ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 26
IV. DEUDA PÚBLICA 29
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 29
IV.2. Servicio de Deuda Pública 31
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 32
V.1. Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepehuanes, Dgo. 33
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tepehuanes, Dgo. 39
VI. OBSERVACIONES 43
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 43
VI.1.1. Financieras 43
VI.1.2. Obra Pública 43
VI.2. Observaciones de Control Interno 44
VI.2.1. Financieras 44
VI.2.2. Obra Pública 44
VII. CONCLUSIÓN 45
VIII. ANEXOS 46
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 47
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 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 **Tepehuanes, 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 por Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal de conformidad con lo dispuesto por los artículos 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de Cuenta Pública publicado en D.O.F. el 30 de diciembre de 2013.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 26 de febrero de 2018.

Cabe señalar así mismo, que la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptadas y aplicables al sector público, las que requieren que la revisión sea planeada, realizada y supervisada, para obtener una seguridad razonable de la información contenida y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por el H. Ayuntamiento del Municipio de Tepehuanes, 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 99.30% en los ingresos y un 93.30% 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 93.73%; 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 $ 58,341,910 los Recursos Ejercidos por $ 57,634,066 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 137,397,798 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 Tepehuanes, 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 103 BIS, de fecha 25 de diciembre de 2016; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 29 de diciembre 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	2,166,648		2,166,648
Derechos	4,515,875		4,515,875
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	280,500		280,500
Aprovechamientos	349,200		349,200
Participaciones y Aportaciones	36,595,344	50,332,769	50,332,769
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**43,907,567**		**57,644,992**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 BIS y 6 de fechas 25-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 34.91%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	1,919,211	2,166,648	12.89%
Derechos	3,798,614	4,515,875	18.88%
Contribuciones por Mejoras	1	0	-100.00%
Productos	20,000	280,500	1302.50%
Aprovechamientos	394,980	349,200	-11.59%
Participaciones y Aportaciones	36,595,344	50,332,769	37.54%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**42,728,150**	**57,644,992**	**34.91%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.
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 28.14%

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	12,334,286	13,800,335	11.89%
Servicios Generales	7,408,399	7,626,480	2.94%
Materiales y Suministros	3,450,526	4,279,662	24.03%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	255,950	193,111	-24.55%
Inversión Pública	11,705,108	25,974,215	121.90%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,186,370	4,358,695	36.79%
Deuda Pública	4,387,511	1,412,494	-67.81%
Total	**42,728,150**	**57,644,992**	**34.91%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 29 de diciembre 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 28.14%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el H. Ayuntamiento utilizó durante el ejercicio 2017 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1. Ingresos

Por cuanto hace a los Ingresos, el objetivo del análisis fue constatar la forma y términos en que fueron captados y administrados, así como verificar el cumplimiento de las disposiciones normativas.

De manera particular, se revisó que los Ingresos por concepto de Impuestos, Derechos, Contribuciones por Mejoras, Productos, Aprovechamientos, Participaciones y Aportaciones e Ingresos Derivados de Financiamiento, se hayan recaudado y registrado en la forma y términos establecidos por la normatividad y que fueron informados en la Cuenta de la Hacienda Pública Municipal. Así mismo, que los recursos obtenidos a través de financiamientos, se captaron, registraron y fueron contratados de acuerdo con la legislación aplicable.

Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2016, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

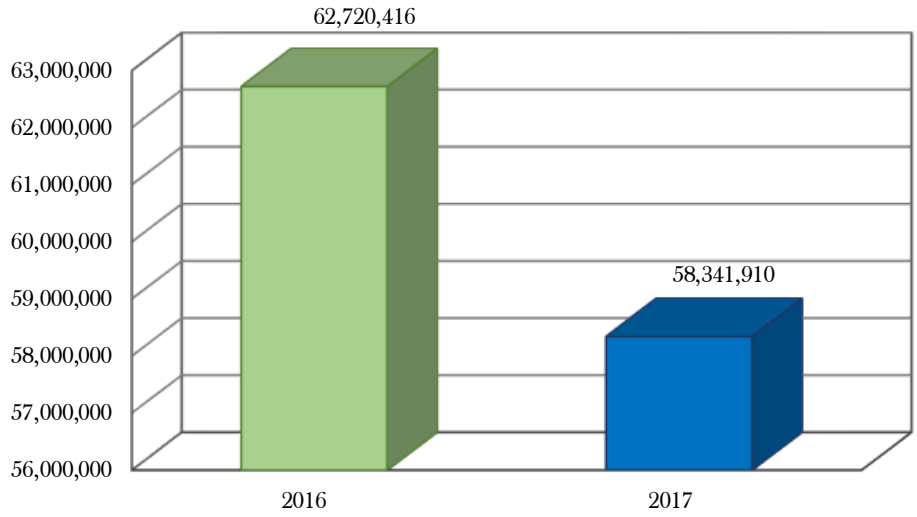
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	2,097,704	2,630,649	25.41%
Derechos	3,277,518	3,535,975	7.89%
Productos	464,434	32,602	-92.98%
Aprovechamientos	258,175	424,231	64.32%
Participaciones y Aportaciones	56,622,585	51,718,453	-8.66%
Total	**62,720,416**	**58,341,910**	**-6.98%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 6.98% respecto al ejercicio presupuestal 2016; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de 6.77%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2016, de 13.75%.

En el decremento nominal de 2017 de 6.98% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 8.66% que significa $ 4,904,132 y los Productos en un 92.98% que significa $ 431,832.

En lo que respecta al análisis efectuado de los Ingresos Propios obtenidos contra los presupuestados, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 5
Variación de Ingresos Propios

Concepto	Presupuestados	Obtenidos	Variación
Impuestos	2,166,648	2,630,649	464,001
Derechos	4,515,875	3,535,975	-979,900
Productos	280,500	32,602	-247,898
Aprovechamientos	349,200	424,231	75,031
Total	**7,312,223**	**6,623,457**	**-688,766**

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)

6,623,457 - 123,143 / 7,312,223 - 787,500 = 0.996

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 0.4% 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

6,623,457 / 58,341,910 = 0.114

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 11.4%

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

2,630,649 / 6,623,457 = 0.397

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 39.7% corresponde a Impuestos Municipales.

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

III.2. Egresos

En materia de Egresos, el propósito fue examinar que los recursos presupuestados autorizados por el H. Ayuntamiento, se hayan aplicado en las operaciones efectivamente realizadas, que su ejercicio se haya ajustado a las disposiciones normativas vigentes, que se utilizaron para el cumplimiento de las funciones propias del Municipio y que se registraron con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Se verificó que las modificaciones presupuestarias se encuentren respaldadas. Que el gasto se haya efectuado de acuerdo con las disposiciones normativas correspondientes. En especial, se examinó que la adquisición y contratación de bienes y servicios se haya ajustado a la legislación en la materia.

