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 Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo. 35
V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo 42
VI. OBSERVACIONES 47
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 47
VI.1.1. Financieras 47
VI.1.2. Obra Pública 48
VI.1.3. Organismos Descentralizados 48
VI.2. Observaciones de Control Interno 49
VI.2.1. Financieras 49
VI.2.2. Obra Pública 50
VII. CONCLUSIÓN 51
VIII. ANEXOS 52
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 53
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 58

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 **Vicente Guerrero, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado de Actividades, Estado de Flujo de Efectivo, Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Administrativa, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación del Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica y Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal de conformidad con lo dispuesto por los artículos 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de Cuenta Pública publicado en D.O.F., el 30 de diciembre de 2013.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 27 de febrero de 2018.

Cabe señalar así mismo, que la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptadas y aplicables al sector público, las que requieren que la revisión sea planeada, realizada y supervisada, para obtener una seguridad razonable de la información contenida y que está integrada de

acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por el H. Ayuntamiento del Municipio de Vicente Guerrero, 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 94.29% en los ingresos y un 94.03% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física se alcanzó una muestra del 91.06%; 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 $ 74,319,161 los Recursos Ejercidos por $ 66,411,366 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 60,383,026 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 Vicente Guerrero, 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 25 de febrero de 2017. Estos elementos fueron analizados documentalmente con el objetivo de verificar que los conceptos incluidos en ellos se apegan a lo establecido en los preceptos legales aplicables.

En el análisis presupuestal se incluye un comparativo entre la información contenida en las Leyes de Ingresos y los Presupuestos de Egresos, de los ejercicios 2016 y 2017, para informar las tendencias reales de incremento o decremento presupuestal.

II.1. Ingresos

En el siguiente cuadro se integra la información contenida en la Ley de Ingresos del Municipio aprobada para el ejercicio 2017:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2017

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	4,150,000		4,150,000
Derechos	10,610,000		10,610,000
Contribuciones por Mejoras	7		7
Productos	500		500
Aprovechamientos	1,161,000		1,161,000
Participaciones y Aportaciones	51,368,787	59,781,240	59,781,240
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**67,290,294**		**75,702,747**

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 decremento nominal del 9.42%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	2,425,000	4,150,000	71.13%
Derechos	9,066,000	10,610,000	17.03%
Contribuciones por Mejoras	1	7	600.00%
Productos	201,000	500	-99.75%
Aprovechamientos	750,000	1,161,000	54.80%
Participaciones y Aportaciones	71,137,118	59,781,240	-15.96%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**83,579,119**	**75,702,747**	**-9.42%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Periódicos Oficiales números 103 BIS y 6 de fechas 25-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 16.19%

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	27,058,326	26,837,975	-0.81%
Servicios Generales	7,898,703	12,309,532	55.84%
Materiales y Suministros	7,693,578	4,794,739	-37.68%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	802,026	100.00%
Inversión Pública	29,722,440	14,602,403	-50.87%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,200,000	3,150,000	-1.56%
Deuda Pública	3,006,072	7,006,072	133.06%
Egresos del Sitema de Aguas del Municipio	5,000,000	6,200,000	24.00%
Total	**83,579,119**	**75,702,747**	**-9.42%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Presupuesto de Egresos Aprobado por el H. Ayuntamiento el día 25 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 16.19%.

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.

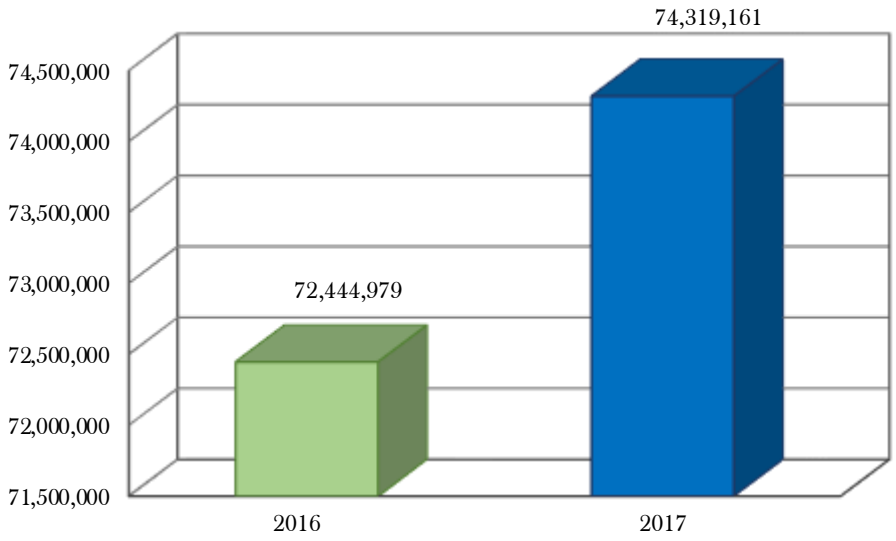
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	3,396,318	3,086,152	-9.13%
Derechos	4,168,740	4,864,590	16.69%
Productos	1,277	57,633	4413.16%
Aprovechamientos	2,225,840	952,933	-57.19%
Participaciones y Aportaciones	62,652,804	65,357,853	4.32%
Total	**72,444,979**	**74,319,161**	**2.59%**

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 2.59% 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 4.18%.

En el crecimiento nominal de 2017 de 2.59% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 4.32% que significa $ 2,705,049, los Derechos en un 16.69% que significa $ 695,850 y los Productos en un 4413.16% que significa $ 56,356.

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

Cuadro No. 5
Variación de Ingresos Propios

Concepto	Presupuestados	Obtenidos	Variación
Impuestos	4,150,000	3,086,152	-1,063,848
Derechos	10,610,000	4,864,590	-5,745,410
Contribuciones por Mejoras	7	0	-7
Productos	500	57,633	57,133
Aprovechamientos	1,161,000	952,933	-208,067
Total	**15,921,507**	**8,961,308**	**-6,960,199**

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)

8,961,308 - 220,491 / 15,921,507 - 6,200,000 = 0.899

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 10.1% 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

8,961,308 / 74,319,161 = 0.121

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 12.1%

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

3,086,152 / 8,961,308 = 0.344

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 34.4% 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.

