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 27
IV. DEUDA PÚBLICA 30
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 30
IV.2. Servicio de Deuda Pública 32
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 33
V.1. Sistema de Agua de Cuencamé Dgo. 34
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Cuencamé de Ceniceros, Dgo. 40
VI. OBSERVACIONES 44
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 44
VI.1.1. Financieras 44
VI.1.2. Obra Pública 45
VI.2. Observaciones de Control Interno 46
VI.2.1. Financieras 46
VI.2.2. Obra Pública 46
VII. CONCLUSIÓN 47
VIII. ANEXOS 48
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 49
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 54

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado, efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Cuencamé, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, 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 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 la Cuenta Pública publicado en el 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 período de 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 22 de febrero de 2019.

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 Cuencamé, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 100.00% en los ingresos y un 96.94% 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 98.61%; 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 2018 de este Municipio y conforme lo disponen los demás ordenamientos y normas aplicables en la materia, evaluando las bases contables utilizadas de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los resultados de la gestión financiera y la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública Municipal, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

El examen de la Cuenta Pública estuvo dirigido al cumplimiento legal, financiero, físico y operativo, con relación a los Ingresos Obtenidos por $ 162,539,229 los Recursos Ejercidos por $ 162,230,887 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 12,792,128 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 2018, con relación a su similar de 2017.

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 Cuencamé, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2018 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 104 BIS, de fecha 28 de diciembre de 2017; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 12 de Abril de 2018 y 19 de diciembre de 2018. 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 2017 y 2018, 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 2018:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2018

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	3,960,000		3,960,000
Derechos	7,856,007		7,856,007
Contribuciones por Mejoras	1		1
Productos	15,000		15,000
Aprovechamientos	1,105,000		1,105,000
Participaciones y Aportaciones	87,662,887	106,184,912	106,184,912
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**100,598,895**		**119,120,920**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 104 BIS y 8 de fechas 28-dic-17 y 28-ene-18, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2018, en relación con la Ley de Ingresos de 2017, presentó un decremento nominal del 1.43%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	2,735,133	3,960,000	44.78%
Derechos	7,633,006	7,856,007	2.92%
Contribuciones por Mejoras	1	1	0.00%
Productos	15,000	15,000	0.00%
Aprovechamientos	430,000	1,105,000	156.98%
Participaciones y Aportaciones	90,530,597	106,184,912	17.29%
Ingresos Derivados de Financiamiento	19,500,000	0	-100.00%
Total	**120,843,737**	**119,120,920**	**-1.43%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Periódicos Oficiales números 104 BIS y 8 de fechas 28-dic-17 y 28-ene-18, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2018 fue de 4.83%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2018 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2017, en un 6.26%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2017 y 2018, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	38,988,231	36,996,784	-5.11%
Servicios Generales	27,128,126	25,003,210	-7.83%
Materiales y Suministros	13,385,651	14,726,181	10.01%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,805,052	0	-100.00%
Inversión Pública	30,815,775	32,215,662	4.54%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,229,944	7,574,685	-7.96%
Deuda Pública	1,451,554	2,604,398	79.42%
Recursos Presupuestados de más con Relación a la Ley de Ingresos	960,596	0	-100.00%
Total	**120,843,737**	**119,120,920**	**-1.43%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 12 de Abril de 2018 y 19 de diciembre de 2018.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2018 considerando la Inflación del 4.83%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 6.26%.

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 2018 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 2017, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

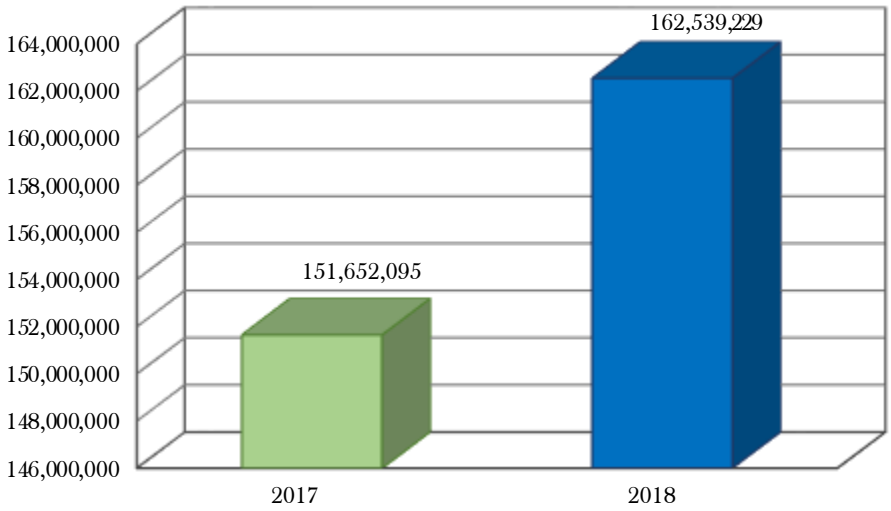
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	3,501,488	4,530,268	29.38%
Derechos	8,352,957	10,150,800	21.52%
Contribuciones por Mejoras	2,400	0	-100.00%
Productos	11,265	51,980	361.43%
Aprovechamientos	1,640,022	1,667,957	1.70%
Ingresos Derivados de Financiamiento	19,500,000	0	-100.00%
Participaciones y Aportaciones	118,643,963	146,138,224	23.17%
Total	**151,652,095**	**162,539,229**	**7.18%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 7.18% respecto al ejercicio presupuestal 2017; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de 4.83%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2017, de 2.35%.

En el crecimiento nominal de 2018 de 7.18% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 23.17% que significa $ 27,494,261, los Derechos en un 21.52% que significa $ 1,797,843 y los Impuestos en un 29.38% que significa $ 1,028,780.