Se revisó que las operaciones hayan sido registradas y que las mismas estén sustentadas con la documentación justificativa y comprobatoria, la cual debe reunir los requisitos legales y normativos aplicables.

Se constató documentalmente que los servicios contratados y bienes adquiridos fueron recibidos; en su caso, se realizaron compulsas con los proveedores y/o prestadores de servicios, para confirmar que las operaciones corresponden a las reportadas.

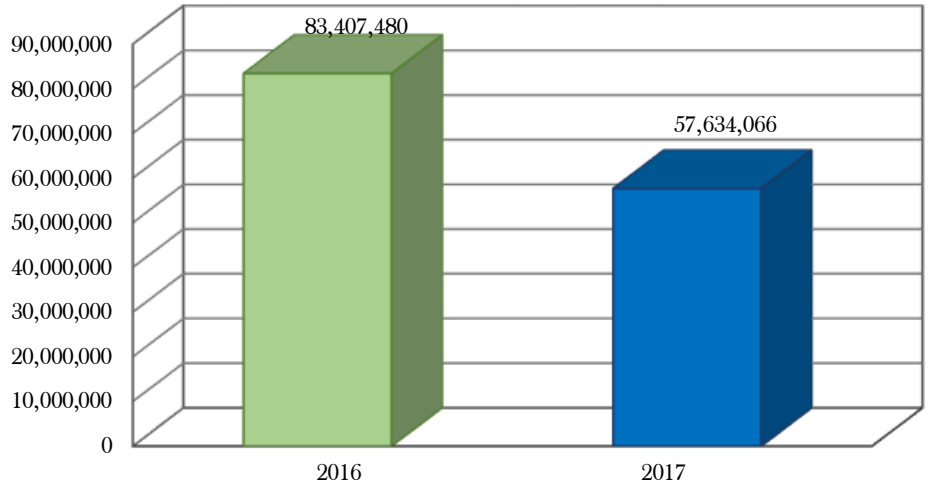
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2016, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	12,471,517	13,798,820	10.64%
Servicios Generales	7,057,075	7,617,707	7.94%
Materiales y Suministros	3,868,350	4,279,026	10.62%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	401,085	193,111	-51.85%
Inversión Pública	52,959,736	25,974,214	-50.95%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,402,864	4,358,694	28.09%
Deuda Pública	3,246,853	1,412,494	-56.50%
Total	**83,407,480**	**57,634,066**	**-30.90%**

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 30.90%, que significa $ 25,773,414; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 50.95% que significa $ 26,985,522, Deuda Pública en un 56.50% que significa $ 1,834,359 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 51.85% que significa $ 207,974. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Servicios Personales en un 10.64% que significa $ 1,327,303 y Transferencias Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 28.09% que significa $ 955,830.

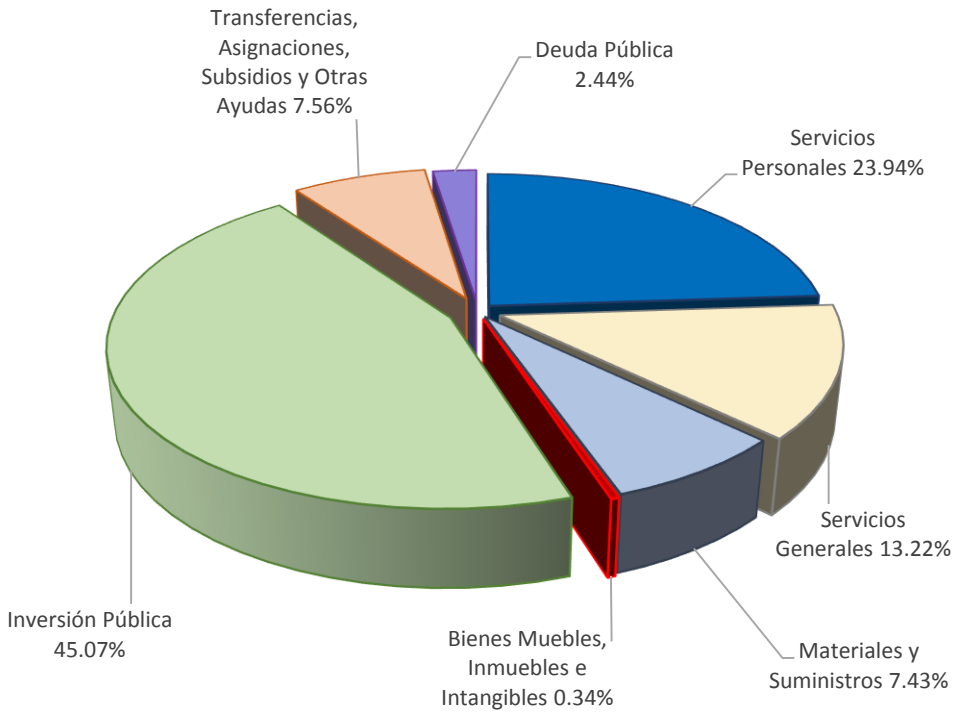
Desglosando el gasto efectuado en 2017 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2017

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	13,798,820	23.94%
Servicios Generales	7,617,707	13.22%
Materiales y Suministros	4,279,026	7.43%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	193,111	0.34%
Inversión Pública	25,974,214	45.07%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,358,694	7.56%
Deuda Pública	1,412,494	2.44%
Total	**57,634,066**	**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

6,623,457 / 13,798,820 + 7,617,707 + 4,279,026 = 0.258

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 25.8%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

58,341,910 / 57,634,066 = 1.012

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 1.2% más recursos de los que se aplicaron.

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

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

18,828,492 + 32,889,961 / 57,634,066 = 0.897

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 89.7%.

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

193,111 + 25,974,214 / 58,341,910 = 0.449

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 44.9% de los Ingresos Totales.

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

III.3. Obra Pública

En este Apartado se presenta el resultado del análisis y evaluación programático – presupuestal de las Obras y Acciones informadas en la Cuenta Pública. Para ello, se llevaron a cabo diversas acciones de verificación y fiscalización física y documental de las mismas.

Objetivo

Verificar que los recursos ejercidos en Obra Pública, informados en la Cuenta Pública, se utilizaron en los propósitos para los cuales fueron autorizados y que sean congruentes con la información presentada en los cierres de ejercicio de Obra Pública de las diversas fuentes de financiamiento; así como observar la situación física de las obras señaladas en dichos informes y los recursos comprometidos para las obras de continuación, informadas como en proceso y no iniciadas; específicamente para:

Comprobar que la planeación, programación, adjudicación, contratación y ejecución de la obra pública, se haya efectuado de conformidad con las disposiciones legales y normativas aplicables.

