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 de Tamazula, Dgo. 35
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tamazula, Dgo. 41
VI. OBSERVACIONES 46
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 46
VI.1.1. Financieras 46
VI.1.2. Obra Pública 46
VI.1.3. Organismos Descentralizados 46
VI.2. Observaciones de Control Interno 47
VI.2.1. Financieras 47
VI.2.2. Obra Pública 47
VI.2.3. Organismos Descentralizados 48
VI.2.4. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública 48
VII. CONCLUSIÓN 49
VIII. ANEXOS 50
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 51
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 56

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 **Tamazula, 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 ordinaria de fecha 16 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 Tamazula, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 100.0% en los ingresos y un 96.04% 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 82.91%; 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 $ 148,779,411 los Recursos Ejercidos por $ 151,366,062 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 67,683,261 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 Tamazula, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2017 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 99 BIS, de fecha 11 de diciembre de 2016; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 23 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	137,001		137,001
Derechos	1,662,003		1,662,003
Contribuciones por Mejoras	350,001		350,001
Productos	90,000		90,000
Aprovechamientos	15,001		15,001
Participaciones y Aportaciones	122,617,115	132,019,017	132,019,017
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**124,871,121**		**134,273,023**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 99 BIS y 6 de fechas 11-dic-16 y 19-ene-17, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2017, en relación con la Ley de Ingresos de 2016, presentó un decremento nominal del 27.04%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	112,000	137,001	22.32%
Derechos	990,000	1,662,003	67.88%
Contribuciones por Mejoras	1	350,001	35000000.00%
Productos	0	90,000	100.00%
Aprovechamientos	60,000	15,001	-75.00%
Participaciones y Aportaciones	182,866,738	132,019,017	-27.81%
	0	0	0.00%
Total	**184,028,739**	**134,273,023**	**-27.04%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Periódicos Oficiales números 99 BIS y 6 de fechas 11-dic-16 y 19-ene-17, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2017 fue de 6.77%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2017 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2016, en un 33.81%

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	27,307,734	29,920,000	9.57%
Servicios Generales	8,563,402	9,713,619	13.43%
Materiales y Suministros	3,032,596	5,235,000	72.62%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,437,877	2,590,000	80.13%
Inversión Pública	133,007,898	80,367,244	-39.58%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,720,000	6,246,700	-19.08%
Deuda Pública	2,959,232	200,460	-93.23%
Total	**184,028,739**	**134,273,023**	**-27.04%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 23 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 disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 33.81%.

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.

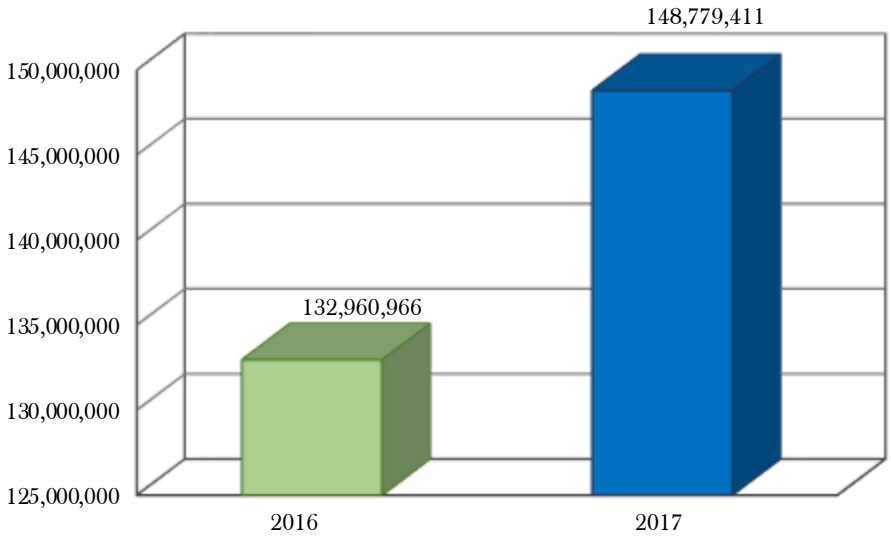
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	137,674	194,854	41.53%
Derechos	1,053,619	666,612	-36.73%
Contribuciones por Mejoras	345,750	260,480	-24.66%
Productos	172,667	112,366	-34.92%
Aprovechamientos	87,079	282,985	224.98%
Participaciones y Aportaciones	131,164,177	147,262,114	12.27%
Total	**132,960,966**	**148,779,411**	**11.90%**

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 11.90% 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 5.13%.

En el crecimiento nominal de 2017 de 11.90% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 12.27% que significa $ 16,097,937, los Aprovechamientos en un 224.98% que significa $ 195,906 y los Impuestos en un 41.53% que significa $ 57,180.

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	137,001	194,854	57,853
Derechos	1,662,003	666,612	-995,391
Contribuciones por Mejoras	350,001	260,480	-89,521
Productos	90,000	112,366	22,366
Aprovechamientos	15,001	282,985	267,984
Total	**2,254,006**	**1,517,297**	**-736,709**

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)

1,517,297 - 260,480 / 2,254,006 - 500,000 = 0.717

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 28.3% de lo autorizado.

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

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

1,517,297 / 148,779,411 = 0.010

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 1.0%

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

194,854 / 1,517,297 = 0.128

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 12.8% 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.

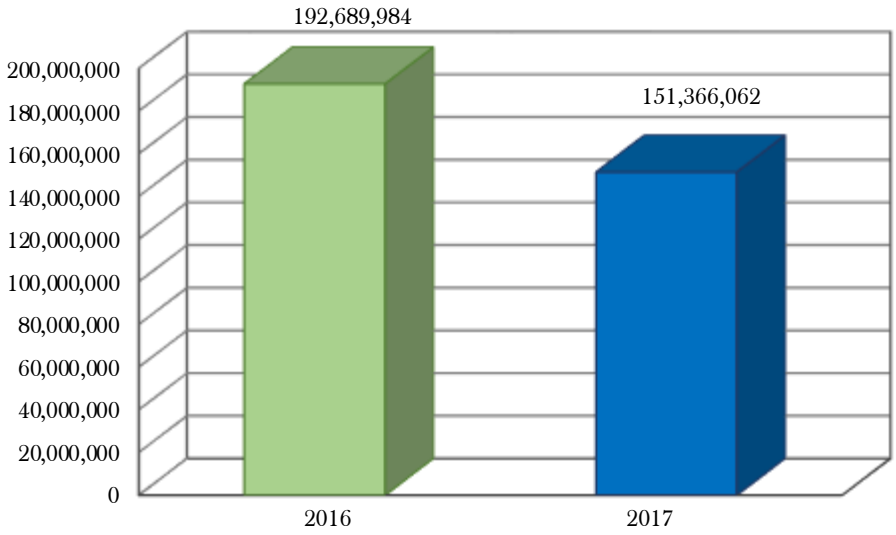
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2016, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	26,838,929	29,647,549	10.46%
Servicios Generales	10,495,134	12,961,060	23.50%
Materiales y Suministros	3,181,895	3,767,405	18.40%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	148,279	2,687,223	1712.27%
Inversión Pública	141,990,630	91,454,151	-35.59%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,209,526	10,713,971	16.34%
Deuda Pública	825,591	134,703	-83.68%
Total	**192,689,984**	**151,366,062**	**-21.45%**

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 21.45%, que significa $ 41,323,922; destacándose un decremento en los rubros de Inversión Pública en un 35.59% que significa $ 50,536,479 y Deuda Pública en un 83.68% que significa $ 690,888. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Servicios Personales en un 10.46% que significa $ 2,808,620, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 1712.27% que significa $ 2,538,944 y Servicios Generales en un 23.50% que significa $ 2,465,926.