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	3,960,000	4,530,268	570,268
Derechos	7,856,007	10,150,800	2,294,793
Contribuciones por Mejoras	1	0	-1
Productos	15,000	51,980	36,980
Aprovechamientos	1,105,000	1,667,957	562,957
Total	**12,936,008**	**16,401,005**	**3,464,997**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.
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)

16,401,005 - 242,250 / 12,936,008 - 2,555,000 = 1.557

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue mayor un 55.7% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.1% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

16,401,005 / 162,539,229 = 0.101

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 10.1%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.2%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

4,530,268 / 16,401,005 = 0.276

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 27.6% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.2%

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.

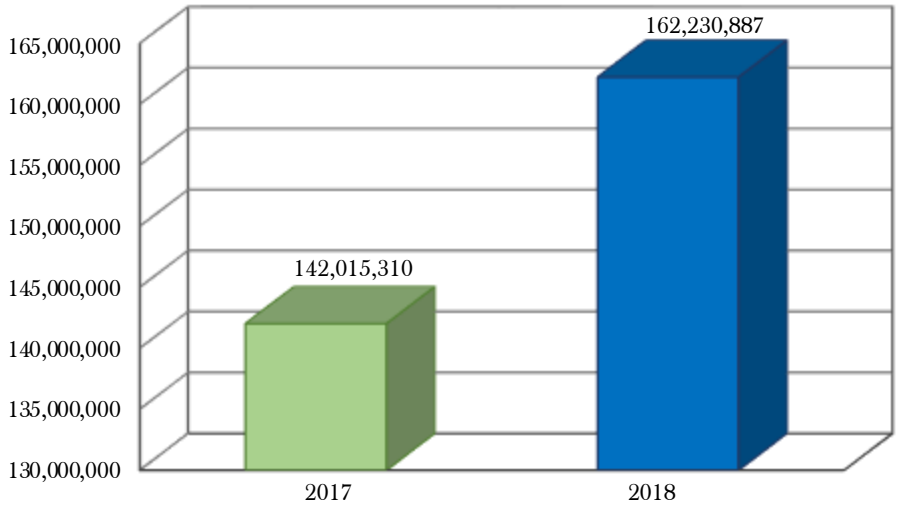
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2017, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	36,970,281	36,930,511	-0.11%
Servicios Generales	26,359,548	28,206,610	7.01%
Materiales y Suministros	13,661,729	15,702,558	14.94%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,488,422	965,421	-61.20%
Inversión Pública	53,497,400	65,333,000	22.12%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,586,376	9,977,495	31.52%
Deuda Pública	1,451,554	5,115,292	252.40%
Total	**142,015,310**	**162,230,887**	**14.23%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2017, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 14.23%, que significa $ 20,215,577; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 22.12% que significa $ 11,835,600, Deuda Pública en un 252.40% que significa $ 3,663,738 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 31.52% que significa $ 2,391,119. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 61.20% que significa $ 1,523,001 y Servicios Personales en un 0.11% que significa $ 39,770.

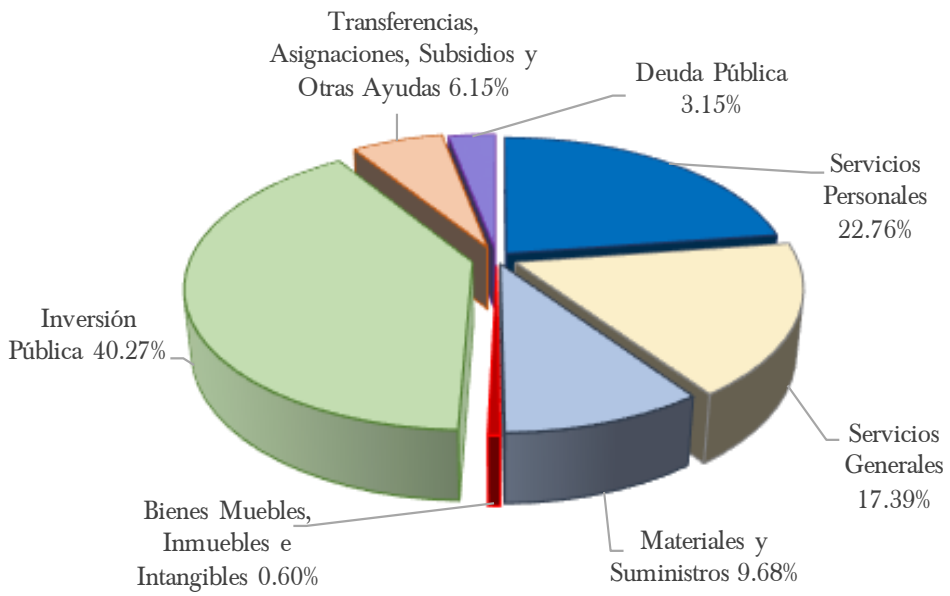
Desglosando el gasto efectuado en 2018 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2018

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	36,930,511	22.76%
Servicios Generales	28,206,610	17.39%
Materiales y Suministros	15,702,558	9.68%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	965,421	0.60%
Inversión Pública	65,333,000	40.27%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,977,495	6.15%
Deuda Pública	5,115,292	3.15%
Total	**162,230,887**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2018



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

16,401,005 / 36,930,511 + 28,206,610 + 15,702,558 = 0.203

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 20.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 16.3%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

162,539,229 / 162,230,887 = 1.002

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 0.2% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.5% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

82,977,278 + 63,160,946 / 162,230,887 = 0.900

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 90.0%.

