-46,500
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	25,200	-25,200
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**7,000,000**	**0**	**7,000,000**
Del Ejercicio	5,000,000	0	5,000,000
Ejercicios Anteriores	2,000,000	0	2,000,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0

Expedición de Licencias y Refrendos	**4,163,001**	**3,965,150**	**197,851**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**4,163,001**	**3,965,150**	**197,851**
Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	4,163,000	3,965,150	197,850
Movimientos de Patentes	0	0	0
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	27,800	-27,800
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	16,561	-16,561
Por Servicios Catastrales	0	0	0
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	0	0
Por Servicio Público de Iluminación	1,900,000	1,637,845	262,155
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**110,000**	**31,879**	**78,121**
Recargos	**110,000**	**31,879**	**78,121**
Agua	30,000	0	30,000
Refrendos	80,000	31,879	48,121
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**	**3,478**	**-3,478**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**0**	**3,478**	**-3,478**
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**	**3,478**	**-3,478**
Rendimientos Financieros	0	3,478	-3,478
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	**1,060,000**	**2,180,309**	**-1,120,309**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**1,060,000**	**2,180,309**	**-1,120,309**
Multas Municipales	260,000	291,923	-31,923
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	688,431	-688,431
No Especificados	800,000	1,199,955	-399,955
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	**85,402,083**	**96,538,754**	**-11,136,671**
PARTICIPACIONES	**45,953,986**	**50,725,345**	**-4,771,359**
Fondo General de Participaciones	28,489,289	30,111,433	-1,622,144
Fondo de Fiscalización	1,723,985	1,813,421	-89,436
Fondo de Fomento Municipal	12,960,779	13,944,526	-983,747
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	1,319	435	884
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	641,437	669,428	-27,991
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,440,201	1,467,889	-27,688
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	472,783	689,519	-216,736
Fondo Estatal	151,739	193,680	-41,941
Fondo de Compensación ISAN	72,454	72,454	0
Recaudación de ISR por salarios	0	262,560	-262,560
Otros Apoyos Extraordinarios	0	1,500,000	-1,500,000
APORTACIONES	**37,948,097**	**37,269,368**	**678,729**
Aportaciones Federales para el Fondo	**37,948,097**	**37,269,368**	**678,729**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	20,486,159	19,807,430	678,729
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	17,461,938	17,461,938	0
CONVENIOS	**1,500,000**	**8,544,041**	**-7,044,041**
Convenios	1,500,000	8,544,041	-7,044,041

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	**104,530,084**	**110,647,804**	**-6,117,720**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**35,030,000**	**34,590,915**	**439,085**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**29,300,000**	**29,106,693**	**193,307**
Sueldos base al personal permanente	29,300,000	29,106,693	193,307
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**450,000**	**337,031**	**112,969**
Honorarios asimilables a salarios	450,000	337,031	112,969
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**3,000,000**	**3,354,990**	**-354,990**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	3,000,000	3,354,990	-354,990
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	0	0	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**980,000**	**34,998**	**945,002**
Aportaciones de seguridad social	680,000	11,040	668,960
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	300,000	23,958	276,042
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,300,000**	**1,757,203**	**-457,203**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	1,300,000	1,757,203	-457,203
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**7,669,051**	**10,275,106**	**-2,606,055**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**589,051**	**1,056,962**	**-467,911**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	229,051	349,660	-120,609
Materiales y útiles de impresión y reproducción	210,000	350,950	-140,950
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	12,965	-12,965
Material impreso e información digital	0	21,934	-21,934