Verificar que existan expedientes técnicos que permitan el análisis y evaluación de las Obras y Acciones desarrolladas y que se encuentren validados y autorizados por la autoridad normativa competente.

Verificar que se haya cumplido con lo estipulado en los contratos relativos al costo, calidad y tiempo de ejecución de las Obras y Acciones; de igual manera, que correspondan físicamente con las cantidades, conceptos, características y calidad de los materiales y suministros que respalden las facturas y estimaciones, así como constatar que los pagos efectuados se soportaron debidamente con la documentación comprobatoria correspondiente.

Verificar que en las Obras ejecutadas por Administración Municipal hayan cumplido con las disposiciones legales y normatividad aplicable.

Verificar el grado de operatividad de las obras fiscalizadas informadas como terminadas, en su modalidad de contrato o por Administración Municipal.

Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 25,974,215, ejerciendo durante 2017 $ 25,974,214, en 49 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

Cuadro No. 8
Distribución de Recursos en Obra Pública por Fuente de Financiamiento

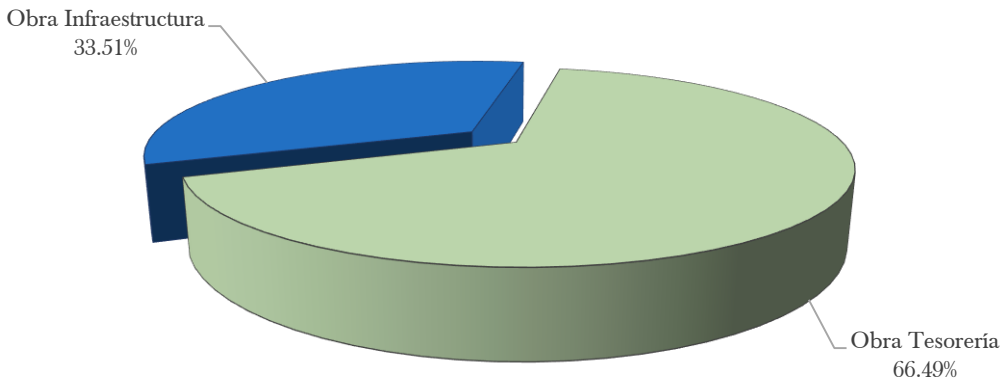
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/17	Gasto Devengado al 31/12/17	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Apro-badas	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	17,270,006	17,270,005	100.00	100.00	25	25		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017	8,704,209	8,704,209	100.00	100.00	24	24		
Total	25,974,215	25,974,214	100.00	100.00	49	49		

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2017

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2017, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 49 obras aprobadas, informa la conclusión de las mismas.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 66.49% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 33.51%.

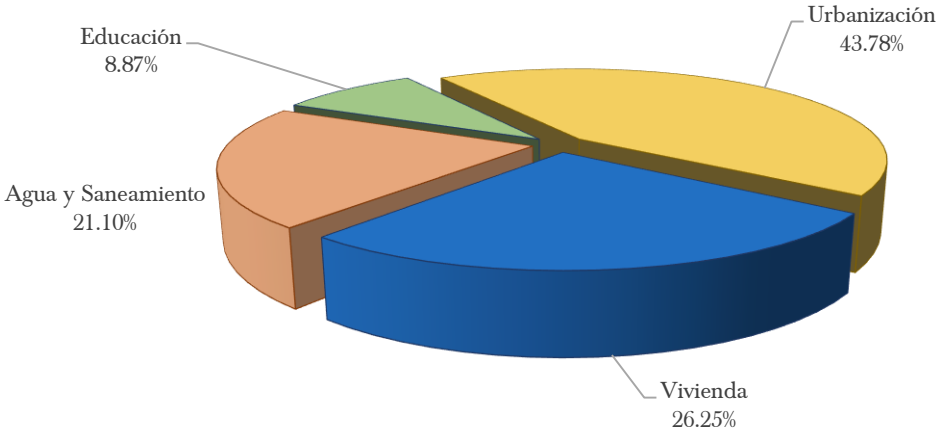
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 25,974,214

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 $ 25,974,214

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

Cuadro No. 9
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	4,257,072	4,257,071
Edificación No Habitacional	2,404,667	2,404,667
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	12,684,158	12,684,158
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	5,785,638	5,785,638
Construcción de Vías de Comunicación	695,000	695,000
Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados	86,000	86,000
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	61,680	61,680
Total	**25,974,215**	**25,974,214**

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

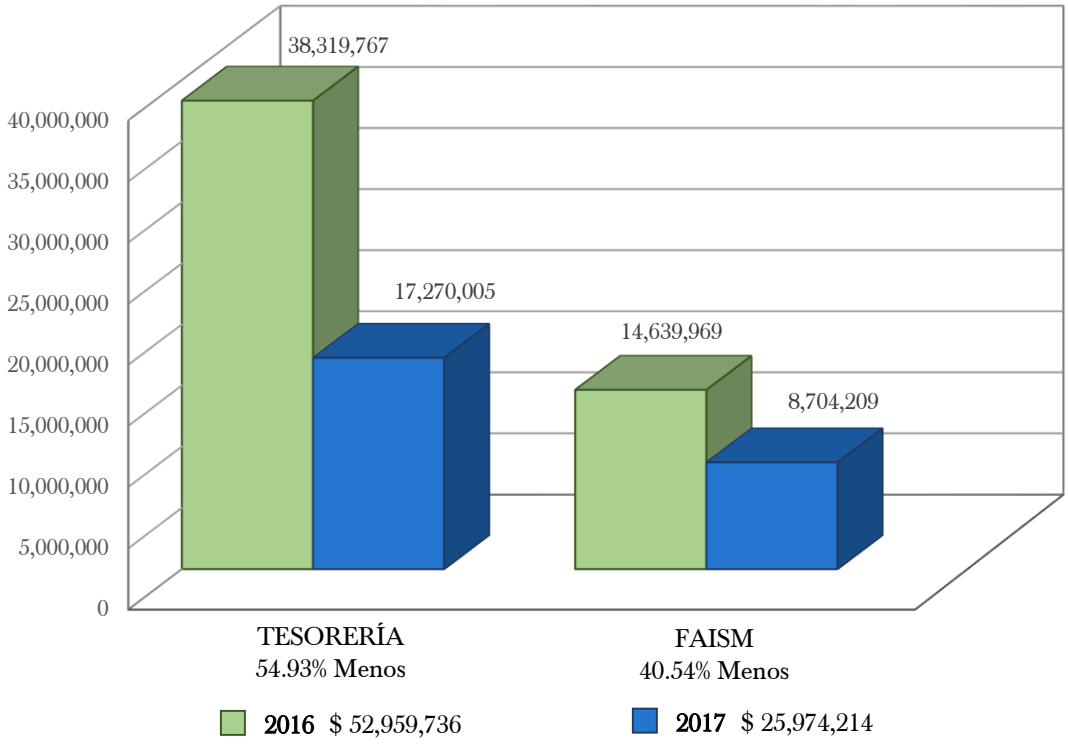
25,974,214 / 25,974,215 = 1.000

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 100.0% 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