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

965,421 + 65,333,000 / 162,539,229 = 0.408

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 40.8% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 40.4%

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 $ 32,215,662, ejerciendo durante 2018 $ 65,333,000, en 38 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 31/12/18	Gasto Devengado al 31/12/18	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Apro-badas	Termi-nadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	10,832,615	45,286,833	100.00	418.06	3	3		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018	21,383,047	20,046,167	95.21	93.75	35	32	3	
Total	32,215,662	65,333,000	96.82	202.80	38	35	3	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2018

El Municipio, alcanzó un 96.82% de avance físico al 31 de diciembre de 2018, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 38 obras aprobadas, informa la conclusión de 35 y en proceso 3; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

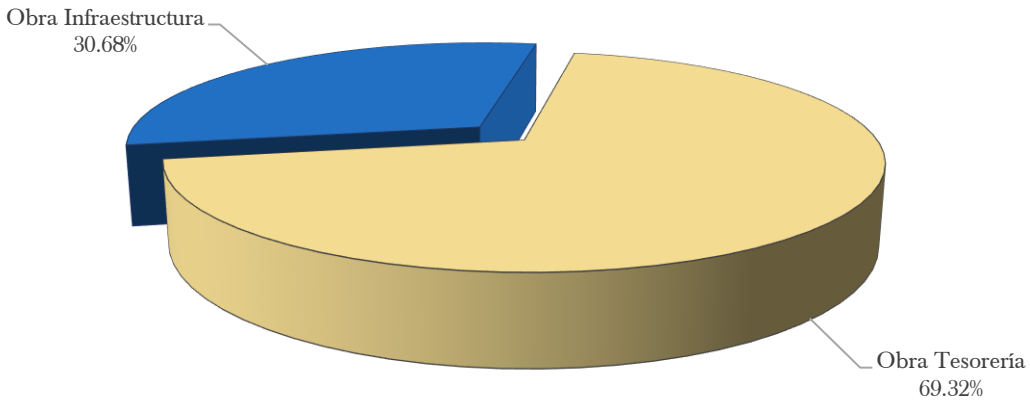
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras En Proceso
Agua y Saneamiento	1
Urbanización	2
Total	**3**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2018

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 69.32% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 30.68%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 65,333,000

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 109,048, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2018.

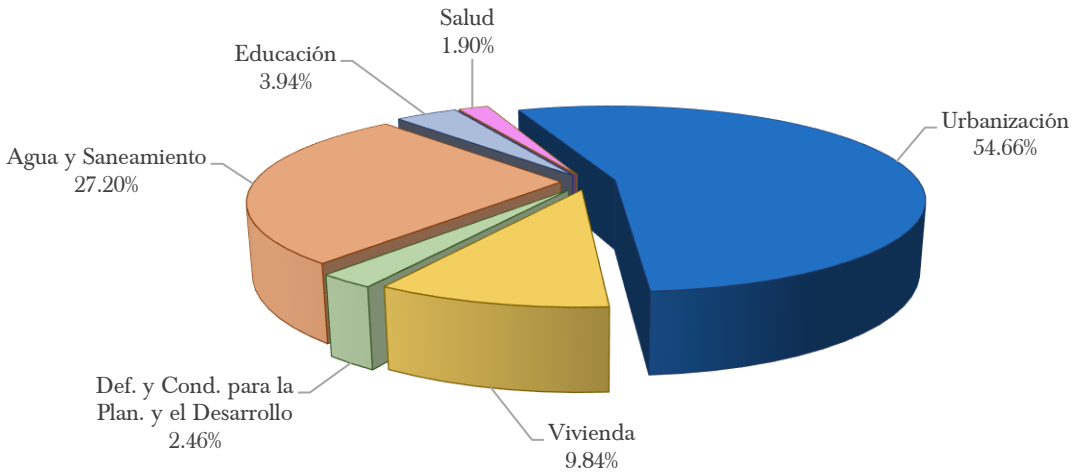
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2018

Concepto	FAISM 2018	Total
Ingresos Totales	21,049,591	21,049,591
Egresos Totales	20,940,543	20,940,543
Total	**109,048**	**109,048**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2018

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 $ 65,333,000

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		2,113,085
Edificación No Habitacional		25,095,541
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones		12,264,488
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización		24,372,547
Construcción de Vías de Comunicación		1,487,339
Obra Pública en Bienes Propios		
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	32,215,662	
Total	**32,215,662**	**65,333,000**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2018

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

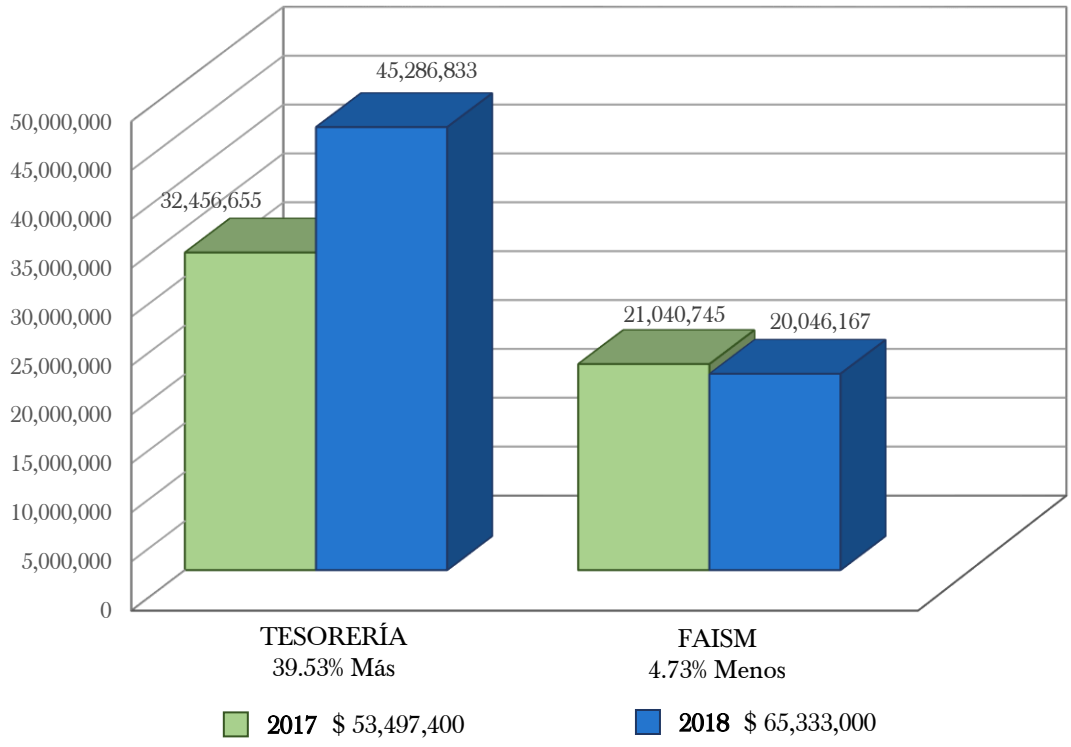
65,333,000 / 32,215,662 = 2.028

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 202.8% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 148.6%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2018 en comparación con el ejercicio 2017, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2017

