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 28
IV. DEUDA PÚBLICA 31
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 31
IV.2. Servicio de Deuda Pública 33
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 34
V.1. Sistema de Agua Potable del Municipio de Mezquital, Dgo. . 35
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Mezquital, Dgo. 36
VI. OBSERVACIONES 40
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 40
VI.1.1. Financieras 40
VI.1.2. Obra Pública 41
VI.1.3. Organismos Descentralizados 41
VI.2. Observaciones de Control Interno 42
VI.2.1. Financieras 42
VI.2.2. Obra Pública 42
VI.2.3. Descentralizados 42
VI.2.4. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública 43
VII. CONCLUSIÓN 44
VIII. ANEXOS 45
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 46
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 51

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 **Mezquital, 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 y Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional; 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 Mezquital, 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 97.38% 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 92.09%; 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 $ 162,244,678 los Recursos Ejercidos por $ 165,182,002 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 75,910,501 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 Mezquital, 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 13 de noviembre 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	485,860		485,860
Derechos	1,393,003		1,393,003
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	205,000		205,000
Aprovechamientos	636,500		636,500
Participaciones y Aportaciones	135,897,144	155,718,440	155,718,440
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**138,617,507**		**158,438,803**

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 10.88%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	390,000	485,860	24.58%
Derechos	1,190,000	1,393,003	17.06%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	3,000	205,000	6733.33%
Aprovechamientos	5,000	636,500	12630.00%
Participaciones y Aportaciones	141,307,138	155,718,440	10.20%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**142,895,138**	**158,438,803**	**10.88%**

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 4.11%

II.2. Egresos

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

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	30,621,232	31,904,308	4.19%
Servicios Generales	11,663,173	16,416,218	40.75%
Materiales y Suministros	5,695,860	7,207,299	26.54%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	272,468	3,002,933	1002.12%
Inversión Pública	82,950,863	86,897,580	4.76%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,368,256	10,530,474	-21.23%
Deuda Pública	1,177,809	2,480,000	110.56%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	2,854,523	9	100.00%
Total	**142,895,138**	**158,438,803**	**10.88%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 13 de noviembre 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 4.11%.

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.

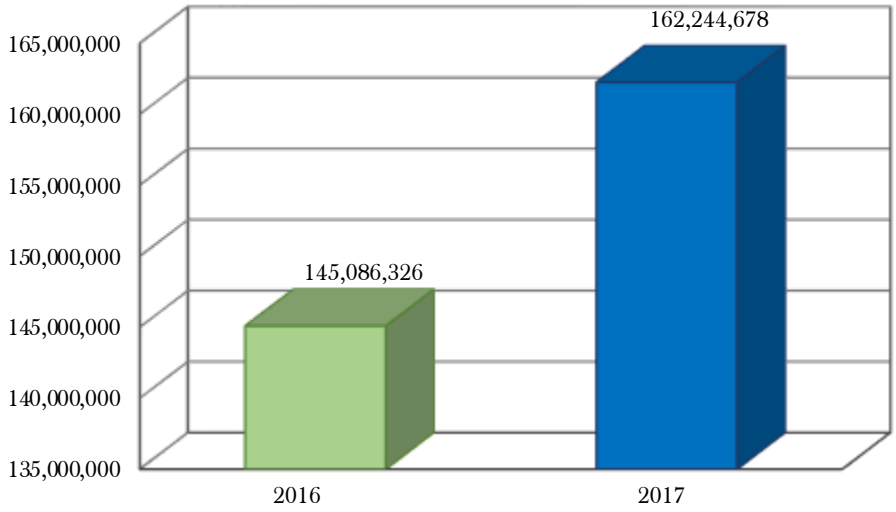
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	440,260	468,269	6.36%
Derechos	1,314,235	1,379,650	4.98%
Productos	296,741	16,293	-94.51%
Aprovechamientos	49,549	44,762	-9.66%
Participaciones y Aportaciones	142,985,541	160,335,704	12.13%
Total	**145,086,326**	**162,244,678**	**11.83%**

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 11.83% 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 5.06%.

En el crecimiento nominal de 2017 de 11.83% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 12.13% que significa $ 17,350,163, los Derechos en un 4.98% que significa $ 65,415 y los Impuestos en un 6.36% que significa $ 28,009.

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	485,860	468,269	-17,591
Derechos	1,393,003	1,379,650	-13,353
Productos	205,000	16,293	-188,707
Aprovechamientos	636,500	44,762	-591,738
Total	**2,720,363**	**1,908,974**	**-811,389**

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)

1,908,974 - 0 / 2,720,363 - 70,001 = 0.720

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 menor un 28.0% 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

1,908,974 / 162,244,678 = 0.012

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 1.2%

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

468,269 / 1,908,974 = 0.245

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 24.5% 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.

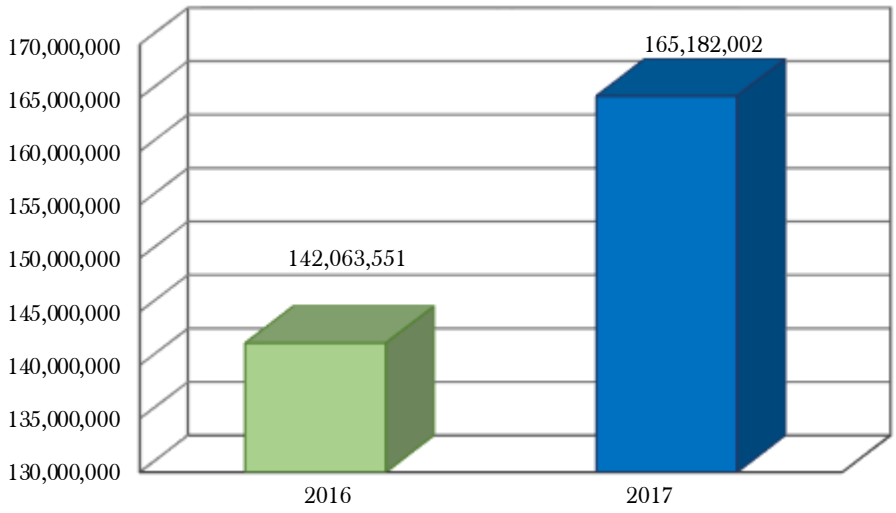
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2016, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	29,581,942	33,657,507	13.78%
Servicios Generales	11,051,319	21,474,521	94.32%
Materiales y Suministros	5,623,486	9,959,111	77.10%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	269,968	967,842	258.50%
Inversión Pública	80,992,322	87,595,571	8.15%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,366,705	10,269,619	-23.17%
Deuda Pública	1,177,809	1,257,831	6.79%
Total	**142,063,551**	**165,182,002**	**16.27%**