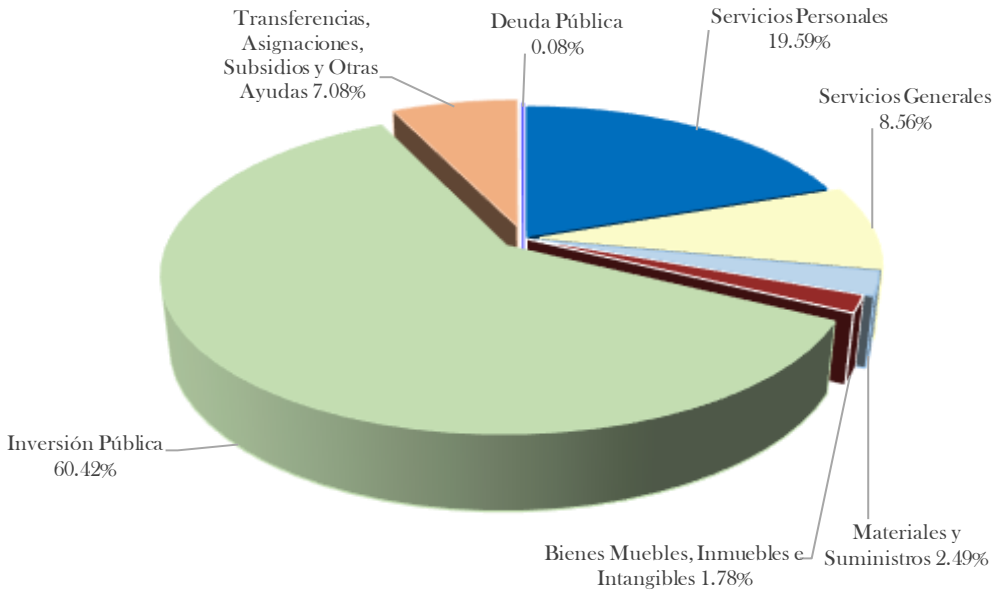
Desglosando el gasto efectuado en 2017 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2017

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	29,647,549	19.59%
Servicios Generales	12,961,060	8.56%
Materiales y Suministros	3,767,405	2.49%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,687,223	1.78%
Inversión Pública	91,454,151	60.42%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,713,971	7.08%
Deuda Pública	134,703	0.08%
Total	**151,366,062**	**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

1,517,297 / 29,647,549 + 12,961,060 + 3,767,405 = 0.033

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 3.3%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

148,779,411 / 151,366,062 = 0.983

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 1.7% 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

41,723,136 + 105,618,978 / 151,366,062 = 0.973

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 97.3%.

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

d) Inversión Capitalizable

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

2,687,223 + 91,454,151 / 148,779,411 = 0.633

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 63.3% 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 $ 80,367,244, ejerciendo durante 2017 $ 91,454,151, en 186 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

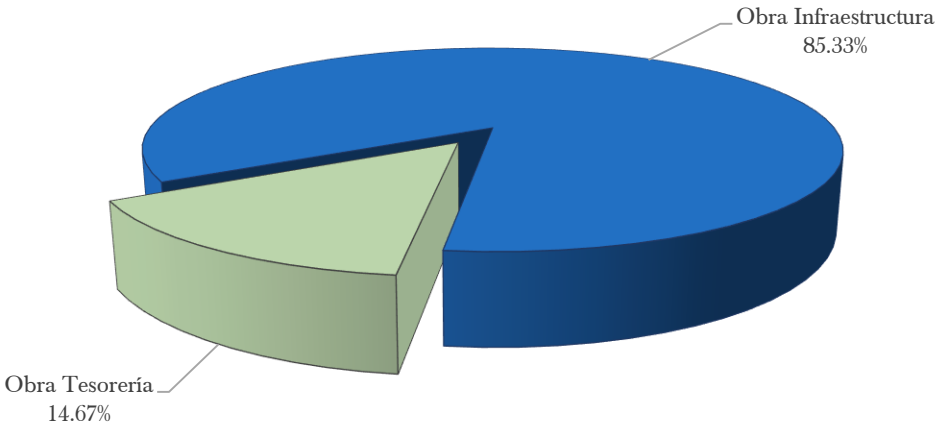
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/17	Gasto Devengado al 31/12/17	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	2,336,437	13,419,736	100.00	574.37	6	6		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017	77,929,853	77,929,853	100.00	100.00	180	180		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016	100,954	104,562	*	103.57	*	*	*	*
Total	80,367,244	91,454,151	100.00	113.80	186	186	*	*

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2017
* No se presentaron los Cierres de Ejercicio de Obra, FISM 2016.

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 186 obras aprobadas, informa la conclusión de las mismas.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 14.67% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 85.33%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 91,454,151

Como se observa en el Cuadro No. 9, existe un importe de subejercicio en obra por $ 6,368,573, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2017.