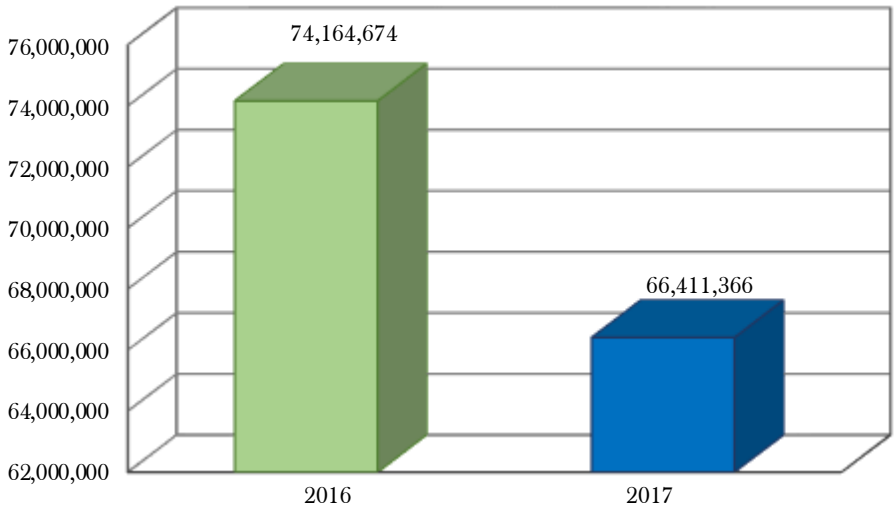
Cuadro No. 6

Recursos Ejercidos 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	26,514,346	29,126,392	9.85%
Servicios Generales	12,807,544	11,742,336	-8.32%
Materiales y Suministros	5,339,031	4,046,999	-24.20%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	147,893	572,350	287.00%
Inversión Pública	22,350,377	15,327,665	-31.42%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,927,261	4,335,829	10.40%
Deuda Pública	3,078,222	1,259,795	-59.07%
Total	**74,164,674**	**66,411,366**	**-10.45%**

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 10.45%, que significa $ 7,753,308; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 31.42% que significa $ 7,022,712, Deuda Pública en un 59.07% que significa $1,818,427, y Materiales y Suministros en un 24.20% que significa $ 1,292,032. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Servicios Personales en un 9.85% que significa $ 2,612,046 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 287.00% que significa $ 424,457.

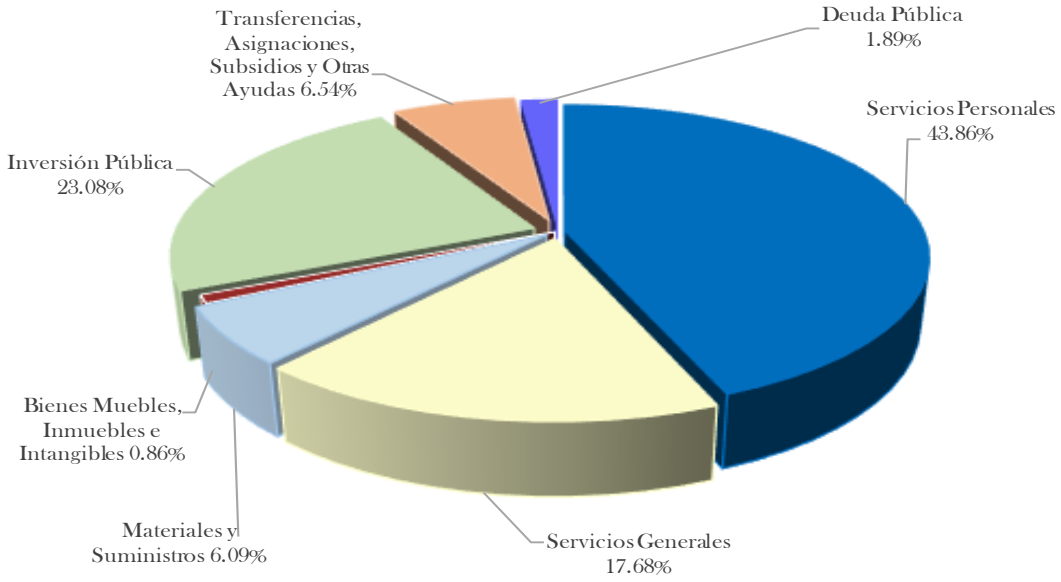
Desglosando el gasto efectuado en 2017 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2017

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	29,126,392	43.86%
Servicios Generales	11,742,336	17.68%
Materiales y Suministros	4,046,999	6.09%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	572,350	0.86%
Inversión Pública	15,327,665	23.08%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,335,829	6.54%
Deuda Pública	1,259,795	1.89%
Total	**66,411,366**	**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.

8,961,308 / 29,126,392 + 11,742,336 + 4,046,999 = 0.200

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 20.0%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

74,319,161 / 66,411,366 = 1.119

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 11.9% 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

37,373,894 + 26,209,612 / 66,411,366 = 0.957

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 95.7%.

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

572,350 + 15,327,665 / 74,319,161 = 0.214

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 21.4% de los Ingresos Totales.

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

III.3. Obra Pública

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

Objetivo

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

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

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

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

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

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

Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 14,602,403, ejerciendo durante 2017 $ 15,327,665, en 64 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	939,900	2,278,416	84.06	242.41	1		1	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017	13,662,503	13,049,249	100.00	95.51	63	63		
Total	14,602,403	15,327,665	98.96	104.97	64	63	1	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2017

El Municipio, alcanzó un 98.96% de avance físico al 31 de diciembre de 2017, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 64 obras aprobadas, informa la conclusión de 63 y en proceso 1; la obra en proceso informada en la Cuenta Pública se desglosa a nivel de programa a continuación:

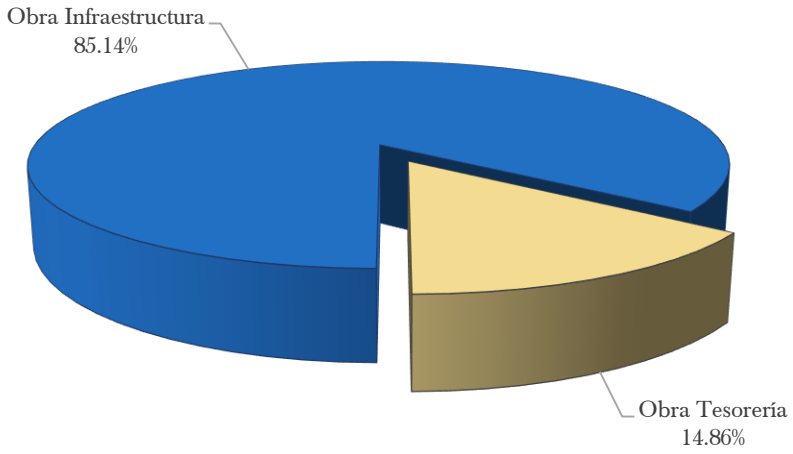
Cuadro No. 9
Obra en Proceso

Programa	Obra en Proceso
Vivienda	1
Total	**1**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2017

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 14.86% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 85.14%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 15,327,665

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 27,023, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2017.