Material de limpieza	150,000	321,453	-171,453
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**400,000**	**383,614**	**16,386**
Productos alimenticios para personas	400,000	383,614	16,386
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	**380,000**	**892,147**	**-512,147**
Productos minerales no metálicos	0	17,237	-17,237
Cemento y productos de concreto	130,000	254,197	-124,197
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	250,000	502,862	-252,862
Artículos metálicos para la construcción	0	99,966	-99,966
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	17,885	-17,885
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**70,000**	**53,997**	**16,003**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	70,000	41,106	28,894
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	12,891	-12,891
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**5,900,000**	**7,382,290**	**-1,482,290**
Combustibles, lubricantes y aditivos	5,900,000	7,382,290	-1,482,290
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**180,000**	**343,358**	**-163,358**
Vestuario y uniformes	20,000	121,136	-101,136
Prendas de seguridad y protección personal	0	3,829	-3,829
Artículos deportivos	150,000	218,393	-68,393
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	**150,000**	**162,738**	**-12,738**
Herramientas menores	150,000	148,046	1,954
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	5,692	-5,692
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	9,000	-9,000
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**22,629,660**	**17,934,124**	**4,695,536**
SERVICIOS BÁSICOS	**6,576,000**	**4,695,816**	**1,880,184**
Energía Eléctrica	5,500,000	4,438,653	1,061,347
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	15,000	0	15,000
Agua	750,000	0	750,000
Telefonía tradicional	305,000	256,722	48,278
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	0	0
Servicios postales y telegráficos	6,000	441	5,559
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**197,000**	**649,527**	**-452,527**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	152,000	121,518	30,482
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	45,000	528,009	-483,009
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**205,000**	**205,078**	**-78**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	60,000	0	60,000
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	45,000	0	45,000
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	100,000	205,078	-105,078
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**600,500**	**117,770**	**482,730**
Servicios financieros y bancarios	50,500	52,655	-2,155
Seguro de bienes patrimoniales	550,000	65,115	484,885
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**2,523,159**	**4,073,313**	**-1,550,154**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	873,159	2,149,482	-1,276,323
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	20,000	10,741	9,259
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	40,000	4,633	35,367
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,590,000	1,880,829	-290,829
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	0	27,628	-27,628
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**400,000**	651,776	-251,776
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	400,000	651,776	-251,776
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	**450,000**	**629,545**	**-179,545**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0

Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	450,000	629,545	-179,545
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	**2,928,001**	**4,794,100**	**-1,866,099**
Gastos de ceremonial	0	412,139	-412,139
Gastos de orden social y cultural	2,928,001	4,381,961	-1,453,960
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**8,750,000**	**2,117,199**	**6,632,801**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	1,500,000	1,034,311	465,689
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	7,250,000	1,082,888	6,167,112
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**12,393,000**	**13,551,888**	**-1,158,888**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**12,393,000**	**12,613,246**	**-220,246**
Ayudas sociales a personas	2,000,000	3,703,343	-1,703,343
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	10,393,000	8,909,903	1,483,097
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**932,046**	**-932,046**
Pensiones	0	117,398	-117,398
Jubilaciones	0	814,648	-814,648
DONATIVOS	**0**	**6,596**	**-6,596**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	6,596	-6,596
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**360,000**	**705,733**	**-345,733**
BIENES MUEBLES	**160,000**	**555,733**	**-395,733**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**160,000**	**347,573**	**-187,573**
Muebles de oficina y estantería	80,000	98,245	-18,245
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	4,691	-4,691
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0

Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	80,000	229,155	-149,155
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	15,482	-15,482
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**20,696**	**-20,696**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	20,696	-20,696
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	**0**	**131,000**	**-131,000**
Vehículos y equipo terrestre	0	131,000	-131,000
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**0**	**56,464**	**-56,464**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	16,000	-16,000
Maquinaria y equipo industrial	0	17,200	-17,200
Maquinaria y equipo de construcción	0	2,470	-2,470
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	18,204	-18,204
Herramientas y máquinas-herramienta	0	2,590	-2,590
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**200,000**	**150,000**	**50,000**
Terrenos	200,000	150,000	50,000
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	**22,451,438**	**28,467,286**	**-6,015,848**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**22,451,438**	**28,139,286**	**-5,687,848**
Edificación habitacional	0	6,977,087	-6,977,087
Edificación no habitacional	0	0	0
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	140,000	-140,000
Infraestructura educativa	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	9,124,714	-9,124,714
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	22,451,438	11,897,485	10,553,953

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**	328,000	-328,000
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	328,000	-328,000
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	0	0
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**3,996,935**	**6,084,687**	**-2,087,752**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**2,800,000**	**4,275,333**	**-1,475,333**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	2,800,000	4,275,333	-1,475,333
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,196,935**	**1,809,354**	**-612,419**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	1,196,935	1,809,354	-612,419
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**104,530,084**	**111,609,739**	**-7,079,655**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”