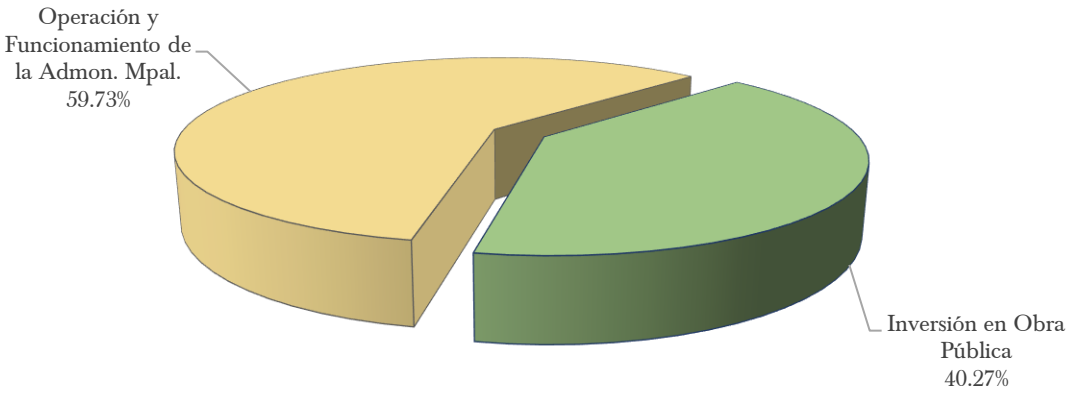


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2018, presenta un aumento de $ 11,835,600, que representa el 22.12% en comparación con el ejercicio 2017.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 162,230,887, destinó a Obra Pública y Acciones $ 65,333,000.

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



Inversión Total Ejercida $ 162,230,887

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

65,333,000 / 162,230,887 = 0.403

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 40.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.7%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2018

Del total ejercido en obra pública por $ 65,333,000, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 64,424,730, que representan el 98.61% del total aplicado en obra.

De las obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 42 obras; 28 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018, 10 obras del Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros y 4 obras de Ramo 23; de cuya fiscalización se determinó que 38 obras se encuentran concluidas y 4 obras en proceso.

En cuanto a la operatividad de las obras, 38 operan adecuadamente y 4 obras operan parcialmente (debido a que se encuentran en proceso constructivo).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2018

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018				**16,970,654**	**16,889,185**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Alcantarillado	Ramón Corona	998,912	994,606
2	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Alcantarillado	Ignacio López Rayón	296,867	295,588
3	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Agua Potable	Ignacio López Rayón	404,949	403,204
4	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Agua Potable	Pedro Vélez	250,000	248,922
5	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Alcantarillado	Pedro Vélez	500,000	497,845
6	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Alcantarillado (Colonia El Arenal)	Cuencamé de Ceniceros	1,378,779	1,364,516
7	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Agua Potable	Cuatillos	299,891	298,599

8	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Alcantarillado	Las Mercedes	500,000	497,845
9	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Agua Potable Colonia Los Barriales	Cuencamé de Ceniceros	450,067	448,128
10	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Agua Potable Colonia El Arenal	Cuencamé de Ceniceros	349,781	348,273
11	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Alcantarillado Colonia La Deportiva	Cuencamé de Ceniceros	1,327,957	1,322,233
12	Agua y Saneamiento	Construcción Red de Agua Potable	Héroes de Chapultepec	1,000,088	995,777
13	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Alcantarillado Colonia Arenal (Zona Juzgados)	Cuencamé de Ceniceros	894,522	890,666
14	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Alcantarillado Colonia Los Barriales	Cuencamé de Ceniceros	648,283	645,488
15	Educación	Construcción de Barda Perimetral (Escuela Primaria Ignacio Zaragoza)	Emiliano Zapata	232,334	231,332
16	Educación	Construcción de Baños Jardín de Niños "Superación"	12 de Diciembre	297,242	295,961
17	Salud	Rehabilitación Clínica Comunitaria	12 de Diciembre	711,868	708,799
18	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico (Calle Iturbide)	Cuencamé de Ceniceros	416,682	414,885
19	Urbanización	Construcción de Alumbrado Público	Pedriceña	459,570	457,589
20	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico (Calle Ocampo)	Cuencamé de Ceniceros	1,199,998	1,194,826
21	Urbanización	Rehabilitación de Camino Rural	Héroes de Chapultepec	637,040	634,294
22	Urbanización	Ampliación Red Eléctrica	Emiliano Zapata	400,000	398,276
23	Urbanización	Ampliación Red Eléctrica Calle 16 de Septiembre Colonia El Arenal	Cuencamé de Ceniceros	388,739	387,063
24	Urbanización	Ampliación Red Eléctrica Calle Constitución Colonia El Arenal	Cuencamé de Ceniceros	395,942	394,236
25	Urbanización	Ampliación Red Eléctrica	San Ángel	399,992	398,268