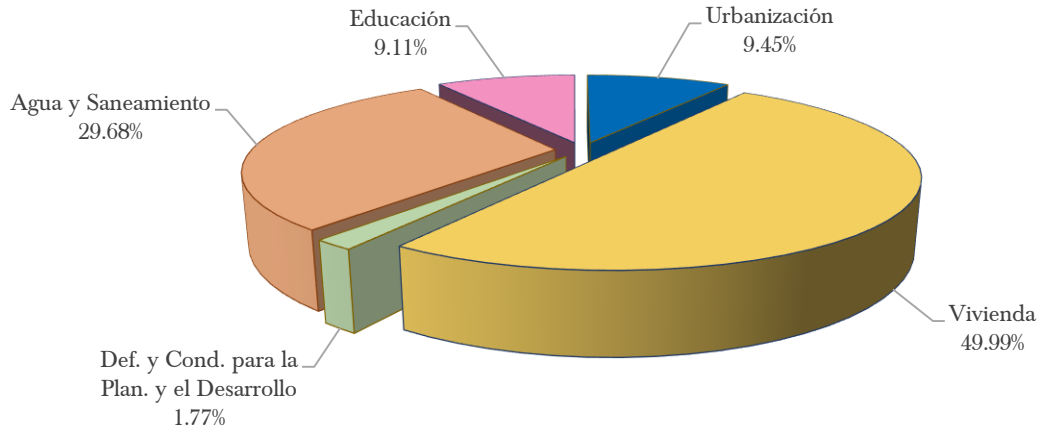
Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2017	Total
Ingresos Totales	13,970,770	13,970,770
Egresos Totales	13,943,747	13,943,747
Total	**27,023**	**27,023**

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 $ 15,327,665

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

Cuadro No. 11
Comportamiento Programático – Presupuestal de las Obras por Contrato

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional		571,460
Edificación No Habitacional	174,000	1,584,917
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	1,864,200	6,546,622
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	12,277,680	2,991,171
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada	286,523	
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación Habitacional		2,274,486
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada		1,359,009
Total	**14,602,403**	**15,327,665**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2017

La diferencia de la inversión ejercida entre el cuadro número 11 y el cuadro número 12 por $ 1,684,124 corresponde a las obras ejecutadas por administración directa, ya que de acuerdo a la nueva Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Documentos emitidos por el CONAC, los gastos de dichas obras deben de presupuestarse en los capítulos de servicios personales, materiales y suministros y servicios generales; y por lo tanto no forman parte del capítulo de Inversión Pública. Sin embargo forman parte de la inversión total en Obra Pública del Municipio y se toman en cuenta para los indicadores de desempeño y para la fiscalización de obras.

Como se informa en el Cuadro No. 12, la inversión total ejercida en obra pública para el ejercicio presupuestal 2017 fue por un monto de $17,011,789.

Cuadro No. 12
Total de Inversión en Obra Pública

Concepto	Ejercida	Total
Obras por Administración Directa	1,684,124	1,684,124
Obras por Contrato	15,327,665	15,327,665
Total	17,011,789	17,011,789

FUENTE: Cuenta Pública 2017

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

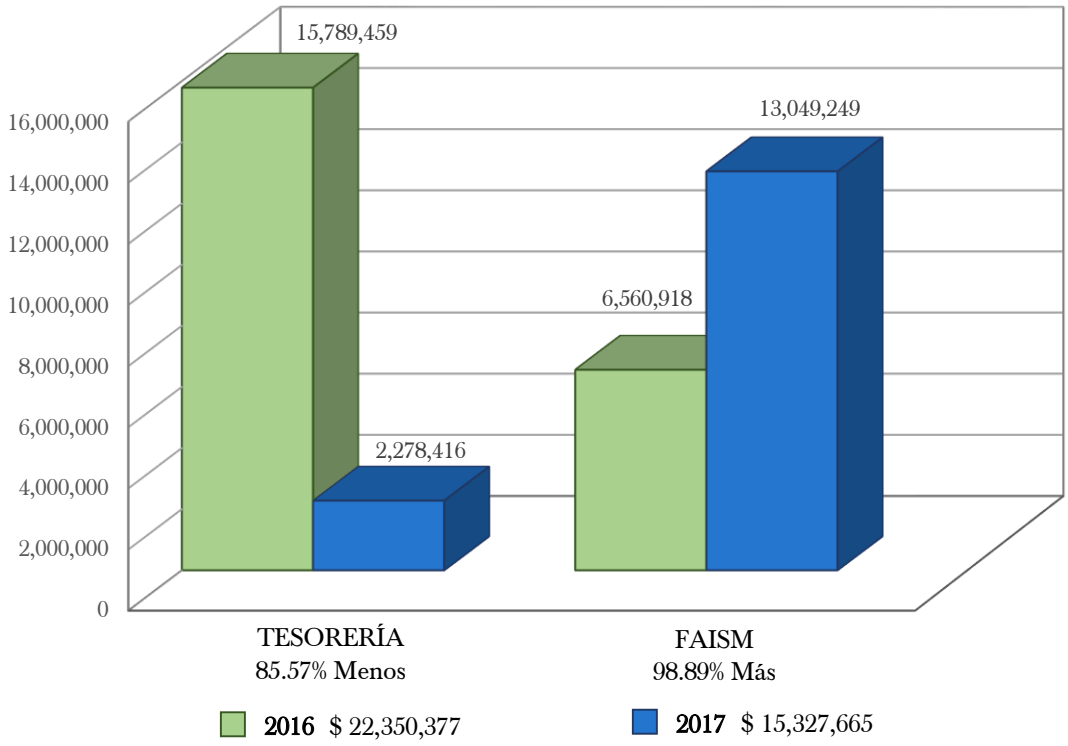
17,011,789 / 14,602,403 = 1.165

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 116.5% 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

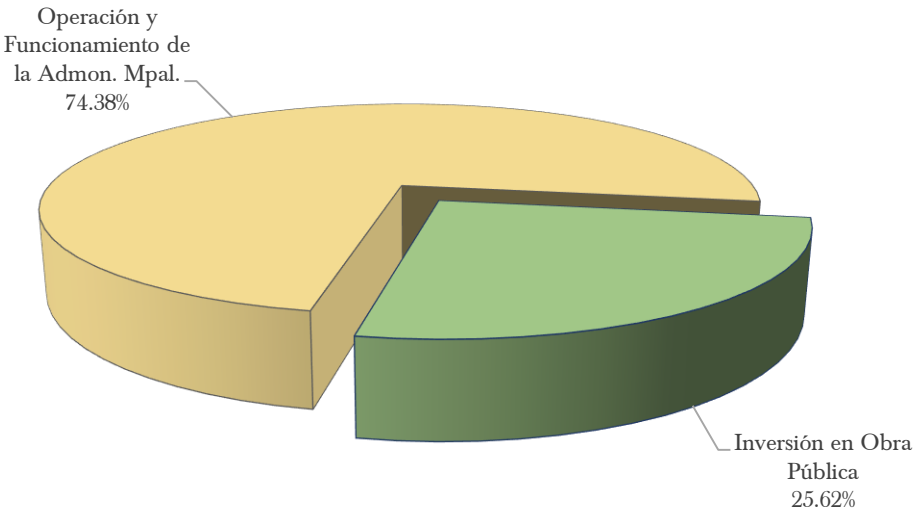


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2017, presenta una disminución de $ 7,022,712, que representa el 31.42% en comparación con el ejercicio 2016.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 66,411,366, destinó a Obra Pública y Acciones $ 17,011,789.

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



Inversión Total Ejercida $ 66,411,366

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

17,011,789 / 66,411,366 = 0.256

Este Indicador nos muestra en forma porcentual lo que representa el gasto de Obra Pública respecto al gasto total, que para este caso representa un 25.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 35.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2017

Del total ejercido en obra pública por $ 17,011,789, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 15,490,424, que representan el 91.06% del total aplicado en obra.