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

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2016, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 16.27%, que significa $ 23,118,451; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Generales en un 94.32% que significa $ 10,423,202, Inversión Pública en un 8.15% que significa $ 6,603,249 y Materiales y Suministros en un 77.10% que significa $ 4,335,625. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 23.17% que significa $ 3,097,086.

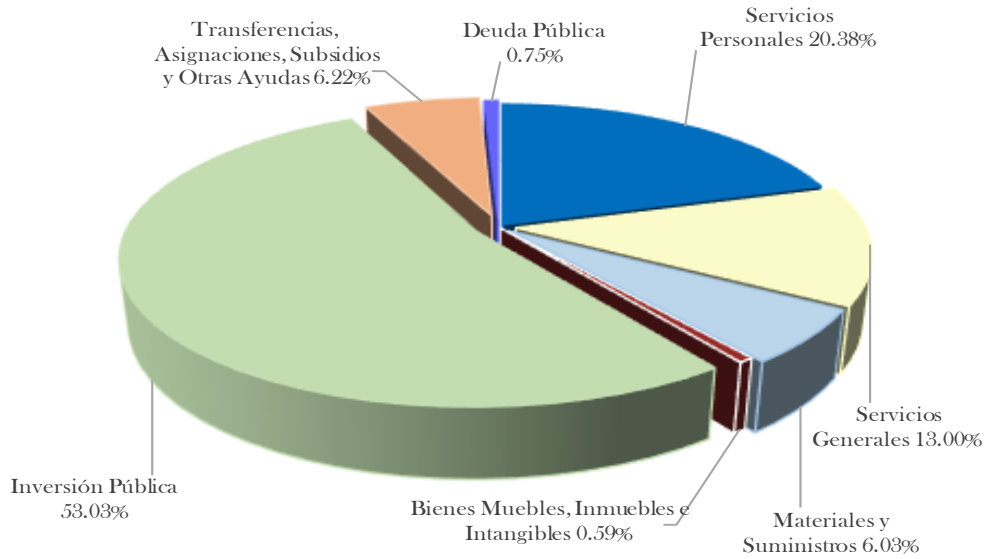
Desglosando el gasto efectuado en 2017 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2017

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	33,657,507	20.38%
Servicios Generales	21,474,521	13.00%
Materiales y Suministros	9,959,111	6.03%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	967,842	0.59%
Inversión Pública	87,595,571	53.03%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,269,619	6.22%
Deuda Pública	1,257,831	0.75%
Total	**165,182,002**	**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

1,908,974 / 33,657,507 + 21,474,521 + 9,959,111 = 0.029

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 2.9%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

162,244,678 / 165,182,002 = 0.982

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 1.8% 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

48,566,284 + 108,149,023 / 165,182,002 = 0.949

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 94.9%.

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

967,842 + 87,595,571 / 162,244,678 = 0.546

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 54.6% 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 $ 86,897,580, ejerciendo durante 2017 $ 87,595,571, en 88 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

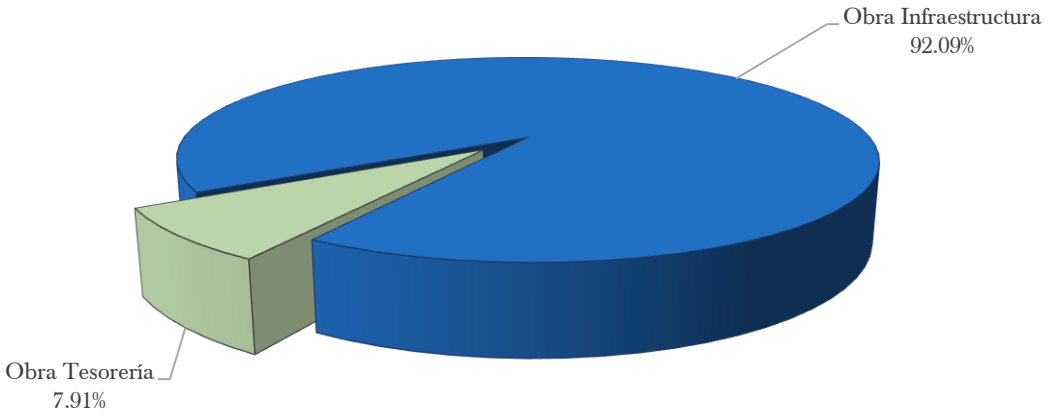
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/17	Gasto Devengado al 31/12/17	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	2,049,311	6,932,950	*	338.31	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017	83,569,095	79,384,446	100.00	94.99	88	88		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013	1,279,174	1,278,175	*	99.92	*	*	*	*
Total	86,897,580	87,595,571	100.00	100.80	88	88	*	*

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2017
* No se presentaron los Cierres de Ejercicio de Obra, FISM 2013, y Tesorería Municipal

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 88 obras aprobadas, informa la conclusión de las mismas.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 7.91% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 92.09%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 87,595,571

Como se observa en el Cuadro No. 9, existe un importe de subejercicio en obra por $ 4,229,016, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2017.