26	Urbanización	Construcción de Puente Vehicular	Emiliano Zapata	327,548	326,136
27	Urbanización	Ampliación Puente Vehicular	Cuauhtémoc	603,603	601,002
28	Vivienda	Construcción de Cuarto Adicional	Varias Localidades	1,200,000	1,194,828
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros				**31,959,349**	**31,263,246**
29	Urbanización	Construcción Barda Perimetral y Cancha de Usos Múltiples en Escuela Cecyte #12	Velardeña	2,100,557	2,088,932
30	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha	Veinte Amigos	954,142	950,029
31	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha	La Fe	954,142	950,029
32	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha	Cuatillos	954,142	456,062
33	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha	El Pasaje	954,142	950,029
34	Urbanización	Construcción de Concreto Hidráulico	Cuencamé de Ceniceros	5,236,675	5,196,989
35	Urbanización	Construcción de Calles con Concreto Hidráulico, Red de Drenaje y Red de Agua Potable en Colonia El Ranchito	Velardeña	6,284,250	6,255,819
36	Urbanización	Construcción de Calles con Concreto Hidráulico, Tomas Domiciliarias de Agua Potable y Descargas a la Red de Alcantarillado en Colonia La Parcela	Cuencamé de Ceniceros	2,352,017	2,341,879
37	Urbanización	Construcción de Calles con Concreto Hidráulico, Red de Agua Potable y Red de Alcantarillado en la Colonia La Perla II	Velardeña	6,170,000	6,143,090
38	Urbanización	Construcción con Concreto Hidráulico Estampado	Cuatillos	5,999,282	5,930,388
Ramo 23				**15,494,727**	**15,423,630**
39	Urbanización	Construcción de Domo para Escuela Primaria Ignacio López	Ignacio López	1,249,854	1,242,312

		Rayón	Rayón		
40	Urbanización	Construcción de Domo en Escuela Primaria Lázaro Cárdenas	Pedro Vélez	1,249,854	1,242,312
41	Urbanización	Pavimento Hidráulico en Varias Calles de Cabecera Municipal	Cuencamé de Ceniceros	2,999,995	2,987,064
42	Urbanización	Adecuación de Unidad Deportiva	Cuencamé de Ceniceros	9,995,024	9,951,942
			Total	**64,424,730**	**63,576,061**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2018
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 848,669, corresponde a: Pagos por Acreditar, Saldo no Ejercido y Saldos por Ejercer.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2018 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. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	18,139,214	Cuentas por pagar a Corto Plazo	11,691,892
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	10,506,192	Otros Pasivos a Corto Plazo	12,866,978
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,315,470		
Almacenes	95,750	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**24,558,870**
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**31,056,626**	**PASIVO NO CIRCULANTE**	
ACTIVO NO CIRCULANTE		Deuda Pública a Largo Plazo	16,554,334
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**10,479,689**	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	1,429,808
Terrenos	1,358,200	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**17,984,142**
Edificios no Habitacionales	9,121,489		
		TOTAL PASIVOS	**42,543,012**
Bienes Muebles	**13,798,825**		
Mobiliario y Equipo de Administración	2,057,327	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	166,140	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**12,792,128**
Vehículos y Equipo de Transporte	6,276,379	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-3,119,686
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	5,298,979	Resultado de Ejercicios Anteriores	15,911,814
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**24,278,514**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**12,792,128**
TOTAL DE ACTIVOS	**55,335,140**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**55,335,140**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

31,056,626 / 24,558,870 = 1.265

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 1.234 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

42,543,012 / 55,335,140 - 0 = 0.769

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 76.9% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 47.6%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

24,558,870 / 42,543,012 = 0.577

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 57.7% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 72.4%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

17,984,142 / 42,543,012 = 0.423

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 42.3% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 27.6%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales

162,539,229 - 162,230,887 = 308,342

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. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2018		**19,832,105**
Crédito No.7952	760,676	
Crédito No.13122	19,071,429	
Amortización		**3,223,437**
Crédito No. 7952	652,009	
Crédito No.13122	2,571,428	
Saldo al 31 de diciembre de 2018		**16,608,668**
Crédito No. 7952	108,668	
Crédito No.13122	16,500,000	

FUENTE: Estado de Cuenta de BANOBRAS.

NOTA: La diferencia de $ 54,334 entre el Saldo de Deuda Pública al 31 de Diciembre del 2018 del Estado de Situación Financiera (Cuadro No. 13) con el Estado de Deuda Pública (Cuadro No. 14), se originó debido a que el Municipio no registró la amortización correspondiente a un mes del crédito 7952 en el ejercicio 2015

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2017 y 2018, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2017	2018	Variación
Saldo al 1 de Enero	1,412,685	19,832,105	1303.86%
Contratación de Deuda	19,500,000	0	-100.00%
Amortización	1,080,580	3,223,437	198.31%
Saldo al 31 de Diciembre	19,832,105	16,608,668	-16.25%

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Estado de Cuenta de BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2018 es menor en un 16.25% que el final de 2017, la amortización de créditos aumentó un 198.31%.

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

2017 1,080,580 / 151,652,095 = 0.007

2018 3,223,437 / 162,539,229 = 0.020

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2017 se ejerció un 0.7% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2018 se ejerció un 2.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.6%

IV.2. Servicio de Deuda Pública

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

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

1,873,953 / 162,230,887 = 0.012

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.2% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.6%

NOTA: La diferencia de $ 17,902, 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 de Agua de Cuencamé, Dgo; el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 26 de fecha 27 de septiembre de 2009; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, del Municipio de Cuencamé de Ceniceros, Dgo; constituido a través de Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 34 de fecha 25 de octubre de 1998.

V.1. Sistema de Agua de Cuencamé Dgo.

(SAC)