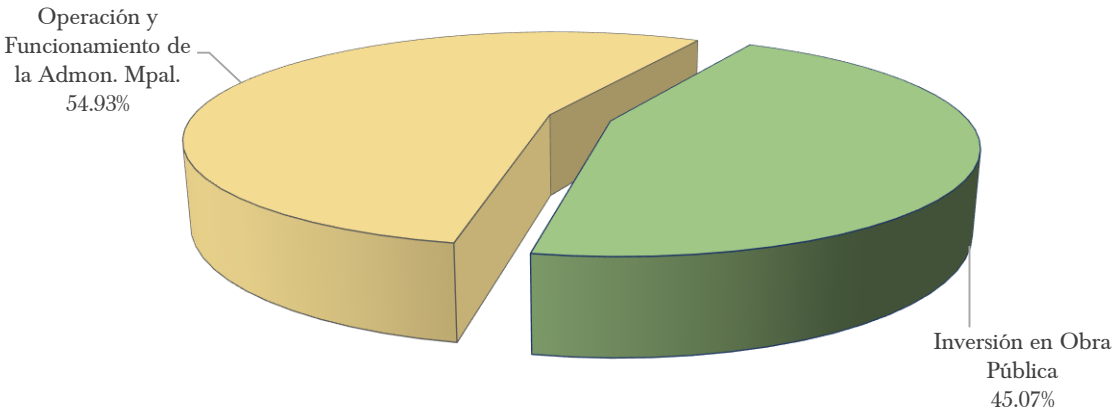


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2017, presenta una disminución de $ 26,985,522, que representa el 50.95% en comparación con el ejercicio 2016.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 57,634,066, destinó a Obra Pública y Acciones $ 25,974,214.

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



Inversión Total Ejercida $ 57,634,066

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

25,974,214 / 57,634,066 = 0.451

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 45.1%.

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 $ 25,974,214, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 24,345,547, que representan el 93.73% del total aplicado en obra.

De las 49 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 44 obras, lo que representa un 89.80%; 40 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017, 1 obra de Tesorería, 1 obra de Fondo Minero y 2 obras de Ramo 23 "Proyectos de Desarrollo Regional"; de cuya fiscalización se determinó que 42 obras se encuentran concluidas, 1 obra en proceso y 1 obra indeterminada (no cuenta con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

En cuanto a la operatividad de las obras, 37 operan adecuadamente, 1 obra opera parcialmente (debido a que se encuentra en proceso constructivo), 5 obras no operan (4 obras debido a que su proceso constructivo es por etapas y 1 obra debido a que no se ha realizado la conexión con CFE) y 1 obra indeterminada (no cuenta con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

Cuadro No. 10
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				**20,503,594**	**20,148,682**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Primera Etapa de Alcantarillado	El Gato de Arriba	865,164	857,706
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	Ciénega de Escobar	275,000	270,257
3	Agua y Saneamiento	Sistema Fotovoltaico Interconectado a la Red en Pozo	San Nicolás del Presidio	630,340	622,932
4	Agua y Saneamiento	Sistema Fotovoltaico de 4,200 Wp Interconectado a la Red en Pozo de Agua Potable	Sandias	332,410	330,977

5	Agua y Saneamiento	Sistema Fotovoltaico de 4,800 Wp Interconectado a la Red en Pozo de Agua Potable	Los Pinos	355,177	353,646
6	Agua y Saneamiento	Sistema Fotovoltaico de 4,800 Wp Interconectado a la Red en Pozo de Agua Potable	Arroyo Chico	355,177	353,646
7	Agua y Saneamiento	Sistema Fotovoltaico de 9,000 Wp Interconectado a la Red en Pozo de Agua Potable	Los Bagres	574,819	572,341
8	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema Fotovoltaico Interconectado a la Red en Pozo de Agua Potable	El Corazón	300,856	299,560
9	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema Fotovoltaico Interconectado a la Red en Pozo de Agua Potable	Ciénega de Escobar	307,812	306,485
10	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	San Nicolás del Presidio (de Arriba)	1,200,000	1,194,828
11	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado	Potrero de Chaidez	150,000	146,636
12	Agua y Saneamiento	Construcción de Segunda Etapa de Sistema de Agua Potable	Las Cruces	659,332	659,332
13	Agua y Saneamiento	Sistema Fotovoltaico de 12,000 Wp	Carreras	786,177	782,788
14	Agua y Saneamiento	Sistema Fotovoltaico de 4,200 Wp	El Rincón	332,410	330,978
15	Agua y Saneamiento	Sistema Fotovoltaico de 1,800 Wp	Cerritos	194,570	193,732
16	Educación	Construcción de Tres Comedores Comunitarios	Varias Comunidades	452,400	452,400
17	Educación	Construcción de Sanitarios en la Escuela Primaria	Acapulco	130,000	128,878

18	Educación	Construcción de Aula Didáctica en la Escuela Secundaria Técnica No. 13 y Construcción de Aula Didáctica en Jardín de Niños Miguel Hidalgo	Santa Catarina de Tepehuanes	600,000	597,414
19	Urbanización	Electrificación en la Localidad La Bufa a través de Sistemas Individuales Solares	La Bufa	1,015,696	1,016,400
20	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico Segunda Etapa	Mesa de Navar	200,000	195,037
21	Urbanización	Construcción Pavimento Hidráulico	Los Bagres	399,984	390,329
22	Urbanización	Construcción Pavimento Hidráulico	El Corazón	1,000,000	993,829
23	Urbanización	Construcción de Pavimentación	Los Pinos	195,000	190,106
24	Urbanización	Pavimentación Callejón San Carlos	Santa Catarina de Tepehuanes	46,000	44,765
25	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en la Localidad de Cerritos	Cerritos	217,500	213,700
26	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico	Los Pinos	145,000	142,498
27	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico	La Purísima	1,740,000	1,730,248
28	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico	Los Bagres	638,000	635,248
29	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico	Ciénega de Escobar	1,160,000	1,154,998
30	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico	Zapiguri (Rancho Zapiguri)	580,000	577,498
31	Urbanización	Ampliación de Red Secundaria	San José de La Boca	125,228	125,228
32	Urbanización	Rehabilitación de 50 Km en el Camino Pitorreal - Joya de Chiqueros	Pitorreal - Camino de Chiqueros	494,121	489,879
33	Urbanización	Reconstrucción de Camino Pavimentado Tepehuanes-El Tarahumar del Km 40+000 al Km 41+000	Tepehuanes - El Tarahumar	202,125	202,125