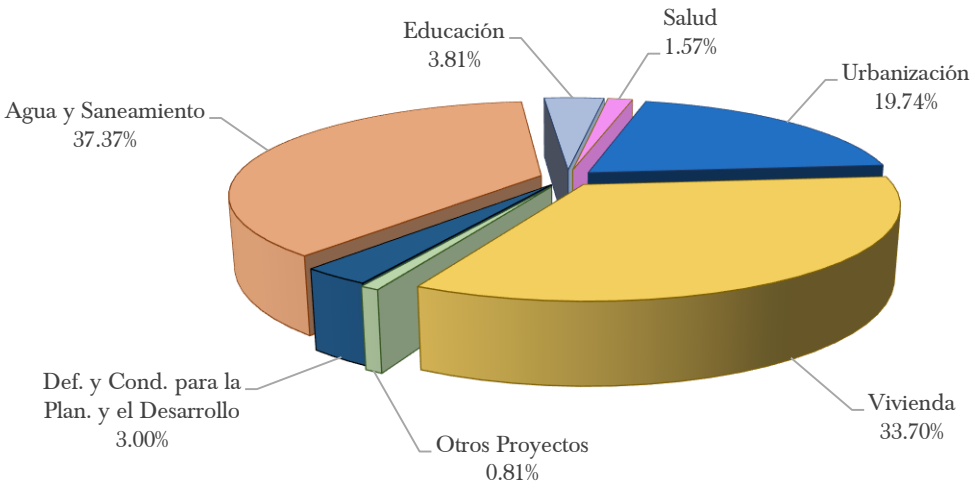
Cuadro No. 9
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2017	Total
Ingresos Totales	86,153,706	86,153,706
Egresos Totales	81,924,690	81,924,690
Total	**4,229,016**	**4,229,016**

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 $ 87,595,571

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	30,540,061	31,778,210
Edificación No Habitacional	6,214,986	4,638,176
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	31,437,544	33,476,017

Construcción de Vías de Comunicación	18,702,319	17,002,319
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada		700,849
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	2,670	
Total	**86,897,580**	**87,595,571**

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

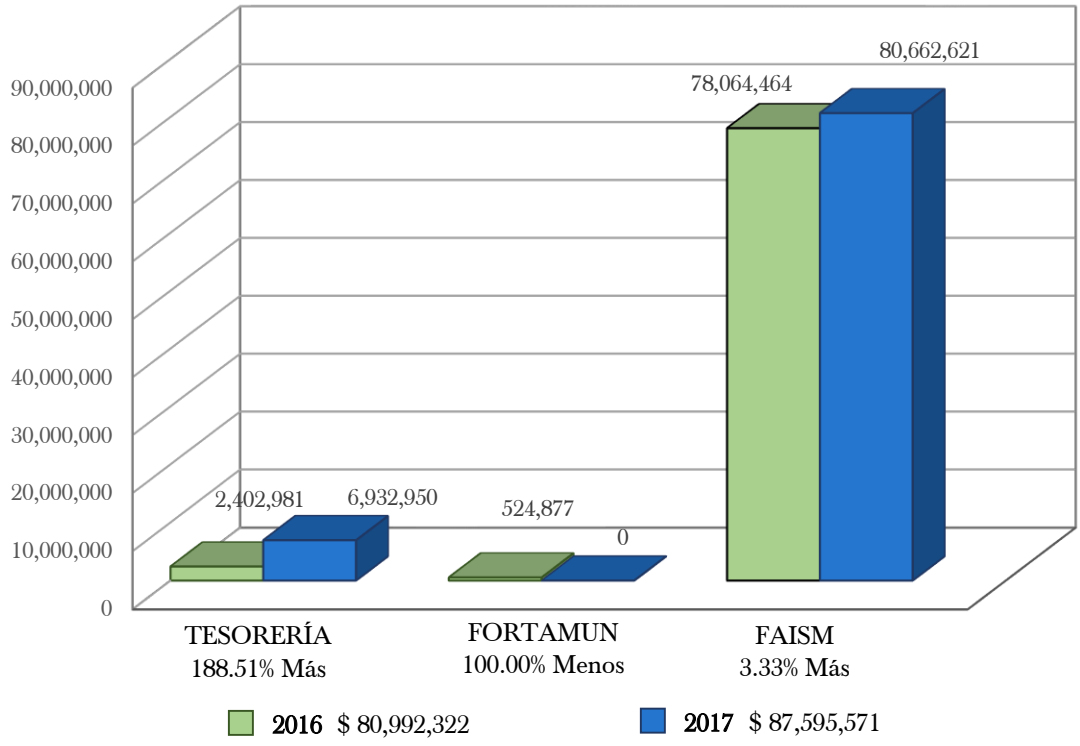
87,595,571 / 86,897,580 = 1.008

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 100.8% 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

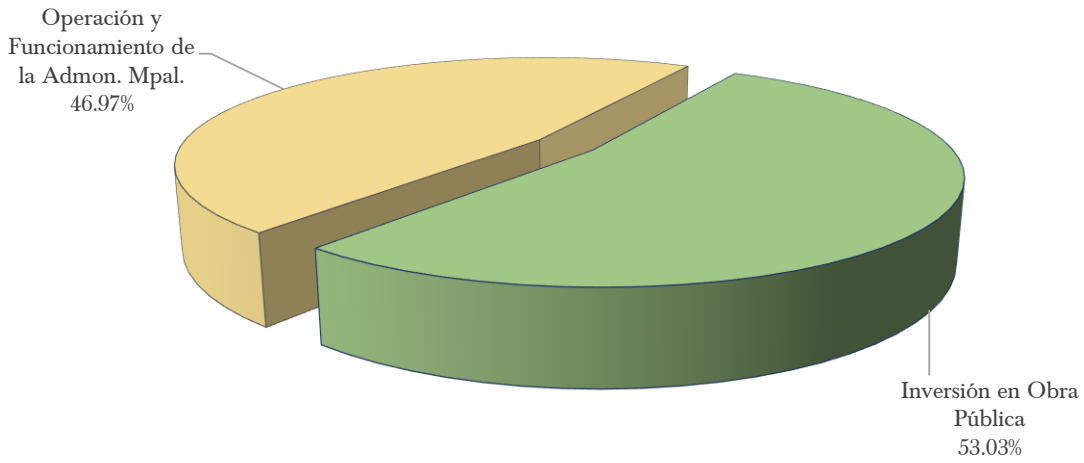


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2017, presenta un aumento de $ 6,603,249, que representa el 8.15% en comparación con el ejercicio 2016.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 165,182,002, destinó a Obra Pública y Acciones $ 87,595,571.