V.1.1 Ingresos

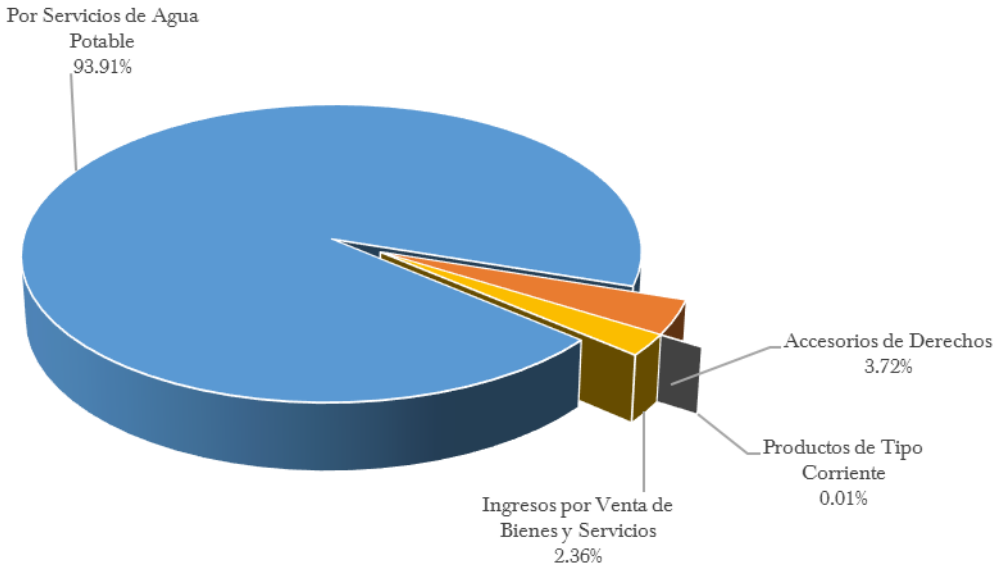
El SAC obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 2,398,671, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicios de Agua Potable	2,252,632	93.91%
Accesorios de Derechos	89,138	3.72%
Productos		
Productos de Tipo Corriente	52	0.01%
Aprovechamientos		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	56,849	2.36%
Total	**2,398,671**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAC del ejercicio 2018.

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 2018 y los Ingresos obtenidos por el SAC, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
2,555,000	2,398,671	-156,329	-6.12%

FUENTE: Información Preliminar del SAC del ejercicio 2018.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2018 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 2,398,671 = 0.000

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.3%

V.1.2 Egresos

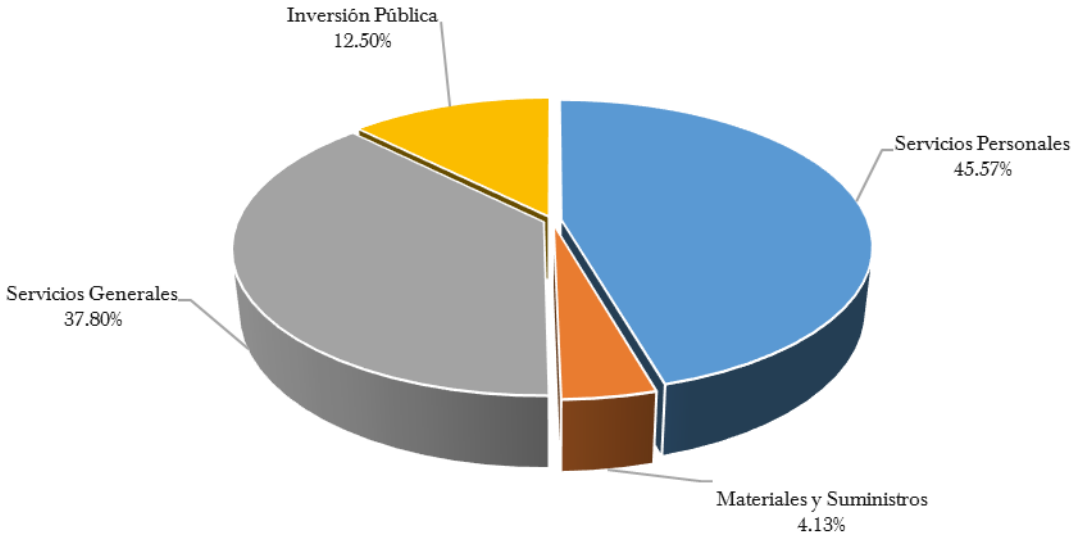
El SAC ejerció recursos durante 2018 por $ 3,479,430, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,585,513	45.57%
Materiales y Suministros	143,799	4.13%
Servicios Generales	1,315,220	37.80%
Inversión Pública	434,898	12.50%
Total	**3,479,430**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAC del ejercicio 2018.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SAC aplicó el 45.57% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 4.13% 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 37.80% 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 2017 y el ejercicio 2018, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Suministro de Agua Potable	2,300,182	2,252,632	-47,550	-2.07%
Accesorios de Derechos	62,525	89,138	26,613	42.56%
Productos				
Productos de Tipo Corriente	51	52	1	1.96%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	73,612	0	-73,612	-100.00%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	73,339	56,849	-16,490	-22.48%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	111,000	0	-111,000	-100.00%
Total	**2,620,709**	**2,398,671**	**-222,038**	**-8.47%**

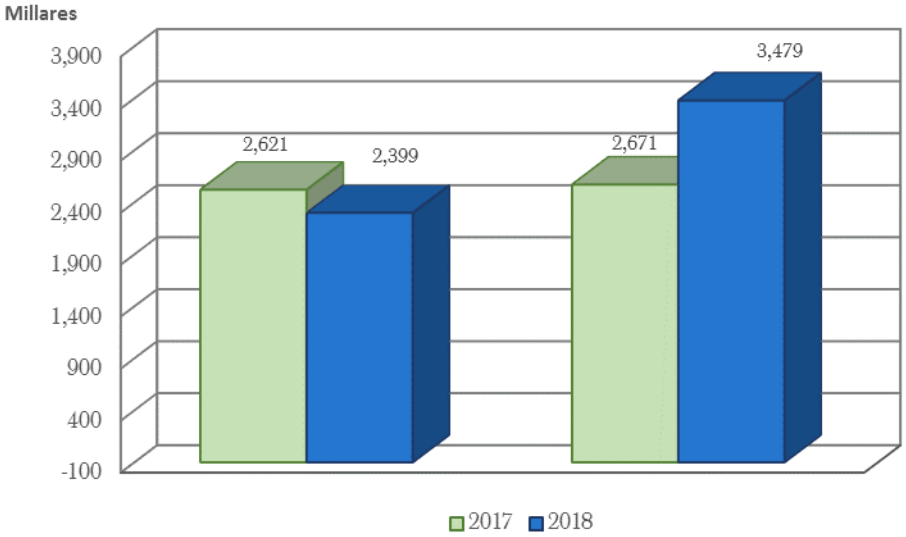
FUENTE: Información Preliminar del SAC de los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,621,841	1,585,513	-36,328	-2.24%
Materiales y Suministros	169,622	143,799	-25,823	-15.22%
Servicios Generales	878,426	1,315,220	436,794	49.72%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	802	0	-802	-100.00%
Inversión Pública	0	434,898	434,898	100.00%
Total	**2,670,691**	**3,479,430**	**808,739**	**30.28%**