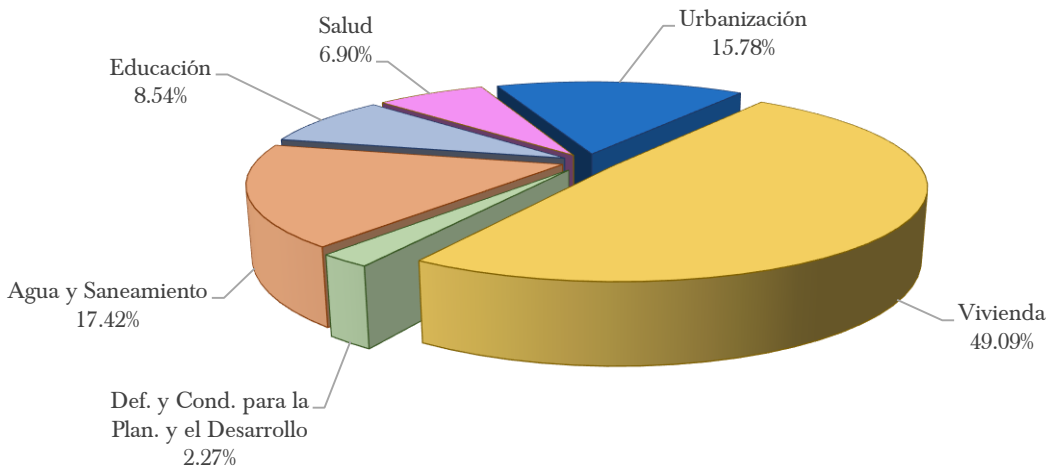
Cuadro No. 9
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2017	Total
Ingresos Totales	79,677,444	79,677,444
Egresos Totales	73,308,871	73,308,871
Total	**6,368,573**	**6,368,573**

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 $ 91,454,151

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		46,257,366
Edificación No Habitacional		14,579,078
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones		15,316,595
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	80,367,244	2,957,923

Construcción de Vías de Comunicación		11,950,752
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación No Habitacional		392,437
Total	**80,367,244**	**91,454,151**

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

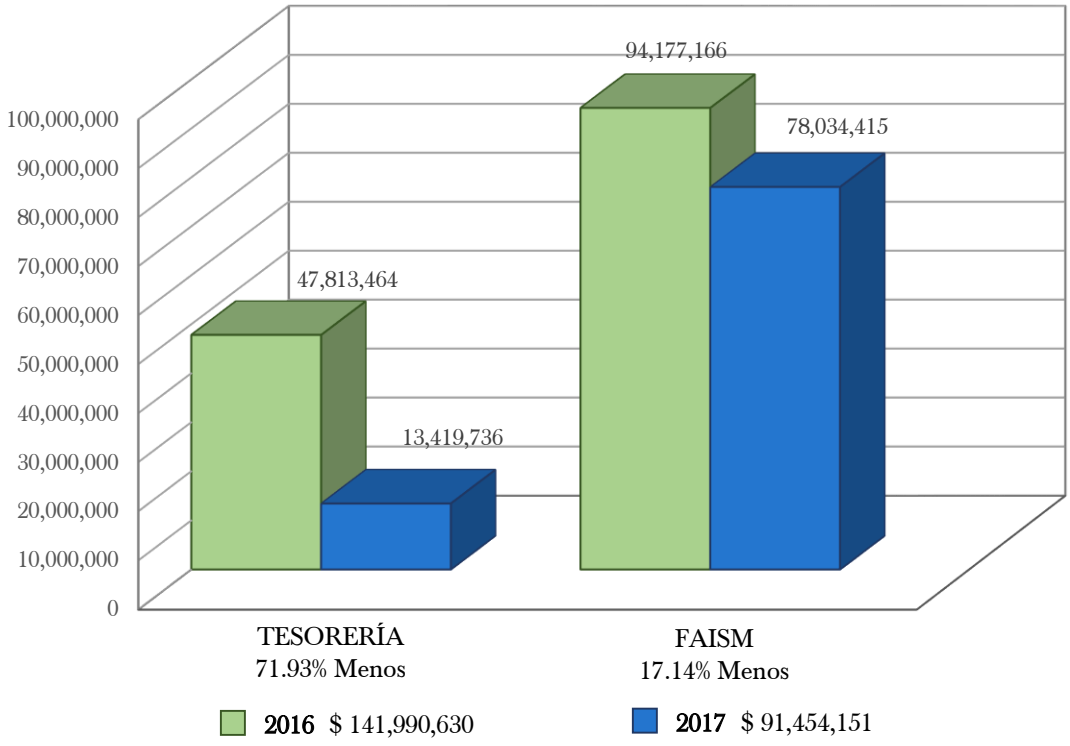
91,454,151 / 80,367,244 = 1.138

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 113.8% 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

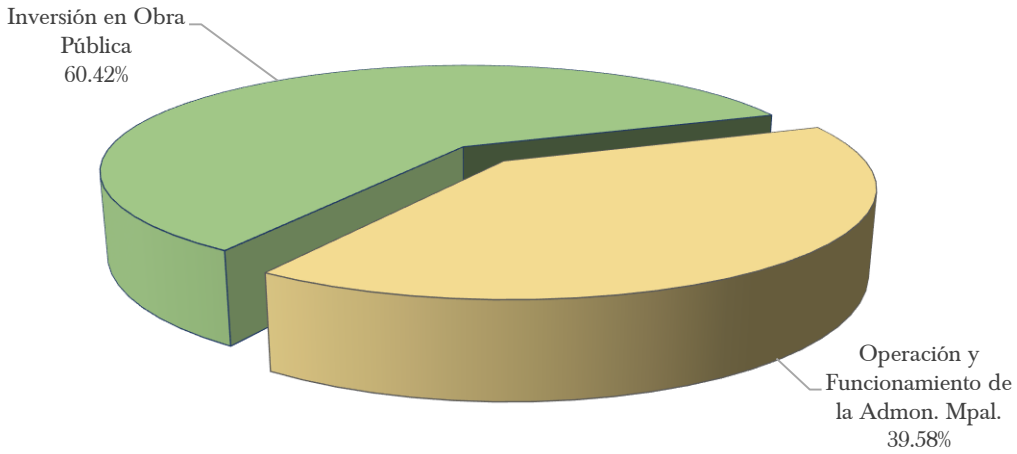


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2017, presenta una disminución de $ 50,536,479, que representa el 35.59% en comparación con el ejercicio 2016.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 151,366,062, destinó a Obra Pública y Acciones $ 91,454,151.

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



Inversión Total Ejercida $ 151,366,062

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

91,454,151 / 151,366,062 = 0.604

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 60.4%.

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 $ 91,454,151, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 75,825,229, que representan el 82.91% del total aplicado en obra.

De las 186 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 65 obras, lo que representa un 34.95%; 60 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017, 2 obras del Fondo de Proyectos de Desarrollo Regional, 1 obra de Participaciones y 2 obras del Convenio del 3 x 1 Migrantes; de cuya fiscalización se determinó que las 65 obras se encuentran concluidas y operan adecuadamente.