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



Inversión Total Ejercida $ 165,182,002

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

87,595,571 / 165,182,002 = 0.530

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 53.0%.

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 $ 87,595,571, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 80,664,212, que representan el 92.09% del total aplicado en obra.

De las 88 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 70 obras, lo que representa un 79.55%; 70 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017; de cuya fiscalización se determinó que 67 obras se encuentran concluidas y 3 obras en proceso.

En cuanto a la operatividad de las obras, 67 operan adecuadamente, 1 obra opera parcialmente (debido a que se encuentra en proceso constructivo) y 2 obras no operan (debido a que se encuentran en proceso constructivo).

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				**80,664,212**	**81,035,666**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	La Cofradía	1,836,405	1,836,405
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Los Alacranes	2,052,742	2,052,742
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado	Ciénega de Mirasoles	2,091,528	2,091,528
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado	Puerto Guamúchil	1,817,353	1,817,353
5	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado	Tierra Blanca	1,285,279	1,285,279
6	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado	Chicaltita	1,466,702	1,466,702
7	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado	La Estancia	1,576,274	1,576,274
8	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado	Zancudo Uno	1,081,000	1,081,000

9	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado	Mesa de las Joyas	1,271,888	1,271,888
10	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado	Los Alacranes	1,502,155	1,502,155
11	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado	Mesa La Bayona	1,478,640	1,478,640
12	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	La Ventana	729,887	729,887
13	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	Mesa de la Torrecilla	306,198	306,198
14	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	Xoconoxtle	1,221,942	1,236,718
15	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	Los Barros	944,072	944,072
16	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	San Miguel de Las Espinas	1,373,754	1,373,754
17	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable	Cuesta Blanca	610,980	610,980
18	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	Mesa de la Bayona (Mesa del Cacayón)	1,029,123	1,194,100
19	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	La Laguna de Teneraca	2,473,508	2,473,508
20	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	La Guacamayita	188,645	188,645
21	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de la Línea de Conducción del Sistema de Agua Potable	Santa María de Huazamota	552,699	552,699
22	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Alcantarillado	San Francisco del Mezquital	1,120,054	1,120,053
23	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	San José del Bajío	1,783,684	1,783,684
24	Agua y Saneamiento	Ampliación de Alcantarillado	Los Charcos	601,609	601,609
25	Agua y Saneamiento	Ampliación de Alcantarillado	La Guajolota	1,835,257	1,835,257
26	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable	Joyas del Guamúchil	492,218	492,218

27	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Las Ramadas	849,000	849,000
28	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable	Llano Grande	1,718,998	1,718,998
29	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Lagunas de Oxidación, Ampliación de Colector Principal y Rehabilitación de Rebombeo	San Francisco del Mezquital	2,708,409	2,786,327
30	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de la Línea de Conducción del Sistema de Agua Potable	Puerto Guamúchil	849,844	849,844
31	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Alcantarillado de las Calles Aldama y Juárez	San Francisco del Mezquital	665,082	665,082
32	Educación	Construcción de Aula Aislada RDC de 6.00 x 8.00 Mts. en Escuela Preescolar	Agüita Zarca	423,469	423,469
33	Educación	Construcción de Aula Aislada RDC de 6.00 x 8.00 Mts. en Escuela Primaria	Nopalitos (La Nopalera)	453,872	453,872
34	Educación	Construcción de Aula Aislada RDC de 6.00 x 8.00 Mts. en Escuela Telesecundaria	Taxicaringa	465,563	465,563
35	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Prescolar	San Francisco del Mezquital	179,894	198,107
36	Educación	Construcción de Aula Aislada RDC de 6.00 x 8.00 Mts. en Escuela Tele Bachillerato	San Miguel de las Mesas	470,712	470,712
37	Educación	Construcción de Domo en Escuela Telesecundaria	Llano Grande	786,126	786,126
38	Salud	Construcción de Dispensario Médico (Casa de Salud)	Santiaguillo	338,569	338,569
39	Salud	Construcción de Dispensario Médico (Casa de Salud)	Sombrero Quemado	338,851	338,851
40	Salud	Construcción de Dispensario Médico (Casa de Salud)	Macho Parado	337,967	337,967
41	Salud	Construcción de Dispensario Médico (Casa de Salud)	Llano de Jerusalén	338,441	303,025