34	Vivienda	Construcción de 50 Techos de Concreto de 20 M2	Varias	701,296	491,814
35	Vivienda	Construcción de 1232.28 M2 de Piso de Concreto	Santa Catarina de Tepehuanes	280,000	278,793
36	Vivienda	Construcción de 30 Ampliaciones de Vivienda (Cuarto Adicional)	Santa Catarina de Tepehuanes	1,500,000	1,493,536
37	Vivienda	Construcción de 15 Losas de Concreto de 32 M2	Varias	330,000	298,707
38	Vivienda	Construcción de Ocho Cuartos Dormitorio	Varias	432,000	432,000
39	Otros Proyectos	Construcción de Barda Perimetral en el Panteón	El Rincón	200,000	199,133
40	Otros Proyectos	Construcción de Barda Perimetral en el Panteón	La Purísima	400,000	398,275
Tesorería				**550,570**	**550,570**
41	Otros Proyectos	Instalación de Equipo Repetidor para Amplificar Cobertura de Señal de Telefonía	San Nicolás del Presidio (de Arriba)	550,570	550,570
Fondo Minero				**1,191,383**	**1,186,478**
42	Otros Proyectos	Pavimento Hidráulico Tramo 0+185.15 al 0+438.5 de la Carretera Tepehuanes-El Tarahumar	Arroyo Chico	1,191,383	1,186,478
Ramo 23 Proyectos de Desarrollo Regional				**2,100,000**	**2,060,986**
43	Otros Proyectos	Construcción de Techumbre en la Escuela Primaria Benito Juárez	San José de la Boca	700,000	691,607
44	Otros Proyectos	Construcción de Techumbre en la Escuela Primaria de Los Pinos y Construcción de Techumbre en la Escuela Primaria Ignacio Zaragoza en la Localidad de la Purísima	Los Pinos y La Purísima	1,400,000	1,369,379
			Total	**24,345,547**	**23,946,716**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2017
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 398,831, corresponde a: Pagos por Acreditar, Sobregiros, Saldos por Ejercer y Faltante de Documentación Comprobatoria.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2017 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

A continuación se muestra el Estado de Situación Financiera informado por el H. Ayuntamiento:

Cuadro No. 11
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	2,520,910	Cuentas por pagar a Corto Plazo	18,399,076
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	18,369,288	Otros Pasivos a Corto Plazo	136,063
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	6,724,008		
Almacenes	388,999		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**28,003,205**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**18,535,139**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**128,321,635**	Deuda Pública a Largo Plazo	5,205,269
Terrenos	10,861,660		
Edificios no Habitacionales	5,269,192	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANT**	**5,205,269**
Infraestructura	948,312		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	111,242,471	**TOTAL PASIVOS**	**23,740,408**
Bienes Muebles	**4,702,006**		
Mobiliario y Equipo de Administración	748,854		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	55,925		
Vehículos y Equipo de Transporte	3,253,193		
Equipo de Defensa y Seguridad	10,987	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	633,047	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**137,397,798**
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	27,733,697
Activos Diferidos	**111,360**	Resultado de Ejercicios Anteriores	109,664,101
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	111,360		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**133,135,001**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**137,397,798**
TOTAL DE ACTIVOS	**161,138,206**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**161,138,206**

FUENTE: Cuenta Pública 2017
NOTA: Para efectos de presentación de la información financiera correcta, el importe de $ 5,205,269 del Pasivo Circulante del rubro de Porción a Corto Plazo, se consideró en Pasivo No Circulante en el rubro de 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

28,003,205 / 18,535,139 = 1.511

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

23,740,408 / 161,138,206 - 111,242,471 = 0.476

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 47.6% 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

18,535,139 / 23,740,408 = 0.781

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 78.1% 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

5,205,269 / 23,740,408 = 0.219

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 21.9% del Pasivo Total del Municipio.

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

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

58,341,910 - 57,634,066 = 707,844

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 12
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2017		**6,063,798**
Crédito No. 7943	476,667	
Crédito No. 12507	5,587,131	
Amortización		**858,529**
Crédito No. 7943	220,000	
Crédito No. 12507	638,529	
Saldo al 31 de diciembre de 2017		**5,205,269**
Crédito No. 7943	256,667	
Crédito No. 12507	4,948,602	

FUENTE: Cuenta Pública 2017

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

Cuadro No. 13
Variación de la Deuda

Concepto	2016	2017	Variación
Saldo al 1 de Enero	8,797,303	6,063,798	-31.07%
Amortización	2,733,505	858,529	-68.59%
Saldo al 31 de Diciembre	6,063,798	5,205,269	-14.16%

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 14.16% que el final de 2016, la amortización de créditos disminuyó un 68.59%.

En la administración de la Deuda el desempeño del Municipio se muestra en el siguiente Indicador:

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2016 2,733,505 / 62,720,416 = 0.044

2017 858,529 / 58,341,910 = 0.015

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2016 se ejerció un 4.4% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2017 se ejerció un 1.5%.

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

IV.2. Servicio de Deuda Pública

En lo referente al Servicio de la Deuda Pública, se revisó que las operaciones derivadas de los pagos por intereses sean las que corresponden de acuerdo a la información presentada por el H. Ayuntamiento, así como la información proporcionada por la Institución Financiera correspondiente.

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

553,965 / 57,634,066 = 0.010

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.0% 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 Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepehuanes, Dgo; el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 46 de fecha 7 de junio de 2009; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tepehuanes, constituido a través de Decreto número 82, publicado en el Periódico Oficial número 4 de fecha 12 de enero de 1986.

V.1. Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepehuanes, Dgo.

(Sistema de Agua)