De las 63 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 40 obras, lo que representa un 63.49%; 39 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 y 1 obra de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que 19 obras se encuentran concluidas, 1 obra suspendida, 1 obra no iniciada y 19 obras indeterminadas (18 obras no cuentan con la documentación justificativa para poder confrontarlo con lo ejecutado y 1 obra no se presentó el expediente unitario).En cuanto a la operatividad de las obras, 13 operan adecuadamente, 1 obra opera deficiente, 7 obras no operan (5 obras no se ha efectuado la conexión por parte de la Comisión Federal de Electricidad, 1 obra faltan conceptos por ejecutar y 1 obra no se ha iniciado) y 19 obras indeterminadas (18 obras no cuentan con la documentación justificativa para poder confrontarlo con lo ejecutado y 1 obra no se presentó el expediente unitario).

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2017

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017				**13,890,424**	**12,673,229**
1	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Número Tres de Carretera a La Joya	Vicente Guerrero	100,000	99,569
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red para Agua Potable en Calle Luis Rodríguez, Col. Nueva España	Vicente Guerrero	160,306	159,615
3	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo	San Francisco Javier	170,000	169,267
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado en Calle Madre Perla, Col. La Perla	Vicente Guerrero	250,397	248,886
5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado en Pról. Cinco de Mayo	Vicente Guerrero	124,826	124,072
6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red para Agua Potable en Col. San Miguel, Segunda Etapa	Vicente Guerrero	95,000	94,591
7	Agua y Saneamiento	Ampliación de Colector Sanitario en Calle Nogal, Col. Ejidal, Segunda Etapa	Vicente Guerrero	974,634	968,753

8	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado en Calle César Guillermo Meraz	Vicente Guerrero	131,762	131,194
9	Agua y Saneamiento	Construcción de Macrotanque	San Pedro Alcántar	1,027,759	1,023,329
10	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Número Dos Rastro, Tercera Etapa	Vicente Guerrero	126,071	
11	Agua y Saneamiento	Construcción de Colector Pluvial en Pról. Cinco de Febrero, Col. La Perla	Vicente Guerrero	1,359,009	407,703
12	Urbanización	Pavimentación de Calle Fresno, Fracc. Infonavit	Vicente Guerrero	345,000	343,513
13	Urbanización	Pavimentación de Calle César Guillermo Meraz, Zona Centro	Vicente Guerrero	1,298,865	1,291,027
14	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria Emiliano Zapata	San Pedro Alcántar	144,202	143,580
15	Educación	Construcción de Techado en Área de Impartición de Educación Física en Escuela Secundaria Técnica Número 56	Vicente Guerrero	863,152	781,495
16	Educación	Construcción de Techado en Área de Impartición de Educación Física en Escuela Primaria Lázaro Cárdenas	Graseros	577,563	575,074
17	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Prolongación Privada Zaragoza	Vicente Guerrero	274,847	273,662
18	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Col. Santa Bárbara en La Estación	Vicente Guerrero	260,862	259,738
19	Vivienda	Construcción de Cuarto Adicional	Cobertura Municipal	605,000	602,392
20	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Col. San Miguel	Vicente Guerrero	540,000	537,672
21	Vivienda	Construcción de Techo Firme	Alfredo V. Bonfil	83,495	83,078
22	Vivienda	Mejoramiento de Red Eléctrica en Fracc. Loma Bonita, Segunda Etapa	Vicente Guerrero	490,000	487,888
23	Vivienda	Construcción de Cuarto Adicional	San Isidro de Murillos	220,000	218,637

24	Vivienda	Construcción de Cuarto Adicional	San José del Molino	110,000	109,450
25	Vivienda	Construcción de Cuarto Adicional	El Ancón	110,000	109,230
26	Vivienda	Construcción de Cuarto Adicional	San Francisco Javier	330,000	327,690
27	Vivienda	Construcción de Cuarto Adicional	Graseros	275,000	273,075
28	Vivienda	Construcción de Piso Firme	Cobertura Municipal	147,618	146,880
29	Vivienda	Construcción de Piso Firme	San Francisco Javier	180,054	178,794
30	Vivienda	Construcción de Piso Firme	La Estación	115,182	114,606
31	Vivienda	Construcción de Piso Firme	San Isidro de Murillos	110,718	110,164
32	Vivienda	Construcción de Cuarto Adicional	La Estación	110,000	109,450
33	Vivienda	Mejoramiento de Red Eléctrica en Fracc. Loma Bonita, Tercera Etapa	Vicente Guerrero	450,000	448,060
34	Vivienda	Construcción de Cuarto Adicional	San Pedro Alcántar	220,000	218,637
35	Vivienda	Construcción de Calentadores Solares	Vicente Guerrero	201,282	200,275
36	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calle Narciso Mendoza, Col. Independencia I	Vicente Guerrero	210,000	209,095
37	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calle Colegio Militar, Col. El Refugio	Vicente Guerrero	215,000	214,073
38	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calle Madre Perla, Col. La Perla	Vicente Guerrero	452,820	450,868
39	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Col. San Antonio	Vicente Guerrero	430,000	428,147

Tesorería				**1,600,000**	**1,827,080**
40	Vivienda	Construcción de Vivienda	Vicente Guerrero	1,600,000	1,827,080
			Total	**15,490,424**	**14,500,309**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2017
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 990,115, corresponde a: retenciones no enteradas, falta de documentación comprobatoria y falta de expediente unitario.

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. 14
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	5,587,907	Cuentas por pagar a Corto Plazo	16,767,844
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	23,093,771	Otros Pasivos a Corto Plazo	21,424,461
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	9,833,194		
Almacenes	72,592		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**38,587,464**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**38,192,305**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**59,926,380**	Deuda Pública a Largo Plazo	3,442,229
Terrenos		Provisiones a Largo Plazo	471,953
Edificios no Habitacionales	18,270,391	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**3,914,182**
Infraestructura			
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	38,014,949		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	3,641,040	**TOTAL PASIVOS**	**42,106,487**
Bienes Muebles	**3,975,669**		
Mobiliario y Equipo de Administración	862,248		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	96,611		
Vehículos y Equipo de Transporte	2,652,195		
Equipo de Defensa y Seguridad	27	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	364,588	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**60,383,026**
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	24,474,545
		Resultado de Ejercicios Anteriores	35,908,481
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**63,902,049**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**60,383,026**
TOTAL DE ACTIVOS	**102,489,513**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**102,489,513**

FUENTE: Cuenta Pública 2017

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

38,587,464 / 38,192,305 = 1.010

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

42,106,487 / 102,489,513 - 41,655,989 = 0.692

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 69.2% 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

38,192,305 / 42,106,487 = 0.907

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 90.7% de ellos.El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 68.6%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

3,914,182 / 42,106,487 = 0.093

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 9.3% del Pasivo Total del Municipio.