42	Urbanización	Rehabilitación de Camino Comprendido del Entronque de Duraznitos hacia Las Cruces	Las Cruces	899,445	899,445
43	Urbanización	Rehabilitación de Camino Las Cruces al Maguey	El Maguey	499,660	499,660
44	Urbanización	Rehabilitación de Camino Comprendido de El Maguey a Tonalampa	Tonalampa	2,598,677	2,598,677
45	Urbanización	Rehabilitación de Camino Comprendido de Los Charcos Hacia la Ventana	La Ventana	1,199,322	1,199,322
46	Urbanización	Rehabilitación del Camino Entronque Agua Prieta - La Ventana, La Ventana - La Guitarra	La Ventana	1,398,866	1,718,866
47	Urbanización	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico y Obras Adicionales	Santa María de Huazamota	999,575	1,051,893
48	Urbanización	Rehabilitación de Camino Comprendido de Pata de Gallo a San Francisco de Ocotán	San Francisco de Ocotán	2,124,161	2,124,161
49	Urbanización	Rehabilitación de Camino Comprendido del Entronque de Chalchihuitillo Hacia Muruata	Muruata	1,204,751	1,204,751
50	Urbanización	Pavimentación de Calles con Concreto Hidráulico Frente a las Instalaciones de la Conasupo	Santa María de Huazamota	740,752	740,752
51	Urbanización	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico Frente a las Oficinas de la Delegación	Santa María de Huazamota	765,646	765,646
52	Urbanización	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico	San Antonio de Padua	2,631,344	2,631,344
53	Vivienda	Construcción de Electrificación (Segunda Etapa)	Rincón de Xoconoxtle	2,176,297	2,176,296
54	Vivienda	Construcción de Techo Firme de Concreto en Varias Localidades	Zona Valle	1,152,240	1,152,240
55	Vivienda	Construcción de Techo Firme de Lámina Galvanizada	La Guacamayita	429,347	429,347
56	Vivienda	Construcción de Techo Firme de Lámina Galvanizada	Santa María Magdalena de Taxicaringa	721,705	721,705

57	Vivienda	Construcción de Techo Firme de Lámina Galvanizada	Zona Baja	1,549,835	1,549,835
58	Vivienda	Construcción de Cuartos para Baños	Santa María de Huazamota	804,433	563,103
59	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio	Zona Baja	805,714	805,714
60	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio	San Miguel de Temohaya	720,950	720,950
61	Vivienda	Construcción de Red Eléctrica	La Guacamayita	749,736	749,736
62	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica y Alumbrado Publico	Xoconoxtle	452,061	452,061
63	Vivienda	Construcción de Techo Firme	San Miguel de Las Espinas	157,594	157,594
64	Vivienda	Instalación de Electrificación No Convencional en Varias Localidades	Varias Localidades	495,000	495,000
65	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	El Troncón (Japón)	499,169	499,169
66	Vivienda	Instalación de Electrificación No Convencional en Varias Localidades	Varias Localidades	3,297,999	3,297,999
67	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares en Varias Localidades	Varias Localidades	1,241,211	1,241,211
68	Vivienda	Instalación de Electrificación No Convencional en Varias Localidades	Varias Localidades	3,297,997	3,297,997
69	Vivienda	Construcción de Techo Firme de Lámina Galvanizada	Zona Sierra	2,598,342	2,598,342
70	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio	Zona Valle	803,990	803,990
			Total	**80,664,212**	**81,035,666**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2017
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 371,454, corresponde a: Sobregiros.

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	1,932,656	Cuentas por pagar a Corto Plazo	5,400,281
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,668,326	Otros Pasivos a Corto Plazo	1,630,155
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	8,394		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**3,609,376**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**7,030,436**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**63,486,398**	Deuda Pública a Largo Plazo	3,085,712
Terrenos	2,173,000	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	645,000
Edificios no Habitacionales	338,000		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	47,806,362	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**3,730,712**
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	13,169,036		
Bienes Muebles	**19,491,586**	**TOTAL PASIVOS**	**10,761,148**
Mobiliario y Equipo de Administración	2,674,606		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	435,809		
Vehículos y Equipo de Transporte	8,139,228	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	8,241,943	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**75,910,501**
Activos Intangibles	**84,289**	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	235,192
Software	25,787	Resultado de Ejercicios Anteriores	75,675,309
Licencias	58,502		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**83,062,273**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**75,910,501**
TOTAL DE ACTIVOS	**86,671,649**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**86,671,649**

FUENTE: Cuenta Pública 2017
NOTA: Para efectos de la Presentación de la Información Financiera correcta, el importe de $ 124,756 del Pasivo Circulante del rubro de Porción a Corto Plazo se consideró en Pasivo No Circulante en el rubro de la Deuda Pública a Largo Plazo

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

3,609,376 / 7,030,436 = 0.513

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

10,761,148 / 86,671,649 - 60,975,398 = 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

7,030,436 / 10,761,148 = 0.653

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 65.3% 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

3,730,712 / 10,761,148 = 0.347

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 34.7% 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

162,244,678 - 165,182,002 = -2,937,324

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		**4,029,546**
Crédito No. 7930	1,431,857	
Crédito No. 11024	2,597,689	
Amortización		**917,789**
Crédito No. 7930	118,499	
Crédito No. 11024	799,290	
Saldo al 31 de diciembre de 2017		**3,111,757**
Crédito No. 7930	1,313,358	
Crédito No. 11024	1,798,399	

FUENTE: Cuenta Pública 2017

NOTA: La diferencia de $ 26,045, entre el saldo final del Estado de Deuda Pública Cuadro No. 13 y el Estado de Situación Financiera Cuadro No. 12, renglón Deuda Pública a Largo Plazo, se debe a diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.
NOTA: La diferencia de $ 7,710, entre el Estado de Deuda Pública, renglón de Amortización y el Anexo 2, renglón de Amortización de la Deuda Pública, se debe a diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

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	5,043,880	4,029,546	-20.11%
Amortización	1,014,334	917,789	-9.52%
Saldo al 31 de Diciembre	4,029,546	3,111,757	-22.78%

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 22.78% que el final de 2016, la amortización de créditos disminuyó un 9.52%.

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 1,014,334 / 145,086,326 = 0.007

2017 917,789 / 162,244,678 = 0.006

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2016 se ejerció un 0.7% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2017 se ejerció un 0.6.%.

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

341,983 / 165,182,002 = 0.002

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.2% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 9,651 entre el indicador de Servicio de Deuda y el Anexo 2 se originó por la diferencia contable entre el Municipio y BANOBRAS

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema de Agua Potable del Municipio de Mezquital, Dgo., el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 89 de fecha 6 de noviembre de 2014; y el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Mezquital., constituido a través del Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 15 de fecha 20 de febrero de 1997.