V.1.1 Ingresos

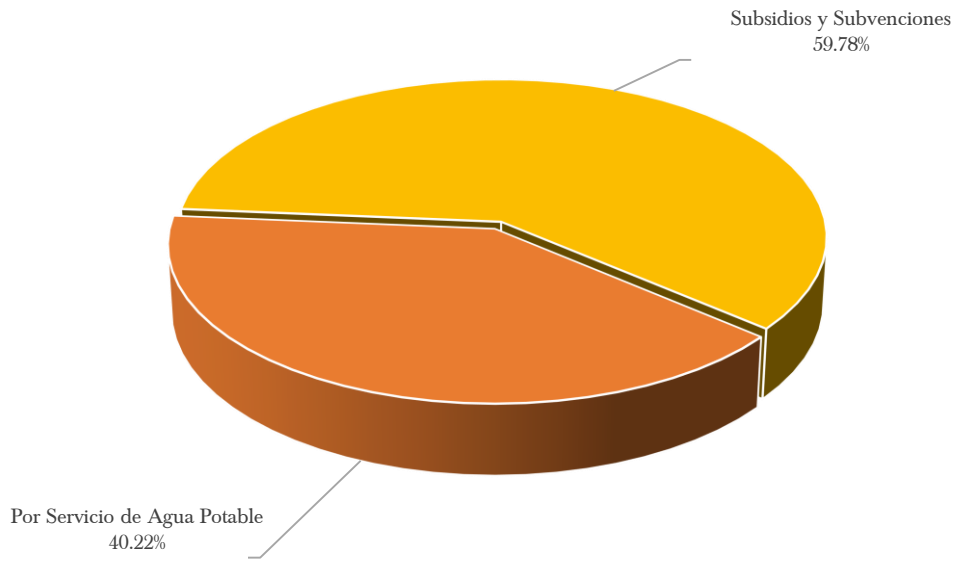
El Sistema de Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 2,173,129, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 14
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	873,937	40.22%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,299,192	59.78%
Total	**2,173,129**	**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. 15
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
787,500	2,173,129	1,385,629	175.95%

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

1,299,192 / 2,173,129 = 0.597

Este Indicador nos muestra que el Sistema de Agua para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 59.7%

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

V.1.2 Egresos

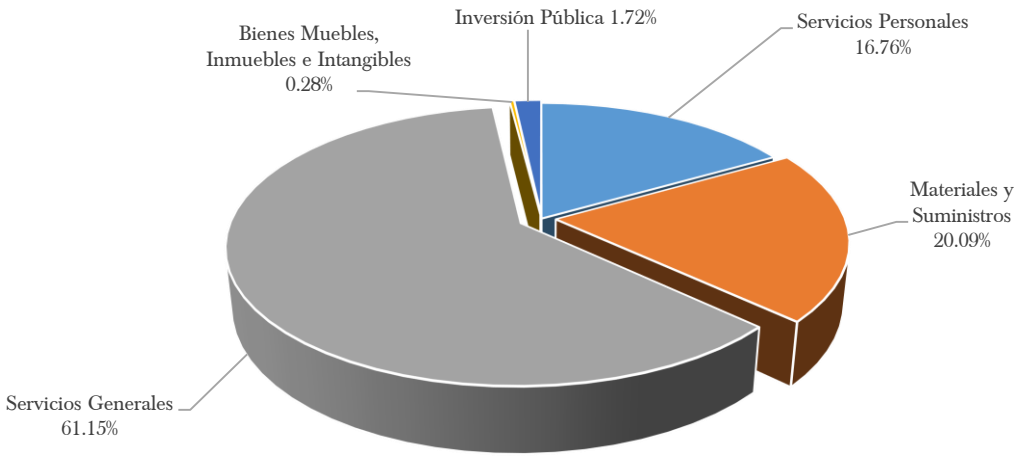
El Sistema de Agua ejerció recursos durante 2017 por $ 2,772,063, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 16
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	464,639	16.76%
Materiales y Suministros	556,961	20.09%
Servicios Generales	1,695,093	61.15%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7,694	0.28%
Inversión Pública	47,676	1.72%
Total	**2,772,063**	**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 16.76% en pago de Servicios Personales por prestaciones al personal, 20.09% en Materiales y Suministros; el 61.15% en Servicios Generales, el 1.72% en Inversión Pública y el 0.28% en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, 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
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	633,350	873,937	240,587	37.99%
Subsidios y Subvenciones				
Aportaciones	4,581,291	1,299,192	-3,282,099	-71.64%
Total	**5,214,641**	**2,173,129**	**-3,041,512**	**-58.33%**

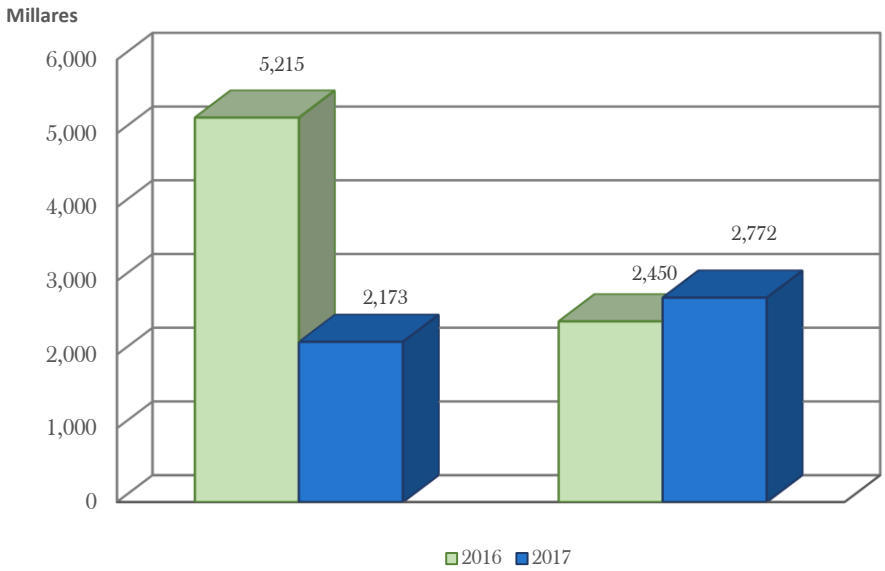
FUENTE: Información Preliminar del Sistema del Agua de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	647,551	464,639	-182,912	-28.25%
Materiales y Suministros	242,025	556,961	314,936	130.13%
Servicios Generales	1,258,163	1,695,093	436,930	34.73%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,000	7,694	2,694	53.88%
Inversión Pública	297,583	47,676	-249,907	-83.98%
Total	**2,450,322**	**2,772,063**	**321,741**	**13.13%**

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

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2016, en un 58.33% y los Egresos aumentaron en un 13.13%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del Sistema de Agua disminuyeron en un 65.1% y los Egresos aumentaron en un 6.36.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

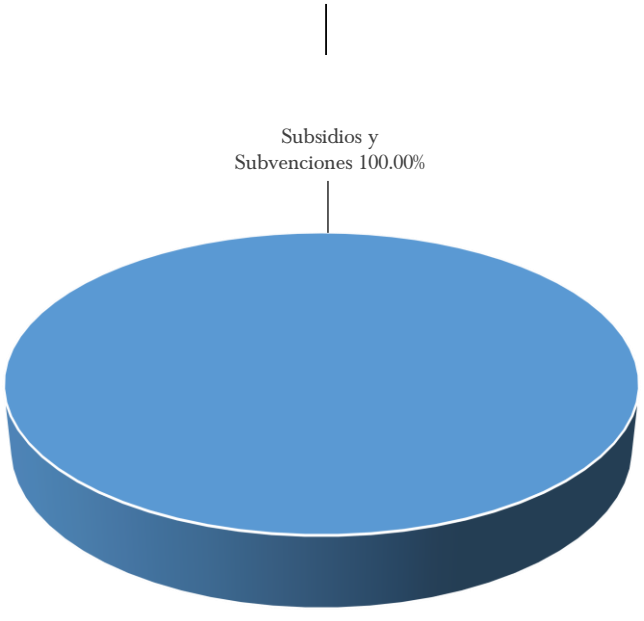
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 1,747,024, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 19
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,747,024	100.00%
Total	**1,747,024**	**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