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				**68,285,513**	**68,232,569**
1	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable	Dos de Abril	1,770,226	1,759,544
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	El Pitorreal	1,820,473	1,820,473
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	El Llano del Dos de Abril	2,787,058	2,787,057
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Guadalupe de Urrea	1,645,387	1,645,687
5	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	San Juan	2,218,102	2,204,717
6	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable en Las Cuevas (Zona Durazno)	Las Cuevas	1,625,733	1,615,923
7	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Distribución de Agua Potable	Las Cuevas	1,091,037	1,091,037
8	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	El Iguálamo (Coluta)	1,408,381	1,408,381

9	Agua y Saneamiento	Ampliación de Drenaje Sanitario	Amaculí	953,984	953,984
10	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Sanitario	La Presa	900,502	900,502
11	Educación	Construcción de Aula Comedor en Escuela Primaria de Las Higueritas	Las Higueritas	661,196	657,206
12	Salud	Construcción de Casa de Salud	Coloma	530,081	530,081
13	Salud	Construcción de Casa de Salud	Acatitan	498,609	498,609
14	Salud	Construcción de Casa de Salud	Chapotán	498,609	498,609
15	Salud	Construcción de Casa de Salud	El Taste de Sahuatenipa	500,000	500,000
16	Salud	Construcción de Casa de Salud	El Guayabo	515,172	515,172
17	Salud	Construcción de Casa de Salud	Carricitos	500,000	500,000
18	Salud	Construcción de Casa de Salud	El Guamuchilito	500,000	500,000
19	Salud	Construcción de Casa de Salud	El Limón (Dos de Abril)	493,295	493,295
20	Salud	Rehabilitación de Clínica de Salud	Amaculí	977,830	977,830
21	Salud	Construcción de Casa de Salud	El Frijolar (Amaculí)	493,295	493,295
22	Salud	Construcción de Casa de Salud	Santa Ana	493,295	493,295
23	Urbanización	Rehabilitación del Camino Chacala – El Bajío (38.2 km)	La Cruz de Ocote	349,179	349,179
24	Urbanización	Rehabilitación del Camino La Mesa del Rodeo - El Dos de Abril (33.00 km), Chacala-Las Blancas (8.00 Km), Chacala-Limites de Estado y Ramales (17.10 km)	Aguaje Grande	555,343	555,343
25	Urbanización	Rehabilitación del Camino Chapotan - Chacala y Ramales (44.90 Km) y Las Higueras - Pie de La Cuesta (7.00 Km)	Pie de la Cuesta	496,081	496,081

26	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Sahuatenipa - La Vinatería y Ramales (48.90 Km)	La Pantera	467,406	467,406
27	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Zona Guadalupe de Urrea (44.60 Km)	Los Pantanos	426,305	426,305
28	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Zona El Palmarejo de Remedios (64.80 Km)	El Palmarejo (Remedios)	550,230	550,230
29	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Zona Viborillas (75.10 km)	El Potrero (Viborillas)	637,689	637,689
30	Urbanización	Rehabilitación del Camino El Barco - Bastantitas (49.90 Km)	Bastantitas	451,495	451,495
31	Urbanización	Rehabilitación del Camino Puerto de La Soledad - El Barco (20.00 Km) y Ramales Zona La Soledad (36.30 Km)	La Soledad	564,261	564,261
32	Urbanización	Rehabilitación del Camino La Bajada - El Palmarejo - La Joya y Guasimillas - Los Pinos (30.40 Km)	El Palmarejo	561,956	561,956
33	Urbanización	Rehabilitación del Camino Las Lajas - Remedios y Ramales (22.00 Km) y Rehabilitación de Caminos Los Remedios - Piedra Bola y Ramales (47.50 Km)	El Carrizo de La Petaca	619,162	619,162
34	Urbanización	Remedios – Quenivas - Santa María y Ramales (68.50 Km)	Santa María	610,253	610,253
35	Urbanización	Rehabilitación del Camino El Dos de Abril – Amaculí -Jomulco y Ramales (64.90 Km)	Los Giotes	593,238	593,238
36	Urbanización	Rehabilitación del Camino Higuera Larga - Amaculí y Ramales (46.10 Km)	Pueblo Viejo	442,415	442,415
37	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Zona Santa Ana (42.20 Km)	La Higuera Hueca	385,742	385,742
38	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Tamazula - San Jerónimo y Ramales (48.80 Km)	Los Coyotes	545,701	545,701
39	Urbanización	Rehabilitación del Camino Aguacaliente - San Jerónimo (24.90 Km) y San Juan - El Trompillal (10.90 Km)	San Jerónimo	400,330	400,330

40	Urbanización	Rehabilitación del Camino La Junta - San Jorge y Ramales (48.70 Km)	El Potrero de Agua Blanca	544,583	544,583
41	Urbanización	Rehabilitación del Camino San Jerónimo - El Guayabito y Ramales (50.30 Km)	El Guayabito	562,475	562,475
42	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Ramales Mesa del Rodeo - 2 de Abril (54.80 Km)	Aguaje Grande	495,830	495,830
43	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica en El Ranchito (Zona Durazno)	El Ranchito	3,702,659	3,702,659
44	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica en Los Ocotes (Amaculí)	Los Ocotes	1,576,702	1,576,702
45	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica El Chicural - La Cofradía	La Cofradía	3,719,638	3,719,638
46	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica Rancho Viejo	Rancho Viejo	748,870	748,870
47	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica El Poleyal - Los Llanitos	Los Llanitos	2,912,823	2,912,823
48	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica Entronque La Guateca - El Pitorrealito	El Pitorrealito	2,598,391	2,598,391
49	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica Entronque El Pitorrealito -Pitorreal	El Pitorreal	3,256,285	3,256,285
50	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica El Muertecito - El Bajío	El Bajío	980,257	980,257
51	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica El Rio de Coluta - El Potrero de Guasimillas	El Potrero de Guasimillas	1,824,502	1,824,502
52	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica El Potrero de Guasimillas a Potrerillos	Potrerillos	622,555	622,555
53	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica Las Coloraditas - El Aguaje	El Aguaje	860,950	860,950

54	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica Cerro Blanco	Cerro Blanco	2,698,895	2,687,261
55	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica El Aguaje Grande - Las Trancas	Aguaje Grande	3,721,695	3,721,695
56	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica La Piedra - San José	La Piedra	3,482,138	3,482,138
57	Vivienda	20 Sanitarios Secos Los Plátanos y en El Potrero de Jala	Potrero de Jala	1,477,477	1,477,477
58	Vivienda	20 Plantas Solares Zona El Durazno	El Durazno	309,987	308,116
59	Vivienda	20 Plantas Solares Zona Remedios	Remedios	309,987	308,116
60	Vivienda	Ampliación de Línea y Red de Distribución Eléctrica en Jala (Sector Salida a Colomita)	Jala	339,763	339,763
Fondo de Proyectos de Desarrollo Regional				**1,977,139**	**1,977,139**
61	Urbanización	Construcción de Techumbre en Escuela Secundaria Miguel Hidalgo	El Durazno	1,334,799	1,334,799
62	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Prolongación Constitución	Tamazula	642,340	642,340
Participaciones				**2,315,583**	**2,315,583**
63	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Prolongación Esteban Beltrán Soto	Tamazula	2,315,583	2,315,583
Convenio de 3 x 1 Migrantes				**3,246,994**	**3,246,994**
64	Urbanización	Construcción de Techumbre para Cancha de Usos Múltiples	Amaculí	2,324,653	2,324,653
65	Urbanización	Construcción de Barda Tubular en Panteón de Amaculí	Amaculí	922,341	922,341
			Total	**75,825,229**	**75,772,285**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2017
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 52,944, corresponde a: Retenciones no enteradas.