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

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

74,319,161 - 66,411,366 = 7,907,795

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. 15
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2017		**4,312,082**
Crédito No. 7965	365,873	
Crédito No. 7967	590,277	
Crédito No. 10871	3,355,932	
Amortización		**869,853**
Crédito No. 7965	168,864	
Crédito No. 7967	141,667	
Crédito No. 10871	559,322	
Saldo al 31 de diciembre de 2017		**3,442,229**
Crédito No. 7965	197,009	
Crédito No. 7967	448,610	
Crédito No. 10871	2,796,610	

FUENTE: Cuenta Pública 2017

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

Cuadro No. 16
Variación de la Deuda

Concepto	2016	2017	Variación
Saldo al 1 de Enero	6,995,011	4,312,082	-38.35%
Amortización	2,682,929	869,853	-67.58%
Saldo al 31 de Diciembre	3,412,082	3,442,229	0.88%

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2017 es mayor en un 0.88% que el final de 2016, la amortización de créditos disminuyó un 67.58%.

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 2,682,929 / 72,444,979 = 0.037

2017 869,853 / 74,319,161 = 0.012

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2016 se ejerció un 3.7% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2017 se ejerció un 1.2%.

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

390,906 / 66,411,366 = 0.006

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.6% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 964 entre el Indicador de Servicio de Deuda y el Anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo; el cual fue constituido mediante el Decreto Administrativo, publicado en Periódico Oficial número 45 de fecha 2 de Diciembre de 2007 y al el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo., constituido a través del Decreto número 78, publicado en el Periódico Oficial número 1 de fecha 2 de Enero de 1986.

V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo.

(SIDEAPAS)

V.1.1 Ingresos

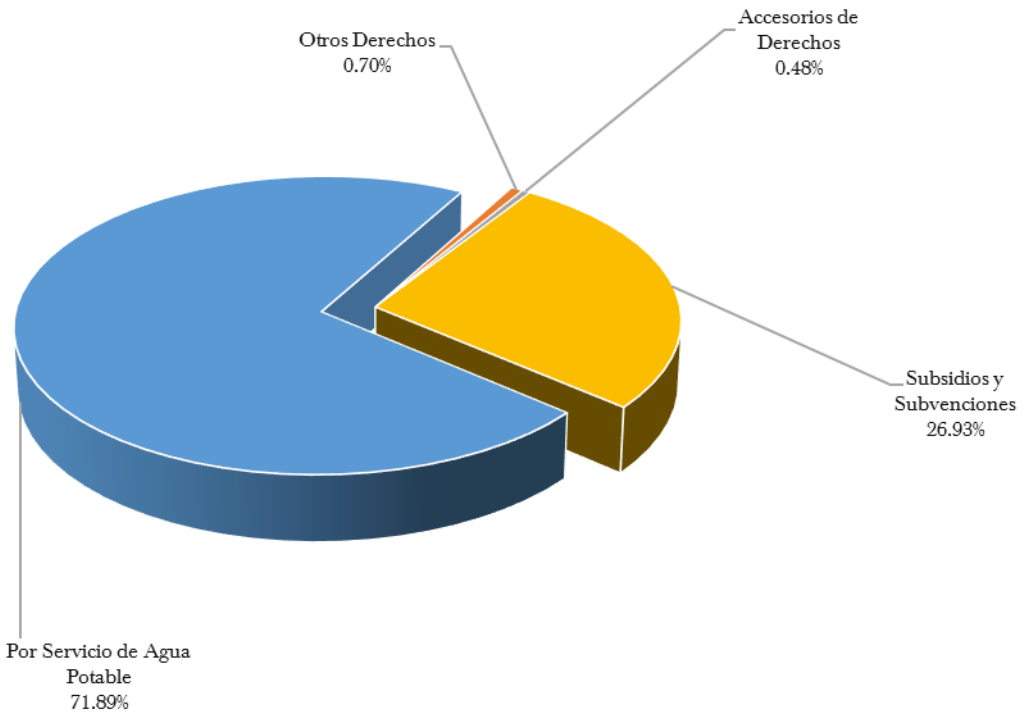
El SIDEAPAS obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 7,328,833, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	5,269,019	71.89%
Otros Derechos	51,449	0.70%
Accesorios de Derechos	35,066	0.48%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,973,299	26.93%
Total	**7,328,833**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2017.

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



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

Cuadro No. 18
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
6,200,000	7,328,833	1,128,833	18.21%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2017.

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

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

1,973,299 / 7,328,833 = 0.269

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPAS para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 26.9%.

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

V.1.2 Egresos

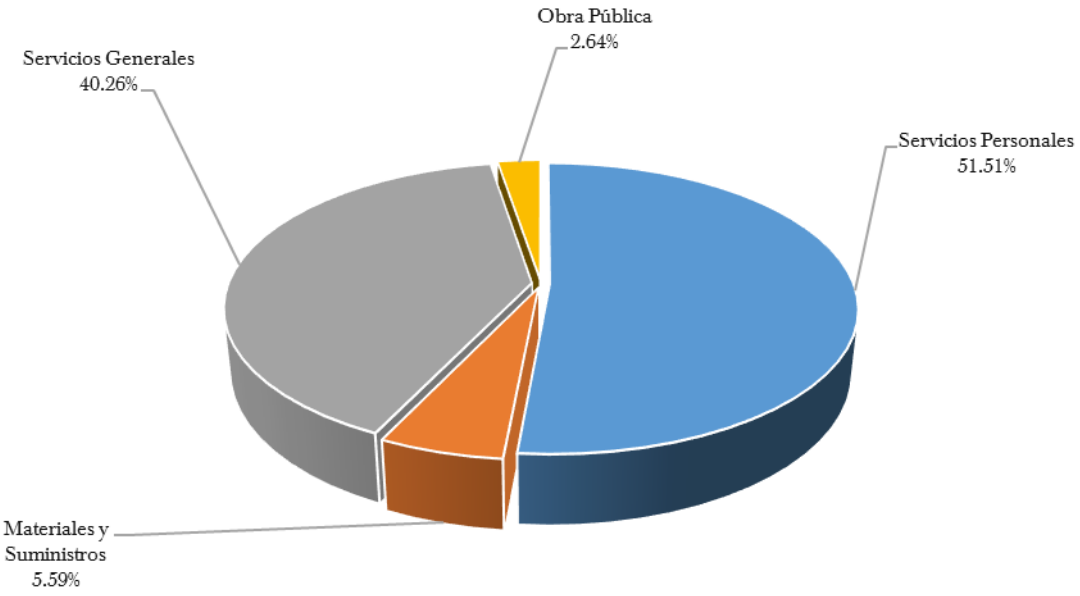
El SIDEAPAS ejerció recursos durante 2017 por $ 8,241,110, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	4,245,176	51.51%
Materiales y Suministros	460,793	5.59%
Servicios Generales	3,317,777	40.26%
Obra Pública	217,364	2.64%
Total	**8,241,110**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2017.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAS aplicó el 51.51% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 5.59% en Materiales y Suministros, que incluyen: el pago de energía eléctrica, materiales y mantenimiento mecánico de los pozos, gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento; el 40.26% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el Pago de Derechos de Extracción y el Mantenimiento a los Activos Fijos del sistema, pago de cuotas al IMSS e INFONAVIT, pago de Impuestos Estatales, Teléfono, Energía Eléctrica de los departamentos administrativos, entre otros.