1,747,024 / 1,747,024 = 1.000

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 100.0% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.2.2 Egresos

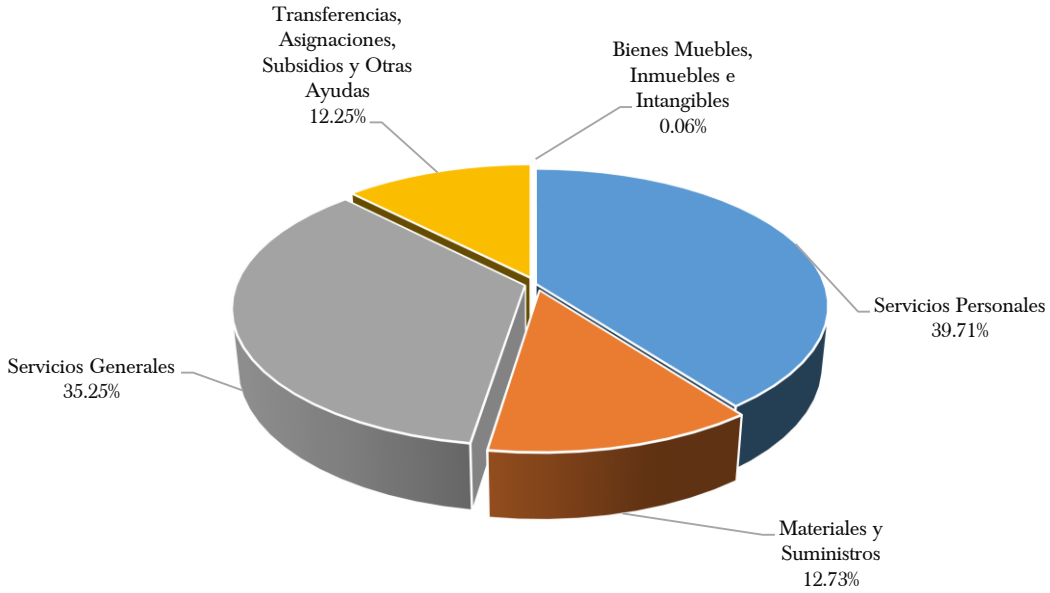
El DIF ejerció recursos durante 2017 por $ 1,798,933, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 20
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	714,390	39.71%
Materiales y Suministros	228,929	12.73%
Servicios Generales	634,208	35.25%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	220,362	12.25%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,044	0.06%
Total	**1,798,933**	**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 39.71% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 35.25% en Servicios Generales y el 12.25% en Transferencias Asignaciones y Subsidios y Otras, entre otros.

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

Cuadro No. 21
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,539,567	1,747,024	207,457	13.48%
Total	**1,539,567**	**1,747,024**	**207,457**	**13.48%**

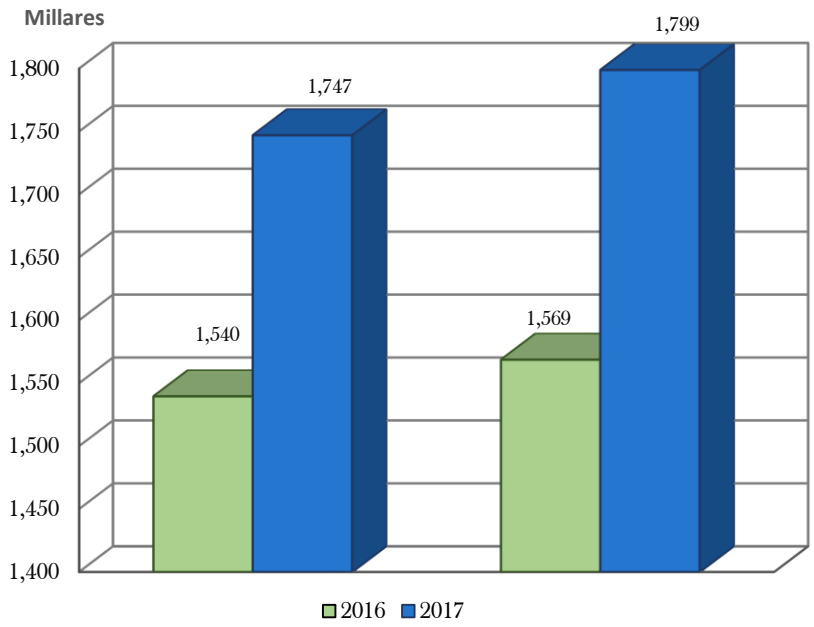
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No.22
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	925,620	714,390	-211,230	-22.82%
Materiales y Suministros	243,474	228,929	-14,545	-5.97%
Servicios Generales	197,880	634,208	436,328	220.50%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	201,713	220,362	18,649	9.25%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	1,044	1,044	100.00%
Total	**1,568,687**	**1,798,933**	**230,246**	**14.68%**

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 13.48% y los Egresos en un 14.68%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 6.71% y los Egresos en un 7.91%.

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 $ 1,371,751

VI.1.1. Financieras por $ 967,331

Tesorería por $ 967,331

1. Baja de Bienes Muebles y/o Inmuebles sin Procedimiento por $ 281,727
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 602,256
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 83,348

VI.1.2. Obra Pública por $ 404,420

Tesorería Municipal por $ 3,322

1. Pagos indebidos o en exceso por $ 3,322

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 401,098

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 163,942
2. Falta de documentación justificativa por $ 76,560
3. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 21,396

4. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos del FAIS (Gastos Indirectos) por $ 139,200

VI.2. Observaciones de Control Interno

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

VI.2.1. Financieras

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

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Pagos por acreditar
3. Sobregiro
4. Saldo por ejercer
5. No presentan acta de entrega-recepción de obra
6. No presentan acta de comité de obra