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	7,854,862	Cuentas por pagar a Corto Plazo	12,192,940
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,384,193	Otros Pasivos a Corto Plazo	576,709
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,681,884		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**15,920,939**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**12,769,649**
ACTIVO NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**44,734,485**	**TOTAL PASIVOS**	**12,769,649**
Terrenos	23,528,910		
Edificios no Habitacionales	6,287,769		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	14,917,806		
Bienes Muebles	**19,774,762**		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,970,179		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	94,417	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	9,009,541	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**67,683,261**
Equipo de Defensa y Seguridad	116,682	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-5,002,159
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	8,579,883	Resultado de Ejercicios Anteriores	72,685,420
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	4,060	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**67,683,261**
Activos Intangibles	**22,724**		
Software	22,724		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**64,531,971**		
TOTAL DE ACTIVOS	**80,452,910**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**80,452,910**

FUENTE: Cuenta Pública 2017

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

15,920,939 / 12,769,649 = 1.247

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

12,769,649 / 80,452,910 - 14,917,806 = 0.195

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 19.5% 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

12,769,649 / 12,769,649 = 1.000

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 100.0% 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

0 / 12,769,649 = 0.000

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 0.0% 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

148,779,411 - 151,366,062 = -2,586,651

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		**198,281**
Crédito No. 8003	167,031	
Crédito No. 8004	31,250	
Amortización		**198,281**
Crédito No. 8003	167,031	
Crédito No. 8004	31,250	
Saldo al 31 de diciembre de 2017		**0**
Crédito No. 8003	0	
Crédito No. 8004	0	

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	991,409	198,281	-80.00%
Amortización	793,128	198,281	-75.00%
Saldo al 31 de Diciembre	198,281	0	-100.00%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2016 y Cuenta Pública 2017.

NOTA: La diferencia de $ 66,094 en Amortización entre el indicador de Carga de Deuda y el Anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2017 es menor en un 100.0% que el final de 2016, la amortización de créditos disminuyó un 75.0%.

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 793,128 / 132,960,966 = 0.006

2017 198,281 / 148,779,411 = 0.001

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2016 se ejerció un 0.6% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2017 se ejerció un 0.1%.

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

2,516 / 151,366,062 = 0.000

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.0% 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 de Agua de Tamazula, Dgo; el cual fue constituido mediante Acuerdo de Creación, publicado en el Periódico Oficial número 12 de fecha 9 de febrero de 2014, al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tamazula, Dgo; constituido a través del Decreto número 80, publicado en el Periódico Oficial número 5 de fecha 16 de enero de 1986.

V.1. Sistema de Agua de Tamazula, Dgo.

(Sistema de Agua)

V.1.1 Ingresos

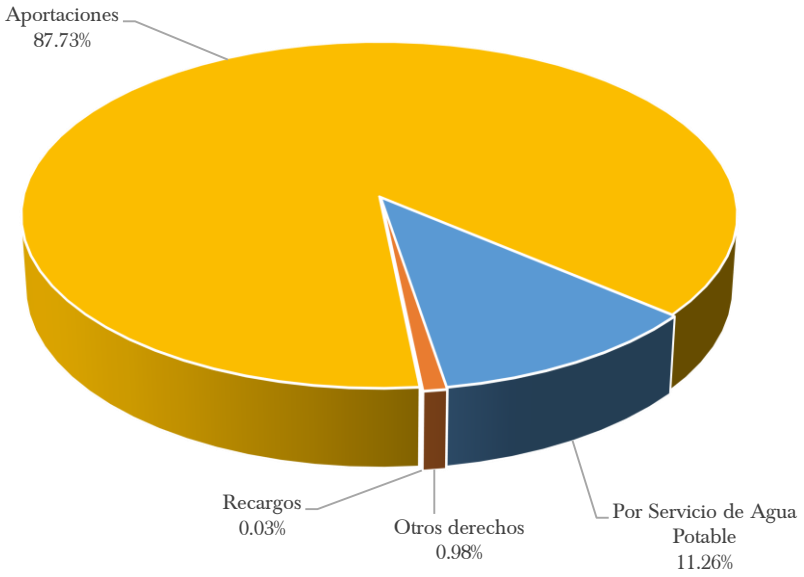
El Sistema de Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 6,151,299 los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	692,351	11.26%
Otros derechos	60,047	0.98%
Accesorios de Derechos		
Recargos	2,192	0.03%
Participaciones		
Aportaciones	5,396,709	87.73%
Total	**6,151,299**	**100.00%**

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

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de Ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2017 y los Ingresos obtenidos por el Sistema de Agua, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
500,000	6,151,299	5,651,299	1130.26%

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

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

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 6,151,299 = 0.000

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

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

V.1.2 Egresos

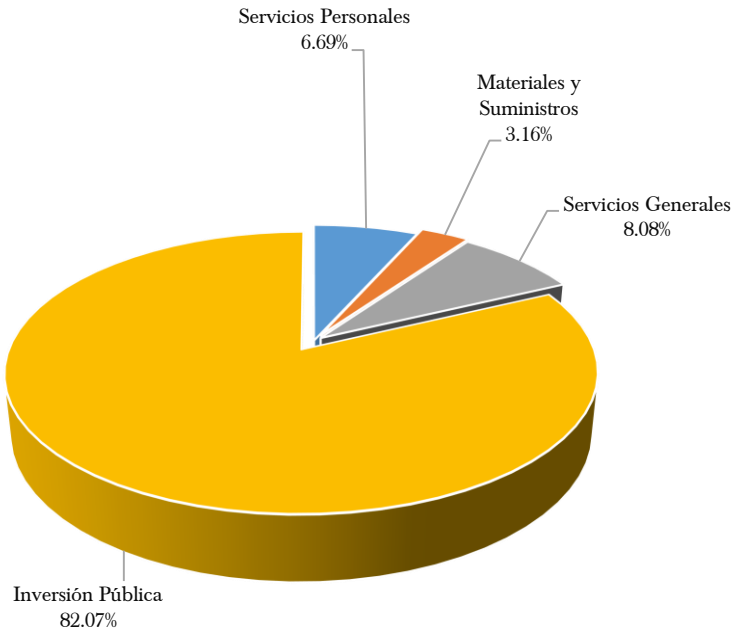
El Sistema de Agua ejerció recursos durante 2017 por $ 6,575,867, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	439,684	6.69%
Materiales y Suministros	207,521	3.16%
Servicios Generales	531,953	8.08%
Inversión Pública	5,396,709	82.07%
Total	**6,575,867**	**100.00%**

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

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Sistema de Agua aplicó el 6.69% en pago de Servicios Personales por prestaciones al personal, 3.16% en Materiales y Suministros; el 8.08% en Servicios Generales, entre otros.