V.1. Sistema de Agua Potable del Municipio de Mezquital, Dgo.

(Sistema de Agua)

El Sistema de Agua como Órgano Público Descentralizado se creó el 6 de noviembre de 2014, sin embargo, operativa y financieramente no realiza funciones como Organismo Descentralizado.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

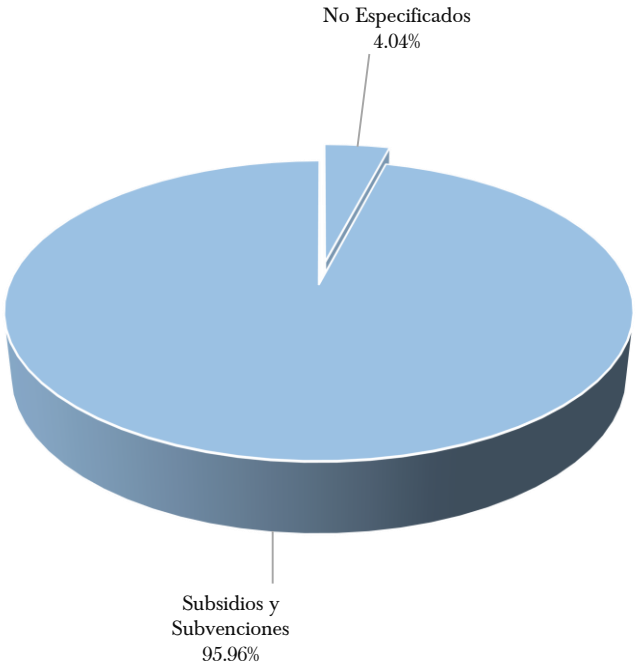
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 5,306,962, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
No Especificados	214,330	4.04%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	5,092,632	95.96%
Total	**5,306,962**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2017.

Gráfica No. 8
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

5,092,632 / 5,306,962 = 0.959

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 95.9% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.2.2 Egresos

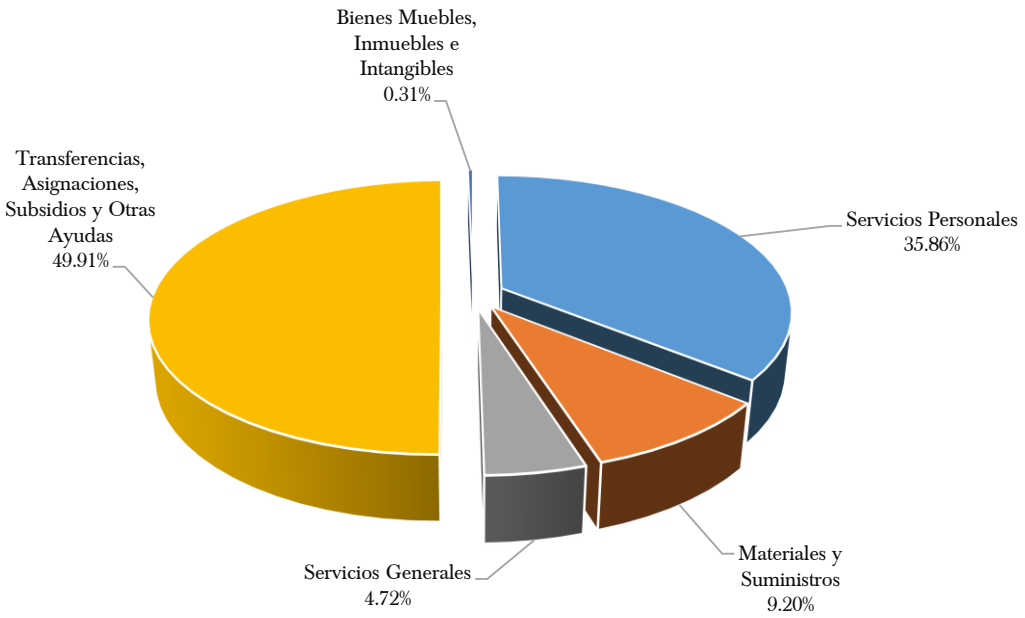
El DIF ejerció recursos durante 2017 por $ 6,178,956, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 16
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,215,620	35.86%
Materiales y Suministros	568,570	9.20%
Servicios Generales	291,774	4.72%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,083,907	49.91%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	19,085	0.31%
Total	**6,178,956**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2017.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 35.86% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 4.72% en Servicios Generales y el 49.91% 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. 17
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
No Especificados	269,629	214,330	-55,299	-20.51%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	3,658,449	5,092,632	1,434,183	39.20%
Total	**3,928,078**	**5,306,962**	**1,378,884**	**35.10%**

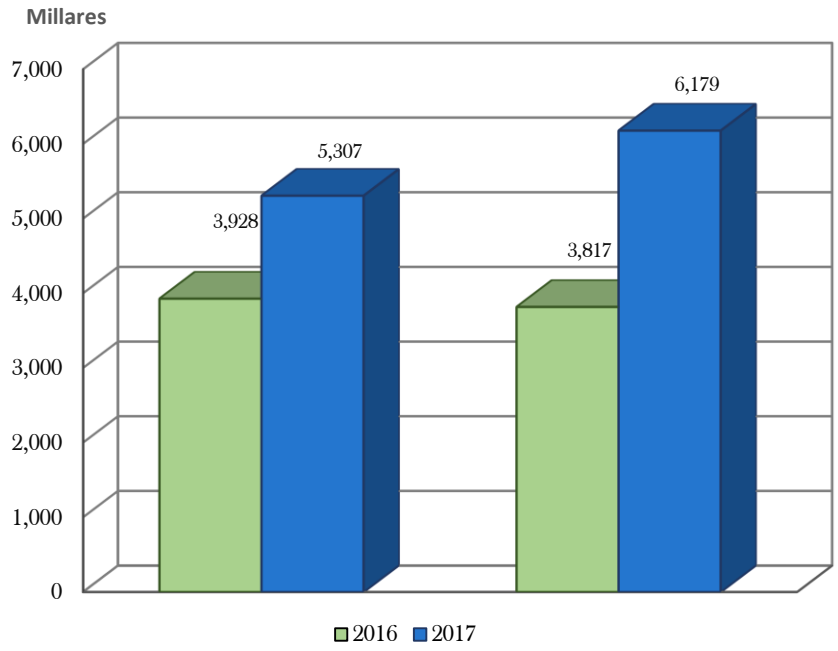
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,319,229	2,215,620	-103,609	-4.47%
Materiales y Suministros	407,337	568,570	161,233	39.58%
Servicios Generales	379,915	291,774	-88,141	-23.20%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	669,328	3,083,907	2,414,579	360.75%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	41,400	19,085	-22,315	-53.90%
Total	**3,817,209**	**6,178,956**	**2,361,747**	**61.87%**