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 Tepehuanes, 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	**2,166,648**	**2,630,649**	**-464,001**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**11,600**	**2,038**	**9,562**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	11,600	2,038	9,562
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**2,016,947**	**2,319,818**	**-302,871**
PREDIAL	**2,016,947**	**2,319,818**	**-302,871**
Impuesto del Ejercicio	1,814,947	1,915,268	-100,321
Impuesto de Ejercicios Anteriores	202,000	404,550	-202,550
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**137,200**	**204,301**	**-67,101**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	2,655	-2,655
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	137,200	201,646	-64,446
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**901**	**104,492**	**-103,591**
Recargos	900	103,854	-102,954
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	1	638	-637
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	**4,515,875**	**3,535,975**	**979,900**
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	**4,515,875**	**3,471,911**	**1,043,964**
Por Servicio de Rastro	49,000	31,521	17,479
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	6,000	3,271	2,729
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	0	59,079	-59,079
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**787,500**	**0**	**787,500**
Del Ejercicio	472,500	0	472,500
Ejercicios Anteriores	315,000	0	315,000
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	**3,287,500**	**3,135,077**	**152,423**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**3,287,500**	**3,135,077**	**152,423**
Expedición de Licencias	58,000	0	58,000
Refrendos	3,150,000	3,135,077	14,923

Movimientos de Patentes	79,500	0	79,500
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	5,000	-5,000
Por Servicio Público de Iluminación	385,875	237,963	147,912
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**0**	**64,064**	**-64,064**
Recargos	**0**	**64,064**	**-64,064**
Agua	0	0	0
Refrendos	0	64,064	-64,064
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	**280,500**	**32,602**	**247,898**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**280,500**	**32,602**	**247,898**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	278,500	32,530	245,970
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**2,000**	**72**	**1,928**
Rendimientos Financieros	0	72	-72
Créditos a Favor del Municipio	2,000	0	2,000
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	**349,200**	**424,231**	**-75,031**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**349,200**	**424,231**	**-75,031**
Multas Municipales	49,200	0	49,200
Donativos y Aportaciones	0	0	0
Subsidios	0	0	0

Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	300,000	424,231	-124,231
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	**50,332,769**	**51,718,453**	**-1,385,684**
PARTICIPACIONES	**17,623,815**	**18,828,492**	**-1,204,677**
Fondo General de Participaciones	10,560,667	11,185,343	-624,676
Fondo de Fiscalización	639,063	685,293	-46,230
Fondo de Fomento Municipal	5,417,433	5,782,086	-364,653
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	363	120	243
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	237,773	245,967	-8,194
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	477,843	484,848	-7,005
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	175,257	255,597	-80,340
Fondo Estatal	88,559	162,380	-73,821
Fondo de Compensación ISAN	26,857	26,858	-1
Recaudación de ISR por salarios	0	0	0
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
APORTACIONES	**21,953,759**	**21,681,338**	**272,421**
Aportaciones Federales para el Fondo	**21,953,759**	**21,681,338**	**272,421**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	6,464,342	6,191,921	272,421
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	15,489,417	15,489,417	0
CONVENIOS	**10,755,195**	**11,208,623**	**-453,428**
Convenios	10,755,195	11,208,623	-453,428
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	**57,644,992**	**58,341,910**	**-696,918**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**13,800,335**	**13,798,820**	**1,515**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**12,767,365**	**12,765,897**	**1,468**
Sueldos base al personal permanente	12,767,365	12,765,897	1,468
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	**713,583**	**713,536**	**47**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	713,583	711,724	1,859
Primas por años de servicios prestados	0	1,812	-1,812
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	**319,387**	**319,387**	**0**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	319,387	319,387	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**4,279,662**	**4,279,026**	**636**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**613,190**	**612,922**	**268**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	402,785	402,546	239
Materiales y útiles de impresión y reproducción	0	0	0
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	210,405	210,376	29
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0

ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**378,024**	**378,024**	**0**
Productos alimenticios para personas	378,024	378,024	0
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	**137,317**	**137,317**	**0**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	135,010	135,010	0
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	0	0	0
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	2,307	2,307	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**4,989**	**4,989**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	4,989	4,989	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	**3,144,156**	**3,143,880**	**276**
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,144,156	3,143,880	276
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**1,986**	**1,894**	**92**
Vestuario y uniformes	0	0	0
Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0
Artículos deportivos	1,986	1,894	92
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	**0**	**0**	**0**
Herramientas menores	0	0	0
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	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	**7,626,480**	**7,617,707**	**8,773**
SERVICIOS BÁSICOS	**2,870,483**	**2,870,483**	**0**
Energía Eléctrica	2,736,212	2,736,212	0
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	15,405	15,405	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	118,866	118,866	0
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	0	0
Servicios postales y telegráficos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**263,144**	**262,650**	**494**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	178,594	178,594	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	84,550	84,056	494
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	0	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**552,838**	**549,080**	**3,758**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	0	549,080	-549,080
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	552,838	0	552,838
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**52,255**	**48,608**	**3,647**
Servicios financieros y bancarios	52,255	48,608	3,647
Seguro de bienes patrimoniales	0	0	0
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**2,675,894**	**2,675,854**	**40**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,255,669	1,255,669	0
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	2,600	2,600	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	5,470	5,470	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,217,545	1,217,545	0
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	194,610	194,570	40
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**334,585**	**333,833**	**752**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	334,585	333,833	752
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	**209,065**	**209,065**	**0**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	209,065	209,065	0

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	**446,630**	**446,630**	**0**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	408,330	408,330	0
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	38,300	38,300	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**221,586**	**221,504**	**82**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	0	0	0
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	221,586	221,504	82
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**4,358,695**	**4,358,694**	**1**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**4,358,695**	**4,358,694**	**1**
Ayudas sociales a personas	1,239,968	1,239,967	1
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	128,380	128,380	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	2,990,347	2,990,347	0
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	**193,111**	**193,111**	**0**
BIENES MUEBLES	**193,111**	**193,111**	**0**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**47,044**	**47,044**	**0**
Muebles de oficina y estantería	3,149	3,149	0
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	0	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	32,995	32,995	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	10,900	10,900	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**0**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**125,000**	**125,000**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	125,000	125,000	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**21,067**	**21,067**	**0**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	5,970	5,970	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	15,097	15,097	0
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**
Software	0	0	0

Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**25,974,215**	**25,974,214**	**1**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**25,912,535**	**25,912,534**	**1**
Edificación habitacional	4,257,072	4,257,071	1
Edificación no habitacional	2,404,667	2,404,667	0
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	12,684,158	12,684,158	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	5,785,638	5,785,638	0
Construcción de vías de comunicación	695,000	695,000	0
Arrendamiento de Maquinaria y equipo	0	0	0
Proyectos de instalación y equipamiento	0	0	0
Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados	86,000	86,000	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	**61,680**	**61,680**	**0**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	61,680	61,680	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0

DEUDA PÚBLICA	**1,412,494**	**1,412,494**	**0**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**858,529**	**858,529**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	858,529	858,529	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**553,965**	**553,965**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	553,965	553,965	0
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**57,644,992**	**57,634,066**	**10,926**

NOTA: "Las cifras pueden variar debido al redondeo"