FUENTE: Información Preliminar del SAC de los ejercicios 2017 y 2018.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2018 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2017 en un 8.47% y los Egresos aumentaron en un 30.28%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SAC disminuyeron en un 13.30% y los Egresos aumentaron en un 25.45%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

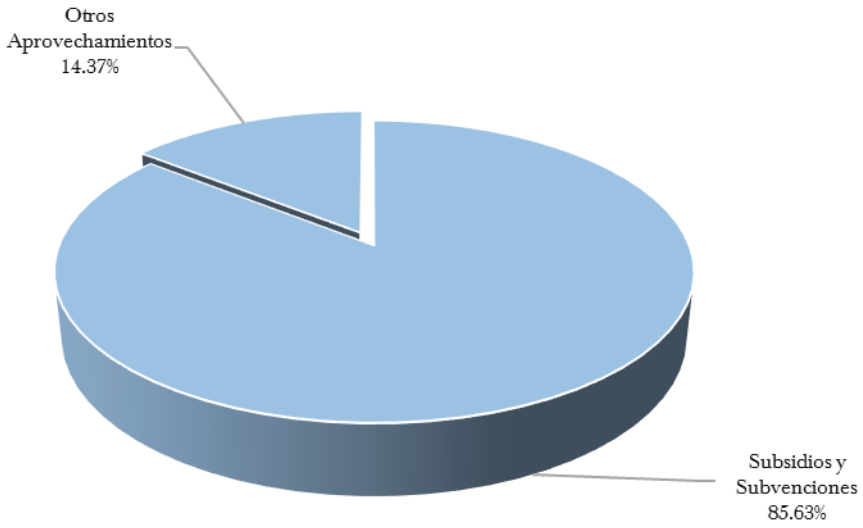
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 5,255,160, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	4,500,000	85.63%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	755,160	14.37%
Total	**5,255,160**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2018.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2018 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

4,500,000 / 5,255,160 = 0.856

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 85.6% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 98.2%.

V.2.2 Egresos

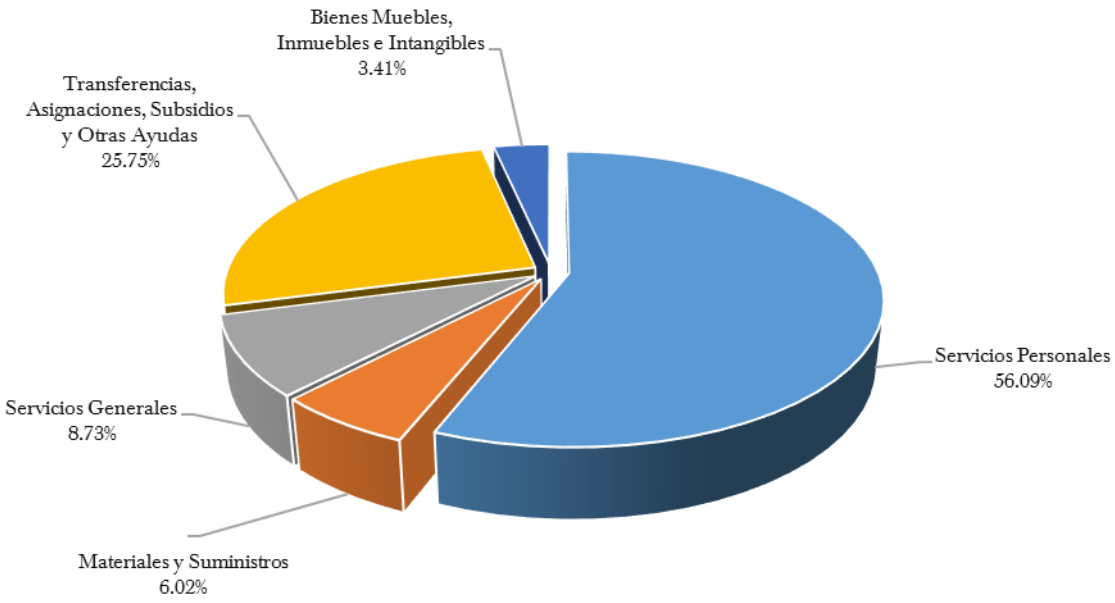
El DIF ejerció recursos durante 2018 por $ 5,044,054, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,829,336	56.09%
Materiales y Suministros	303,779	6.02%
Servicios Generales	440,421	8.73%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,298,649	25.75%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	171,869	3.41%
Total	**5,044,054**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2018.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 56.09% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 8.73% en Servicios Generales y el 25.75% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2017 y el ejercicio 2018 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	855,575	755,160	-100,415	-11.74%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidos y Subvenciones	4,136,000	4,500,000	364,000	8.80%
Total	**4,991,575**	**5,255,160**	**263,585**	**5.28%**