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

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	5,097,452	5,269,019	171,567	3.37%
Otros Derechos	0	51,449	51,449	100.00%
Accesorios de Derechos	31,203	35,066	3,863	12.38%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	210,673	1,973,299	1,762,626	836.66%
Total	**5,339,328**	**7,328,833**	**1,989,505**	**37.26%**

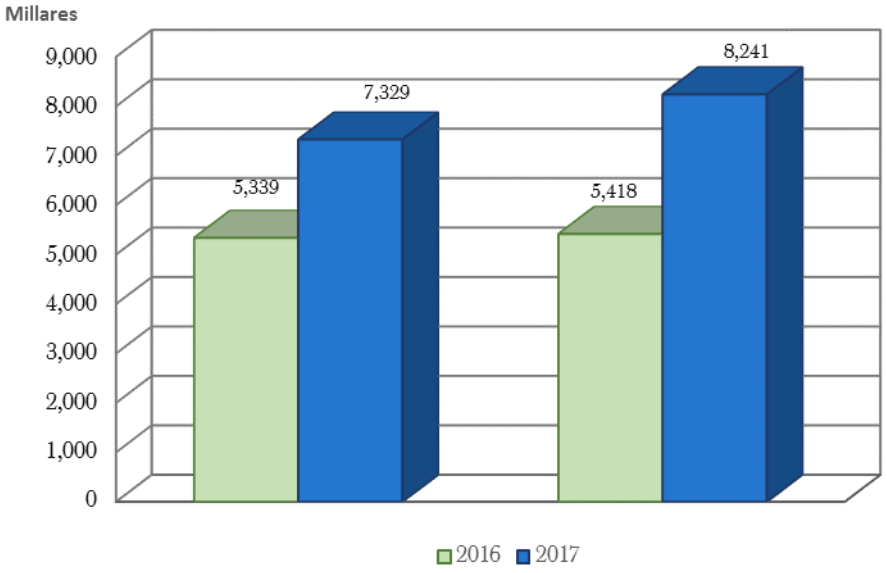
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 21
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,473,758	4,245,176	1,771,418	71.61%
Materiales y Suministros	753,206	460,793	-292,413	-38.82%
Servicios Generales	2,186,373	3,317,777	1,131,404	51.75%
Obra Pública	5,000	217,364	212,364	100.00%
Total	**5,418,337**	**8,241,110**	**2,822,773**	**52.10%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS 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 37.26% y los Egresos un 52.10%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de 6.77% concluimos que en términos reales los ingresos del SIDEAPAS aumentaron en un 30.49% y los egresos en un 45.33%.

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

(DIF)

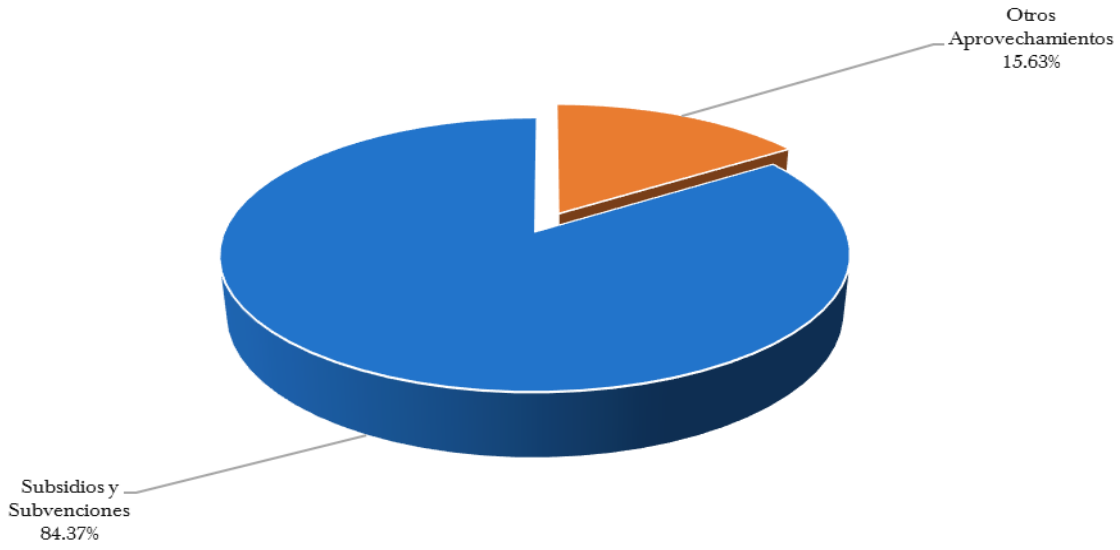
V.2.1 Ingresos

El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 2,133,515 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 22
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Otros Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	333,515	15.63%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,800,000	84.37%
Total	**2,133,515**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2017.Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



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

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

1,800,000 / 2,133,515 = 0.843

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 84.3% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.2.2 Egresos

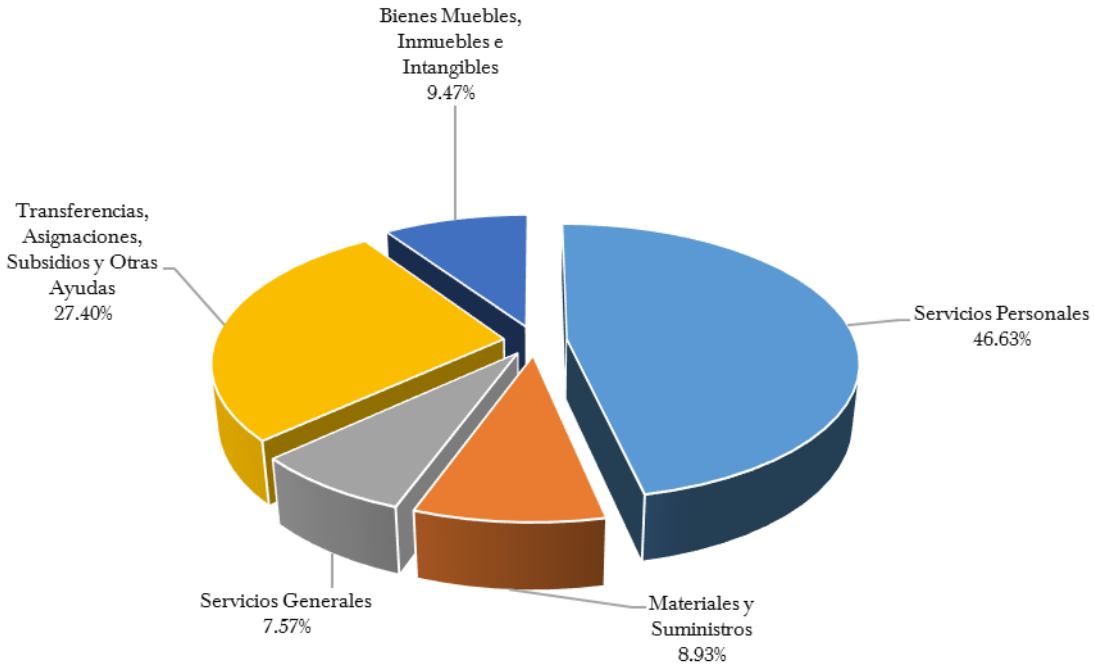
El DIF ejerció recursos durante 2017 por $ 2,153,294, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 23
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,004,031	46.63%
Materiales y Suministros	192,243	8.93%
Servicios Generales	163,052	7.57%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	589,968	27.40%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	204,000	9.47%
Total	**2,153,294**	**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 46.63% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 7.57% en Servicios Generales, y el 27.40% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