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

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017, en términos relativos aumentaron en comparación al 2016, en un 35.10% y los Egresos en un 61.87%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 28.33% y los Egresos en un 55.10%.

VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el H. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2017, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 9,305,264

VI.1.1. Financieras por $ 4,008,871

Tesorería por $ 2,422,278

1. Falta de documentación justificativa por $ 571,564
2. Traspasos entre fondos por $ 712,318
3. Erogaciones con comprobante sin requisitos fiscales por $ 93,521
4. Falta de documentación comprobatoria por $ 753,538
5. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo de folios (No Cuantificado)
6. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 81,887
7. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 204,460
8. Falta de documentación original por $ 4,990

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2017 por $ 1,586,593

1. Falta de documentación justificativa por $ 1,337,395

2. Erogaciones con comprobante sin requisitos fiscales por $ 100,304

3. Falta de documentación comprobatoria por $ 142,270

4. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 6,624

VI.1.2. Obra Pública por $ 5,296,393

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 5,296,393

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 672,629

2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 3,233,418

3. Falta de documentación justificativa por $ 526,990

4. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 21,032

5. Erogaciones por préstamos entre fondos por $ 10,858

6. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos del FAIS (gastos indirectos) por $ 87,980

7. Erogaciones comprobadas con documentación que carece de consistencia legal por $ 743,486

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 767,221

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Mezquital, Dgo; por $ 767,221

1. Subsidio municipal no ingresado por $ 580,329
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 97,397
3. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 89,495

VI.2. Observaciones de Control Interno

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

VI.2.1. Financieras

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)

VI.2.2. Obra Pública

1. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
2. No presentan convenio de ampliación de monto y/o plazo
3. No presentan expediente técnico
4. No presentan análisis de precios unitarios
5. No presentan bitácora de obra

VI.2.3. Descentralizados

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

1. Erogaciones sin documentación de control interno

VI.2.4. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

1. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013.
2. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Tesorería Municipal.

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

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIV y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2017 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

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

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Mezquital, 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	**485,860**	**468,269**	**17,591**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**1**	**0**	**1**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	1	0	1
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**462,859**	**429,006**	**33,853**
PREDIAL	**462,859**	**429,006**	**33,853**
Impuesto del Ejercicio	452,859	429,006	23,853
Impuesto de Ejercicios Anteriores	10,000	0	10,000
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**23,000**	**39,263**	**-16,263**
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	23,000	39,263	-16,263
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**0**	**0**	**0**
Recargos	0	0	0
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**	**0**	**0**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
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	0	0
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0

Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**1,393,003**	**1,379,650**	**13,353**
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	**1,387,002**	**1,379,650**	**7,352**
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	0	0
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	1	0	1
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**70,001**	**34,237**	**35,764**
Del Ejercicio	70,000	34,237	35,763
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	**1,225,000**	**1,345,413**	**-120,413**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,225,000**	**1,345,413**	**-120,413**

Expedición de Licencias	25,000	214,392	-189,392
Refrendos	1,200,000	1,131,021	68,979
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	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	92,000	0	92,000
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**6,001**	**0**	**6,001**
Recargos	**6,001**	**0**	**6,001**
Agua	1	0	1
Refrendos	6,000	0	6,000
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	**205,000**	**16,293**	**188,707**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**205,000**	**16,293**	**188,707**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	105,000	0	105,000
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**100,000**	**16,293**	**83,707**
Rendimientos Financieros	100,000	16,293	83,707
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	**636,500**	**44,762**	**591,738**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**486,500**	**44,762**	**441,738**

Multas Municipales	0	0	0
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	41,262	-41,262
No Especificados	486,500	3,500	483,000
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**150,000**	**0**	**150,000**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	150,000	0	150,000
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	**155,718,440**	**160,335,704**	**-4,617,264**
PARTICIPACIONES	**43,726,805**	**48,566,284**	**-4,839,479**
Fondo General de Participaciones	27,940,743	29,532,030	-1,591,287
Fondo de Fiscalización	1,690,792	1,790,056	-99,264
Fondo de Fomento Municipal	11,491,870	12,456,704	-964,834
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	960	317	643
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	629,087	604,713	24,374
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,412,461	1,491,441	-78,980
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	463,679	676,243	-212,564
Fondo Estatal	26,154	30,174	-4,020
Fondo de Compensación ISAN	71,059	71,059	0
Recaudación de ISR por salarios	0	375,072	-375,072
Otros Apoyos Extraordinarios	0	1,538,475	-1,538,475
APORTACIONES	**106,245,206**	**108,149,023**	**-1,903,817**
Aportaciones Federales para el Fondo	**106,245,206**	**108,149,023**	**-1,903,817**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	20,091,500	21,995,317	-1,903,817
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	86,153,706	86,153,706	0
CONVENIOS	**5,746,429**	**3,620,397**	**2,126,032**
Convenios	5,746,429	3,620,397	2,126,032
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	**158,438,803**	**162,244,678**	**-3,805,875**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**31,904,308**	**33,657,507**	**-1,753,199**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**26,992,809**	**27,671,557**	**-678,748**
Sueldos base al personal permanente	26,992,809	27,671,557	-678,748
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**0**	**0**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	0	0	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**3,255,000**	**4,373,237**	**-1,118,237**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	3,255,000	4,373,237	-1,118,237
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	0	0	0
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	**1,656,499**	**1,612,713**	**43,786**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	596,086	645,000	-48,914
Indemnizaciones	1,060,413	967,713	92,700
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**7,207,299**	**9,959,111**	**-2,751,812**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**920,000**	**1,154,769**	**-234,769**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	285,000	454,362	-169,362
Materiales y útiles de impresión y reproducción	492,000	605,271	-113,271
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	20,000	2,224	17,776