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

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	520,550	692,351	171,801	33.00%
Otros Derechos	0	60,047	60,047	100.00%
Accesorios de Derechos				
Recargos	10,707	2,192	-8,515	-79.52%
Participaciones				
Participaciones	18,396	5,396,709	5,378,313	29236.32%
Total	**549,653**	**6,151,299**	**5,601,646**	**1019.12%**

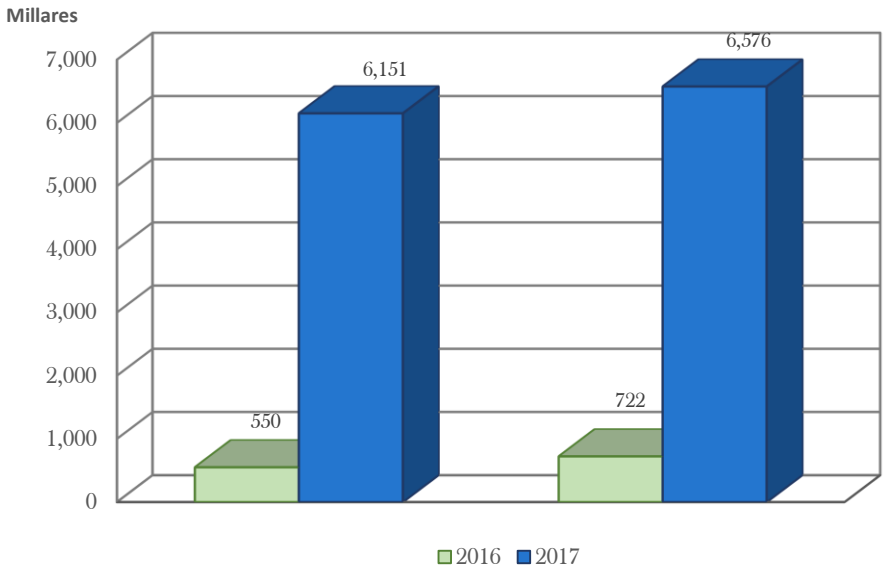
FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Generales	455,852	439,684	-16,168	-3.55%
Materiales y Suministros	174,485	207,521	33,036	18.93%
Servicios Generales	91,491	531,953	440,462	481.43%
Inversión Pública	0	5,396,709	5,396,709	100.00%
Total	**721,828**	**6,575,867**	**5,854,039**	**811.00%**

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

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017, en términos relativos aumentaron en comparación al 2016, en un 1019.12% y los Egresos en un 811.00%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del Sistema de Agua aumentaron en un 1012.35.% y los Egresos en un 804.23%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

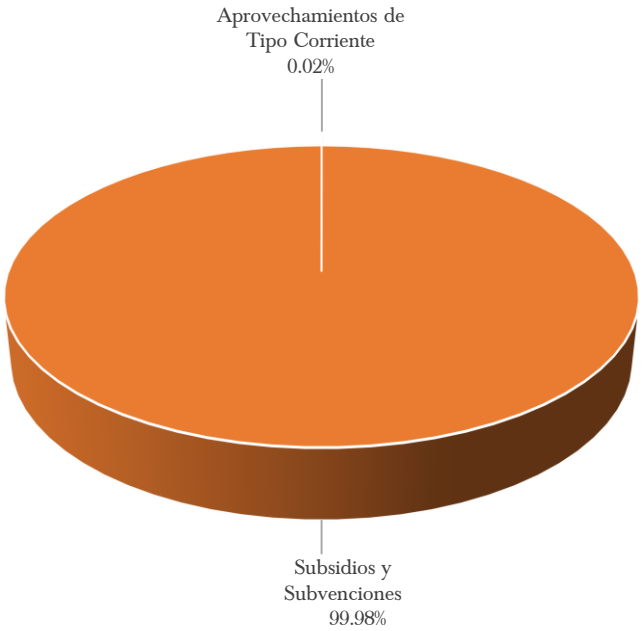
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 6,470,455, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 20
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Aprovechamientos de Tipo Corriente	977	0.02%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	6,469,478	99.98%
Total	**6,470,455**	**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

6,469,478 / 6,470,455= .999

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 99.9% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.2.2 Egresos

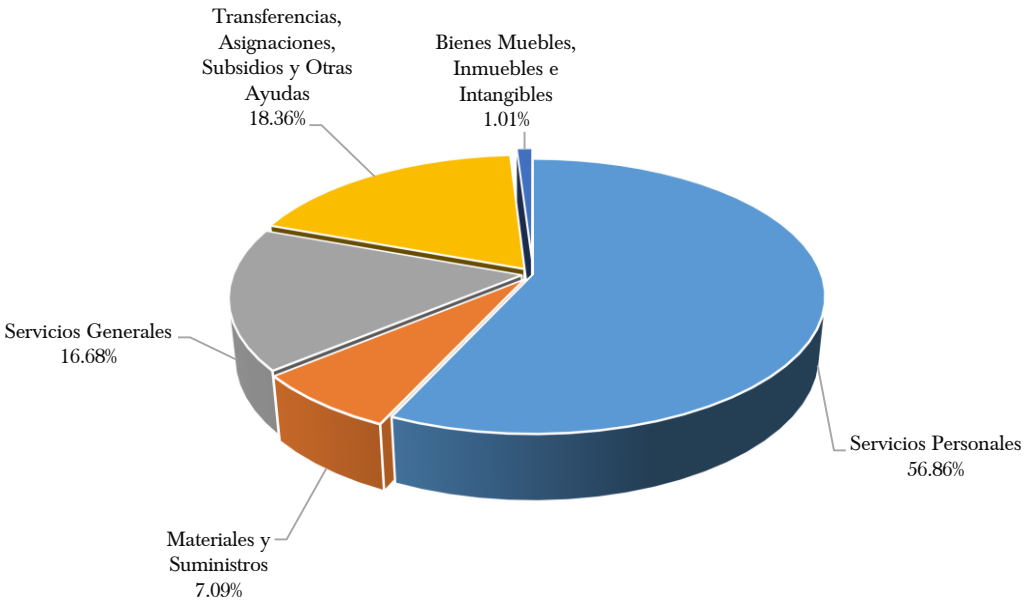
El DIF ejerció recursos durante 2017 por $ 6,337,023, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 21
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	3,603,138	56.86%
Materiales y Suministros	449,586	7.09%
Servicios Generales	1,057,141	16.68%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,163,383	18.36%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	63,775	1.01%
Total	**6,337,023**	**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 56.86% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 16.68% en Servicios Generales, 18.36% 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. 22
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	61,776	977	-60,799	-98.42%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	5,381,825	6,469,478	1,087,653	20.21%
Total	**5,443,601**	**6,470,455**	**1,026,854**	**18.87%**