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

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Otros Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	55,677	333,515	277,838	499.02%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,722,318	1,800,000	77,682	4.51%
Total	**1,777,995**	**2,133,515**	**355,520**	**20.00%**

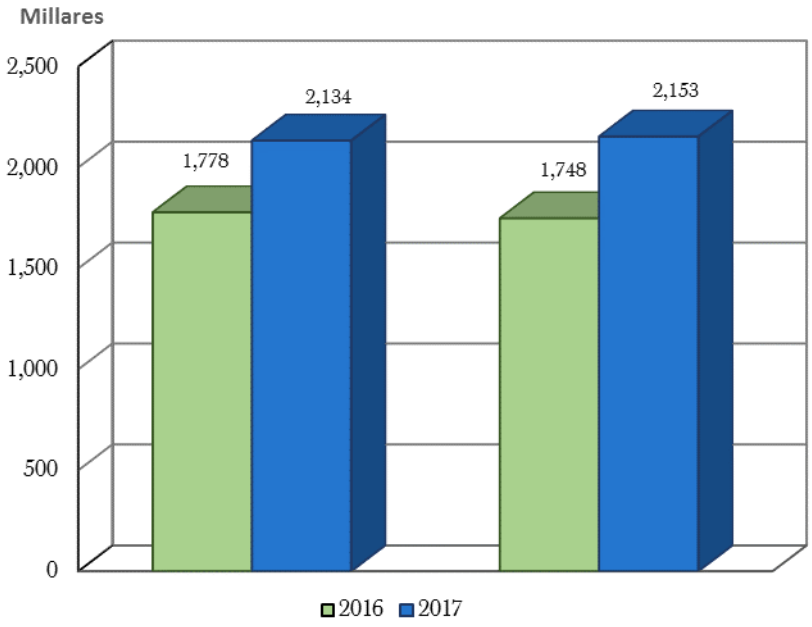
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 25
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	484,358	1,004,031	519,673	107.29%
Materiales y Suministros	142,389	192,243	49,854	35.01%
Servicios Generales	150,502	163,052	12,550	8.34%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	970,939	589,968	-380,971	-39.24%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	204,000	204,000	100.00%
Total	**1,748,188**	**2,153,294**	**405,106**	**23.17%**

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 20.00% y los Egresos en un 23.17%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF aumentaron en un 13.23% y los egresos en un 16.40%.

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 $ 5,135,291

VI.1.1. Financieras por $ 2,215,353

Tesorería por $ 1,641,120

1. Falta de documentación justificativa por $ 42,323
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,360,134
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 128,503
4. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
5. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 9,795
6. Préstamos otorgados a terceros por $ 100,365

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2017 por $ 574,233

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 403,159
2. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 171,074

VI.1.2. Obra Pública por $ 2,919,938

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 2,919,938

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 364,537
2. Expediente unitario no presentado por $ 126,071
3. Faltante de documentación comprobatoria por $ 1,712,845
4. Deficiencias técnicas constructivas por $ 3,063
5. Anticipo no amortizado por $ 407,706
6. Pagos indebidos o en exceso por $ 266,010
7. Falta de documentación justificativa por $ 7,625
8. Obra fuera de los lineamientos FISM por $ 11,361
9. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos del FAIS (gastos indirectos) por $ 20,720

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 924,978

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo. por $ 505,283

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 424,870
2. Erogaciones pagadas por duplicado por $ 80,413

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo. por $ 419,695

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 239,592
2. Subsidio municipal no ingresado por $ 150,000
3. Erogaciones no justificadas por $ 20,954
4. Activos no registrados por $ 9,149

VI.2. Observaciones de Control Interno

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

VI.2.1. Financieras

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No cuantificado)
2. Ingresos sin Convenios
3. Ingresos sin certificado o forma valorada (No Cuantificado)
4. 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. Saldos por ejercer
5. No presentan actas de comité de obra
6. Pagos por acreditar

VII. CONCLUSIÓN

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

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

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2017, mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.

Victoria de Durango, Dgo., Junio de 2018

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**4,150,000**	**3,086,152**	**1,063,848**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**300,000**	**259,350**	**40,650**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	300,000	259,350	40,650
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**3,200,000**	**2,291,024**	**908,976**
PREDIAL	**3,200,000**	**2,291,024**	**908,976**
Impuesto del Ejercicio	2,400,000	1,555,668	844,332
Impuesto de Ejercicios Anteriores	800,000	735,356	64,644
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**500,000**	**344,488**	**155,512**
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	500,000	344,488	155,512
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**150,000**	**191,290**	**-41,290**
Recargos	150,000	191,290	-41,290
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	**7**	**0**	**7**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**7**	**0**	**7**
Las de Captación de Agua	1	0	1
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	1	0	1
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	1	0	1
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	1	0	1
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	1	0	1

Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	1	0	1
Las de Instalación de Alumbrado Público	1	0	1
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	**10,610,000**	**4,864,590**	**5,745,410**
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	**10,610,000**	**4,864,590**	**5,745,410**
Por Servicio de Rastro	55,000	176,100	-121,100
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	45,000	82,269	-37,269
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	0	163,275	-163,275
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	**6,200,000**	**0**	**6,200,000**
Del Ejercicio	6,000,000	0	6,000,000
Ejercicios Anteriores	200,000	0	200,000
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	**3,410,000**	**3,260,672**	**149,328**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**3,410,000**	**3,260,672**	**149,328**
Expedición de Licencias	160,000	0	160,000
Refrendos	3,250,000	3,260,672	-10,672
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	900,000	1,182,274	-282,274
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**0**	**0**	**0**
Recargos	**0**	**0**	**0**
Agua	0	0	0
Refrendos	0	0	0
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PRODUCTOS	**500**	**57,633**	**-57,133**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**500**	**57,633**	**-57,133**
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	**500**	**417**	**83**
Rendimientos Financieros	500	417	83
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	57,216	-57,216
PRODUCTOS DE CAPITAL	0	0	0
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0