Material impreso e información digital	40,000	39,380	620
Material de limpieza	83,000	53,532	29,468
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**1,321,697**	**2,133,487**	**-811,790**
Productos alimenticios para personas	1,318,000	2,131,990	-813,990
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	3,697	1,497	2,200
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**610**	**610**	**0**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	610	610	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**209,922**	**403,977**	**-194,055**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	119,922	214,680	-94,758
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	90,000	92,087	-2,087
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	97,210	-97,210
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**0**	**0**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	0	0	0
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	**4,474,110**	**5,840,969**	**-1,366,859**
Combustibles, lubricantes y aditivos	4,474,110	5,840,969	-1,366,859
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**194,000**	**183,815**	**10,185**
Vestuario y uniformes	190,000	179,815	10,185
Prendas de seguridad y protección personal	4,000	0	4,000
Artículos deportivos	0	4,000	-4,000
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Materiales de seguridad pública	0	0	0

Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**86,960**	**241,484**	**-154,524**
Herramientas menores	45,960	229,311	-183,351
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	41,000	12,173	28,827
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	0	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**16,416,218**	**21,474,521**	**-5,058,303**
SERVICIOS BÁSICOS	**4,743,292**	**5,860,754**	**-1,117,462**
Energía Eléctrica	4,499,700	5,674,078	-1,174,378
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	100,000	81,180	18,820
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	127,500	94,404	33,096
Telefonía celular	11,000	6,000	5,000
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	5,092	5,092	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**732,216**	**1,381,190**	**-648,974**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	217,908	237,422	-19,514
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	420,000	573,860	-153,860
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	94,308	569,908	-475,600
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**514,302**	**626,720**	**-112,418**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	363,000	487,433	-124,433
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	76,302	76,302	0

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	35,000	13,129	21,871
Servicios de capacitación	40,000	49,856	-9,856
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**286,807**	**125,924**	**160,883**
Servicios financieros y bancarios	255,807	120,305	135,502
Seguro de bienes patrimoniales	30,000	4,836	25,164
Fletes y maniobras	1,000	783	217
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**7,025,572**	**9,789,168**	**-2,763,596**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	2,614,239	4,699,654	-2,085,415
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	50,000	45,240	4,760
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	235,000	200,536	34,464
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	3,189,333	3,723,394	-534,061
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	937,000	1,120,344	-183,344
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**135,000**	**116,597**	**18,403**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	135,000	116,597	18,403
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	**688,800**	**769,661**	**-80,861**
Pasajes aéreos	100,000	108,284	-8,284
Pasajes terrestres	10,000	7,974	2,026
Autotransporte	0	0	0

Viáticos en el país	578,800	653,403	-74,603
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	**2,058,946**	**2,614,188**	**-555,242**
Gastos de ceremonial	1,563,337	1,176,971	386,366
Gastos de orden social y cultural	395,609	1,039,652	-644,043
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	100,000	397,565	-297,565
OTROS SERVICIOS GENERALES	**231,283**	**190,319**	**40,964**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	104,663	74,663	30,000
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	0	4,573	-4,573
Otros servicios generales	126,620	111,083	15,537
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**10,530,474**	**10,269,619**	**260,855**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**10,530,474**	**10,269,619**	**260,855**
Ayudas sociales a personas	3,167,130	4,205,658	-1,038,528
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	376,000	111,000	265,000
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	6,987,344	5,952,961	1,034,383
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	**3,002,933**	**967,842**	**2,035,091**
BIENES MUEBLES	**3,002,056**	**967,842**	**2,034,214**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**976,537**	**959,884**	**16,653**
Muebles de oficina y estantería	218,337	195,833	22,504
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	708,064	686,603	21,461
Otros mobiliarios y equipos de administración	50,136	77,448	-27,312
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**25,000**	**7,958**	**17,042**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	15,000	7,958	7,042
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	10,000	0	10,000
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**2,000,000**	**0**	**2,000,000**
Vehículos y equipo terrestre	0	0	0
Otros equipos de transporte	2,000,000	0	2,000,000
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**519**	**0**	**519**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	519	0	519
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**877**	**0**	**877**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	877	0	877
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**86,897,580**	**87,595,571**	**-697,991**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**86,894,910**	**87,595,571**	**-700,661**
Edificación habitacional	30,540,061	31,778,210	-1,238,149
Edificación no habitacional	6,214,986	4,638,176	1,576,810
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	31,437,544	33,476,017	-2,038,473
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	18,702,319	17,002,319	1,700,000
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	700,849	-700,849
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**0**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**2,670**	**0**	**2,670**
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	2,670	0	2,670
DEUDA PÚBLICA	**2,480,000**	**1,257,831**	**1,222,169**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,920,000**	**925,499**	**994,501**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,920,000	925,499	994,501
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**560,000**	**332,332**	**227,668**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	560,000	332,332	227,668
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	9	0	9
TOTAL DE EGRESOS	**158,438,803**	**165,182,002**	**-6,743,199**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”