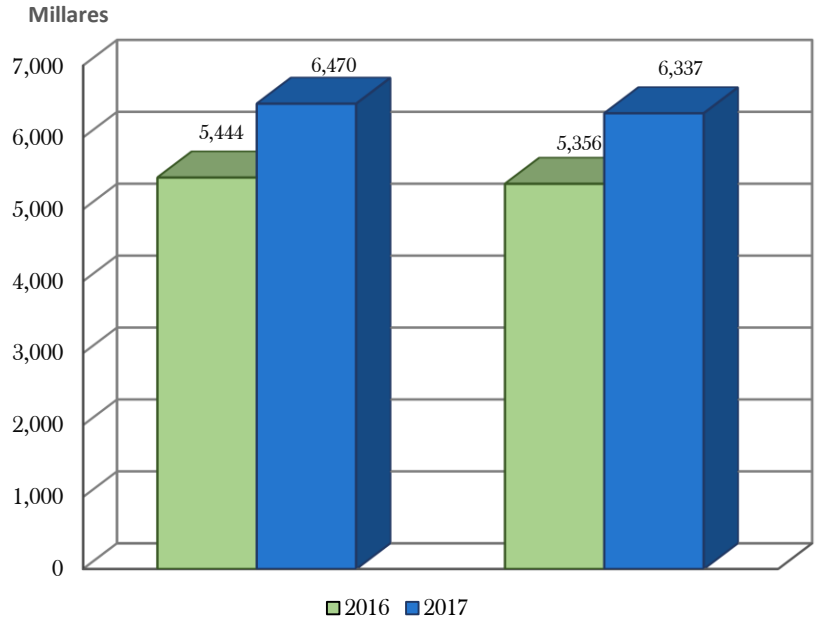
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	3,054,555	3,603,138	548,583	17.96%
Materiales y Suministros	310,737	449,586	138,849	44.68%
Servicios Generales	494,956	1,057,141	562,185	113.58%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,486,276	1,163,383	-322,893	-21.72%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9,399	63,775	54,376	578.53%
Total	**5,355,923**	**6,337,023**	**981,100**	**18.32%**

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 18.87% y los Egresos en un 18.32%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 12.10% y los Egresos en un 11.55%.

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 $ 1,646,188

VI.1.1. Financieras por $ 15,000

Tesorería por $ 15,000

1. Falta de documentación justificativa por $ 15,000

VI.1.2. Obra Pública por $ 1,631,188

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 1,619,592

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 345,120
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 156,923
3. Falta de documentación justificativa por $ 953,408
4. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 164,141

Fondo Proyectos de Desarrollo Regional por $ 11,596

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 11,596

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 9,328,696

Sistema de Agua de Tamazula, Dgo por $ 6,978,832

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 6,796,591
2. Erogaciones sin comprobante fiscal $ 179,881
3. Erogaciones sin evidencia de su aplicación $ 1,972
4. Ingresos no depositados $ 388

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tamazula Durango por $ 2,349,864

1. Erogaciones sin comprobante fiscal $ 2,029,626
2. Erogaciones sin autorización junta directiva $ 140,286
3. Apoyos sin evidencia de la entrega al beneficiario $ 85,750
4. Erogaciones sin justificación $ 76,202
5. Falta de documentación comprobatoria $ 18,000

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. Saldos bancarios por ejercer (No Cuantificado)

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas

2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. No presentan actas de entrega-recepción de obra
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan actas de comité de obra
6. No presentan planos de obra

VI.2.3. Organismos Descentralizados

Sistema de Agua de Tamazula, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos acreedores del organismos
2. Saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tamazula Durango

1. Falta de análisis de saldos acreedores del organismos
2. Falta de análisis de saldos deudores del organismos
3. Saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta

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 2016.

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

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

Victoria de Durango, Dgo., Junio de 2018

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**137,001**	**194,854**	**-57,853**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**1**	**0**	**1**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	1	0	1
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**120,000**	**154,472**	**-34,472**
PREDIAL	**120,000**	**154,472**	**-34,472**
Impuesto del Ejercicio	80,000	82,230	-2,230
Impuesto de Ejercicios Anteriores	40,000	72,242	-32,242
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**7,000**	**22,083**	**-15,083**
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	7,000	22,083	-15,083
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**10,000**	**18,299**	**-8,299**
Recargos	10,000	18,299	-8,299
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	**350,001**	**260,480**	**89,521**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**350,001**	**260,480**	**89,521**
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	350,000	0	350,000
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	1	0	1

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	260,480	-260,480
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	**1,662,003**	**666,612**	**995,391**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**1**	**0**	**1**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	1	0	1
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	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	**1,650,002**	**659,640**	**990,362**
Por Servicio de Rastro	0	0	0
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	1	0	1
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	1	20,672	-20,671
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**150,000**	**0**	**150,000**
En Efectivo	150,000	0	150,000
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**500,000**	**0**	**500,000**
Del Ejercicio	400,000	0	400,000
Ejercicios Anteriores	100,000	0	100,000
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	**700,000**	**339,097**	**360,903**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**700,000**	**339,097**	**360,903**
Expedición de Licencias	200,000	104,176	95,824
Refrendos	500,000	234,921	265,079
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	300,000	299,871	129
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**12,000**	**6,972**	**5,028**
Recargos	**12,000**	**6,972**	**5,028**
Agua	10,000	0	10,000
Refrendos	2,000	6,972	-4,972
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	**90,000**	**112,366**	**-22,366**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**90,000**	**112,366**	**-22,366**
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	**90,000**	**112,366**	**-22,366**
Rendimientos Financieros	90,000	112,366	-22,366
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	**15,001**	**282,985**	**-267,984**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**15,001**	**282,985**	**-267,984**
Multas Municipales	0	40,810	-40,810
Donativos y Aportaciones	1	0	1
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	15,000	242,175	-227,175
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	**132,019,017**	**147,262,114**	**-15,243,097**
PARTICIPACIONES	**36,478,216**	**41,723,136**	**-5,244,920**
Fondo General de Participaciones	22,382,508	23,656,661	-1,274,153
Fondo de Fiscalización	1,354,443	1,424,687	-70,244
Fondo de Fomento Municipal	10,681,249	11,454,111	-772,862
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	2,782	917	1,865
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	503,942	525,934	-21,992
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,120,007	1,141,540	-21,533
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	371,440	541,718	-170,278
Fondo Estatal	4,921	6,480	-1,559
Fondo de Compensación ISAN	56,924	56,924	0
Recaudación de ISR por salarios	0	1,414,164	-1,414,164
Otros Apoyos Extraordinarios	0	1,500,000	-1,500,000
APORTACIONES	**95,540,801**	**94,630,430**	**910,371**
Aportaciones Federales para el Fondo	**95,540,801**	**94,630,430**	**910,371**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	15,863,357	14,952,986	910,371
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	79,677,444	79,677,444	0
CONVENIOS	**0**	**10,908,548**	**-10,908,548**
Convenios	0	10,908,548	-10,908,548
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	**134,273,023**	**148,779,411**	**-14,506,388**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**29,920,000**	**29,647,549**	**272,451**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**25,050,000**	**25,225,461**	**-175,461**
Sueldos base al personal permanente	21,250,000	21,481,882	-231,882
Dietas	3,800,000	3,743,579	56,421
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**500,000**	**560,533**	**-60,533**
Honorarios asimilables a salarios	500,000	560,533	-60,533
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**3,800,000**	**3,441,555**	**358,445**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	2,800,000	2,106,729	693,271
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	1,000,000	1,334,826	-334,826
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	**570,000**	**420,000**	**150,000**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	420,000	420,000	0
Indemnizaciones	150,000	0	150,000
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**5,235,000**	**3,767,405**	**1,467,595**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**780,000**	**494,638**	**285,362**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	350,000	150,310	199,690
Materiales y útiles de impresión y reproducción	130,000	88,005	41,995
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	0	0
Material impreso e información digital	0	0	0