APROVECHAMIENTOS	**1,161,000**	**952,933**	**208,067**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**1,161,000**	**952,933**	**208,067**
Multas Municipales	110,000	144,450	-34,450
Donativos y Aportaciones	51,000	30,504	20,496
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	1,000,000	777,979	222,021
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	**59,781,240**	**65,357,853**	**-5,576,613**
PARTICIPACIONES	**29,443,746**	**37,373,894**	**-7,930,148**
Fondo General de Participaciones	18,257,676	19,297,076	-1,039,400
Fondo de Fiscalización	1,104,835	1,162,139	-57,304
Fondo de Fomento Municipal	8,270,565	8,900,999	-630,434
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	627	207	420
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	411,074	462,870	-51,796
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	901,917	919,256	-17,339
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	302,988	408,027	-105,039
Fondo Estatal	147,630	180,132	-32,502
Fondo de Compensación ISAN	46,434	46,433	1
Recaudación de ISR por salarios	0	96,755	-96,755
Otros Apoyos Extraordinarios	0	5,900,000	-5,900,000
APORTACIONES	**26,675,052**	**26,209,612**	**465,440**
Aportaciones Federales para el Fondo	**26,675,052**	**26,209,612**	**465,440**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	12,704,282	12,238,842	465,440
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	13,970,770	13,970,770	0
CONVENIOS	**3,662,442**	**1,774,347**	**1,888,095**
Convenios	3,662,442	1,774,347	1,888,095

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	**75,702,747**	**74,319,161**	**1,383,586**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**26,837,975**	**29,126,392**	**-2,288,417**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**20,142,718**	**20,045,281**	**97,437**
Sueldos base al personal permanente	20,142,718	20,045,281	97,437
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**161,657**	**0**	**161,657**
Honorarios asimilables a salarios	161,657	0	161,657
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**3,094,622**	**3,842,904**	**-748,282**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1,804,615	2,564,325	-759,710
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	1,290,007	1,278,579	11,428
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**161,386**	**122,047**	**39,339**
Aportaciones de seguridad social	161,386	122,047	39,339
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**3,277,592**	**5,116,160**	**-1,838,568**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	196,833	-196,833
Indemnizaciones	2,764,968	3,729,361	-964,393
Prestaciones contractuales	512,624	1,189,966	-677,342
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**4,794,739**	**4,046,999**	**747,740**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**728,314**	**290,301**	**438,013**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	126,681	102,811	23,870
Materiales y útiles de impresión y reproducción	420,285	107,682	312,603
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	66,398	38,343	28,055
Material impreso e información digital	0	100	-100

Material de limpieza	114,950	41,365	73,585
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**163,892**	**135,560**	**28,332**
Productos alimenticios para personas	163,892	135,560	28,332
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	**454,697**	**34,637**	**420,060**
Productos minerales no metálicos	99,088	18,154	80,934
Cemento y productos de concreto	105,609	-2,204	107,813
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	250,000	18,687	231,313
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	**18,074**	**487**	**17,587**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	18,074	487	17,587
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	**3,143,735**	**3,401,004**	**-257,269**
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,143,735	3,401,004	-257,269
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**167,518**	**81,768**	**85,750**
Vestuario y uniformes	22,910	59,294	-36,384
Prendas de seguridad y protección personal	0	702	-702
Artículos deportivos	144,608	21,772	122,836
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**882**	**0**	**882**
Materiales de seguridad pública	0	0	0

Prendas de protección para seguridad pública y nacional	882	0	882
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**117,627**	**103,242**	**14,385**
Herramientas menores	117,627	74,897	42,730
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	28,345	-28,345
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	**12,309,532**	**11,742,336**	**567,196**
SERVICIOS BÁSICOS	**5,572,944**	**6,810,999**	**-1,238,055**
Energía Eléctrica	5,370,000	6,579,010	-1,209,010
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	20,256	0	20,256
Telefonía tradicional	155,224	200,864	-45,640
Telefonía celular	5,900	2,313	3,587
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	21,125	28,602	-7,477
Servicios postales y telegráficos	439	210	229
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**278,900**	**157,474**	**121,426**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	278,900	148,600	130,300
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	0	8,874	-8,874
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**108,000**	**184,736**	**-76,736**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	0	0	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	35,000	0	35,000
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	10,136	-10,136
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	73,000	174,600	-101,600
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**72,735**	**72,832**	**-97**
Servicios financieros y bancarios	72,735	8,911	63,824
Seguro de bienes patrimoniales	0	63,921	-63,921
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,823,527**	**1,749,559**	**73,968**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	300,000	913,125	-613,125
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	865	-865
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	144,265	19,366	124,899
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	371,716	487,950	-116,234
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	1,007,546	328,253	679,293
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**240,000**	**101,291**	**138,709**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	240,000	101,291	138,709
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	**213,815**	**377,977**	**-164,162**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	213,815	377,977	-164,162
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	**755,000**	**1,019,220**	**-264,220**
Gastos de ceremonial	0	45,000	-45,000
Gastos de orden social y cultural	755,000	974,220	-219,220
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**3,244,611**	**1,268,248**	**1,976,363**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	1,565,530	1,074,545	490,985
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	4,664	-4,664
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	1,679,081	189,039	1,490,042
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**3,150,000**	**4,335,829**	**-1,185,829**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**3,150,000**	**4,335,829**	**-1,185,829**
Ayudas sociales a personas	1,200,000	551,224	648,776
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	1,950,000	3,784,605	-1,834,605
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	**802,026**	**572,350**	**229,676**
BIENES MUEBLES	**802,026**	**572,350**	**229,676**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**280,000**	**247,736**	**32,264**
Muebles de oficina y estantería	80,000	91,679	-11,679
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	150,000	156,057	-6,057
Otros mobiliarios y equipos de administración	50,000	0	50,000
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**2,999**	**82,362**	**-79,363**
Equipos y aparatos audiovisuales	2,999	71,563	-68,564
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	10,799	-10,799
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**500,000**	**161,700**	**338,300**
Vehículos y equipo terrestre	0	161,700	-161,700
Otros equipos de transporte	500,000	0	500,000
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**19,027**	**80,552**	**-61,525**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	4,588	-4,588
Maquinaria y equipo de construcción	0	40,285	-40,285
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	19,027	35,679	-16,652
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	**14,602,403**	**15,327,665**	**-725,262**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**14,602,403**	**11,694,170**	**2,908,233**
Edificación habitacional	0	571,460	-571,460
Edificación no habitacional	174,000	1,584,917	-1,410,917
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	1,864,200	6,546,622	-4,682,422
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	12,277,680	2,991,171	9,286,509
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	286,523	0	286,523
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**3,633,495**	**-3,633,495**
Edificación habitacional	0	2,274,486	-2,274,486
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	1,359,009	-1,359,009
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	**7,006,072**	**1,259,795**	**5,746,277**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**2,504,278**	**869,853**	**1,634,425**

Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	2,504,278	869,853	1,634,425
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**501,794**	**389,942**	**111,852**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	501,794	389,942	111,852
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
ADEFAS	4,000,000	0	4,000,000
Egresos del Sistema de Aguas del Municipio	6,200,000	0	6,200,000
TOTAL DE EGRESOS	**75,702,747**	**66,411,366**	**9,291,381**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”