Material de limpieza	300,000	256,323	43,677
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**200,000**	**230,950**	**-30,950**
Productos alimenticios para personas	200,000	230,950	-30,950
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	**1,275,000**	**165,803**	**1,109,197**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	175,000	0	175,000
Cal, yeso y productos de yeso	50,000	0	50,000
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	1,050,000	165,803	884,197
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**300,000**	**291,988**	**8,012**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	300,000	284,164	15,836
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	7,824	-7,824
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**1,770,000**	**2,275,787**	**-505,787**
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,770,000	2,275,787	-505,787
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**710,000**	**209,784**	**500,216**
Vestuario y uniformes	450,000	139,371	310,629
Prendas de seguridad y protección personal	50,000	10,739	39,261
Artículos deportivos	180,000	59,674	120,326
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	30,000	0	30,000
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	**200,000**	**98,455**	**101,545**
Herramientas menores	200,000	59,740	140,260
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	3,936	-3,936
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	34,779	-34,779
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**9,713,619**	**12,961,060**	**-3,247,441**
SERVICIOS BÁSICOS	**3,507,000**	**3,737,887**	**-230,887**
Energía Eléctrica	3,300,000	3,692,257	-392,257
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	120,000	2,165	117,835
Telefonía tradicional	42,000	11,476	30,524
Telefonía celular	40,000	100	39,900
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	31,053	-31,053
Servicios postales y telegráficos	5,000	836	4,164
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**330,000**	**310,580**	**19,420**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	180,000	310,580	-130,580
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	150,000	0	150,000
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**398,006**	**1,255,414**	**-857,408**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	0	12,180	-12,180
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	0	43,103	-43,103
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	1,200,131	-1,200,131
Otros servicios profesionales	50,000	0	50,000
Impresiones de documentos oficiales para la prestación de servidores públicos, identificación y formatos administrativos	100,000	0	100,000
Servicios Médicos	248,006	0	248,006
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**220,000**	**175,629**	**44,371**
Servicios financieros y bancarios	20,000	43,256	-23,256
Seguro de bienes patrimoniales	100,000	127,759	-27,759
Fletes y maniobras	100,000	696	99,304
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	3,918	-3,918
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**2,570,000**	**3,750,728**	**-1,180,728**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	900,000	1,056,636	-156,636
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	50,000	70,539	-20,539
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	20,000	17,502	2,498
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,000,000	1,171,354	-171,354
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	600,000	1,434,697	-834,697
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**129,006**	**18,192**	**110,814**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	79,006	10,843	68,163
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	20,000	2,305	17,695
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	0	0	0
Otros servicios de información	0	5,044	-5,044
Inserciones y publicaciones oficiales para licitaciones y trámites administrativos.	30,000	0	30,000
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**650,000**	**1,167,647**	**-517,647**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	650,000	1,167,647	-517,647
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	**1,000,000**	**2,389,138**	**-1,389,138**
Gastos de ceremonial	50,000	1,712,243	-1,662,243
Gastos de orden social y cultural	950,000	661,815	288,185
Congresos y convenciones	0	15,080	-15,080
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**909,607**	**155,845**	**753,762**
Servicios funerarios y de cementerios	100,000	0	100,000
Impuestos y derechos	0	61,749	-61,749
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	809,607	94,096	715,511
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**6,246,700**	**10,713,971**	**-4,467,271**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**6,246,700**	**9,832,479**	**-3,585,779**
Ayudas sociales a personas	775,000	2,034,788	-1,259,788
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	5,471,700	7,797,691	-2,325,991
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**881,492**	**-881,492**
Pensiones	0	881,492	-881,492
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**2,590,000**	**2,687,223**	**-97,223**
BIENES MUEBLES	**2,580,000**	**2,687,223**	**-107,223**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**300,000**	**480,065**	**-180,065**
Muebles de oficina y estantería	200,000	218,168	-18,168
Muebles, excepto de oficina y estantería	100,000	38,860	61,140
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	4,060	-4,060
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	0	207,177	-207,177
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	11,800	-11,800
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**6,756**	**-6,756**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	6,756	-6,756
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**1,500,000**	**2,120,195**	**-620,195**
Vehículos y equipo terrestre	1,500,000	2,120,195	-620,195
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**780,000**	**80,207**	**699,793**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	2,600	-2,600
Maquinaria y equipo industrial	0	9,950	-9,950
Maquinaria y equipo de construcción	700,000	22,952	677,048
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	25,150	-25,150
Equipo de comunicación y telecomunicación	30,000	1,740	28,260

Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	17,815	-17,815
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	50,000	0	50,000
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**10,000**	**0**	**10,000**
Software	10,000	0	10,000
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**80,367,244**	**91,454,151**	**-11,086,907**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**80,367,244**	**91,061,714**	**-10,694,470**
Edificación habitacional	0	46,257,366	-46,257,366
Edificación no habitacional	0	14,579,078	-14,579,078
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	15,316,595	-15,316,595
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	80,367,244	2,957,923	77,409,321
Construcción de vías de comunicación	0	11,950,752	-11,950,752
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**	**392,437**	**-392,437**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	392,437	-392,437
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	**0**	**0**

Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**200,460**	**134,703**	**65,757**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**198,281**	**132,187**	**66,094**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	198,281	132,187	66,094
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**2,179**	**2,516**	**-337**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	2,179	2,516	-337
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	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**134,273,023**	**151,366,062**	**-17,093,039**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”