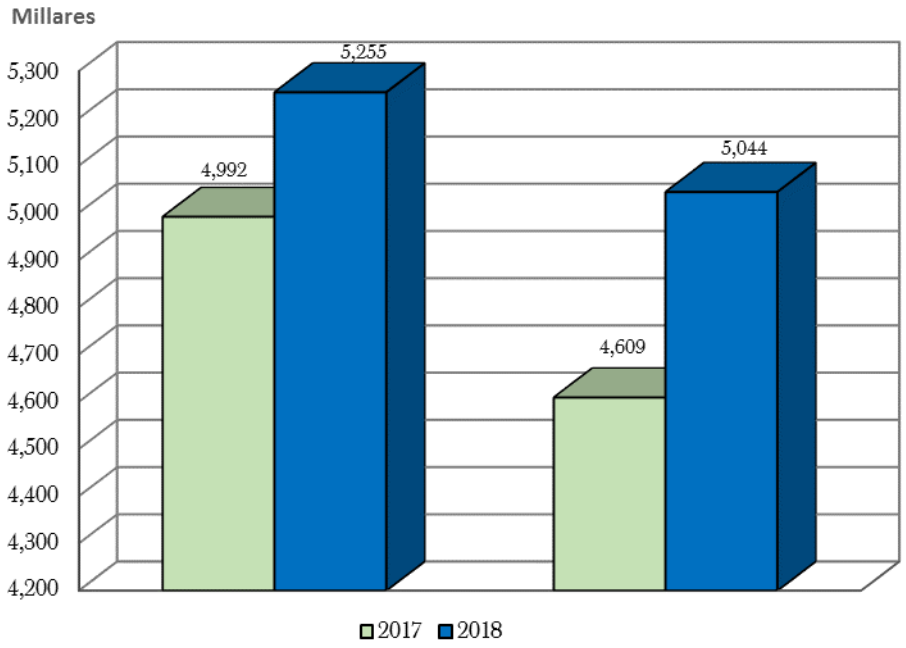
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,656,631	2,829,336	172,705	6.50%
Materiales y Suministros	287,142	303,779	16,637	5.79%
Servicios Generales	283,986	440,421	156,435	55.09%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,340,959	1,298,649	-42,310	-3.16%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	40,240	171,869	131,629	327.11%
Total	**4,608,958**	**5,044,054**	**435,096**	**9.44%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2017 y 2018.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2018, en términos relativos aumentaron en comparación al 2017 en un 5.28% y los Egresos en un 9.44%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 0.45% y los Egresos en un 4.61%.

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 2018, 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 $ 18,519,725

VI.1.1. Financieras por $ 17,684,563

Tesorería por $ 16,652,652

1. Falta de documentación justificativa por $ 10,867,931
2. Erogaciones que no presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 1,196,258
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 948,860
4. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,789,353
5. Erogaciones con comprobantes sin requisitos fiscales por $ 106,240
6. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 35,682
7. Falta de certificado de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
8. Ingresos no registrados ni depositados por $ 287,769
9. Traspasos entre fondos por $ 925,000
10. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 6,309

11. Falta de documentación que acredite la propiedad del bien a favor del Municipio por $ 200,000

12. Venta de bienes muebles e inmuebles sin procedimiento de enajenación por $ 242,250

13. Préstamos otorgados a terceros por $ 47,000

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2018 por $ 1,031,911

1. Falta de documentación justificativa por $ 341,558

2. Falta de documentación comprobatoria por $ 622,725

3. Erogaciones con comprobantes sin requisitos fiscales por $ 58,071

4. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 9,557

VI.1.2. Obra Pública por $ 835,162

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 por $ 498,188

1. Falta de documentación justificativa por $ 409,794

2. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 452

3. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos generales para la operación del FAIS (Gastos Indirectos) por $ 87,000

4. Falta de autorización para ejercer el recurso por $ 942

Fondo Minero por $ 336,974

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 50,731

2. Pagos indebidos o en exceso por $ 286,243

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 Convenio

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Pagos por acreditar
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan acta de comité de obra
6. No presentan acta de entrega-recepción 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, 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 2018 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 de posibles faltas administrativas y la 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 Cuencamé, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2018, 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 falta administrativa 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., Julio de 2019

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**3,960,000**	**4,530,268**	**-570,268**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**1,200,000**	**1,504,322**	**-304,322**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	1,200,000	1,504,322	-304,322
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**2,200,000**	**2,539,170**	**-339,170**
PREDIAL	**2,200,000**	**2,539,170**	**-339,170**
Impuesto del Ejercicio	1,800,000	1,703,989	96,011
Impuesto de Ejercicios Anteriores	400,000	835,181	-435,181
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**400,000**	**248,523**	**151,477**
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	400,000	248,523	151,477
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**160,000**	**238,253**	**-78,253**
Recargos	160,000	238,253	-78,253
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	**1**	**0**	**1**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**1**	**0**	**1**
Las de Captación de Agua	1	0	1
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	**7,856,007**	**10,150,800**	**-2,294,793**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**4**	**1,129**	**-1,125**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	1	0	1
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	1	0	1
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	1	0	1
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	1	1,129	-1,128
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	**7,851,003**	**10,076,192**	**-2,225,189**
Por Servicio de Rastro	40,000	47,620	-7,620
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	10,000	5,900	4,100
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	1	4,142,604	-4,142,603
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	**2,555,000**	**0**	**2,555,000**
Del Ejercicio	2,200,000	0	2,200,000
Ejercicios Anteriores	355,000	0	355,000
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	**3,846,001**	**3,602,993**	**243,008**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**3,846,001**	**3,602,993**	**243,008**
Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	3,721,000	3,429,887	291,113
Movimientos de Patentes	125,000	173,106	-48,106
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	1	0	1
Por Servicio Público de Iluminación	1,400,000	2,277,075	-877,075
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**5,000**	**73,479**	**-68,479**
Recargos	**5,000**	**73,479**	**-68,479**
Agua	0	0	0
Refrendos	5,000	73,479	-68,479
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	**15,000**	**51,980**	**-36,980**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**15,000**	**51,980**	**-36,980**
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	**15,000**	**51,980**	**-36,980**
Rendimientos Financieros	15,000	51,980	-36,980
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**0**	**0**	**0**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
PRODUCTOS DE CAPITAL	0	0	0
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0

APROVECHAMIENTOS	**1,105,000**	**1,667,957**	**-562,957**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**1,105,000**	**1,425,707**	**-320,707**
Multas Municipales	105,000	71,220	33,780
Reintegros	0	0	0
Donativos y Aportaciones	0	0	0
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	1,000,000	1,354,487	-354,487
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**242,250**	**-242,250**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	242,250	-242,250
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	**106,184,912**	**146,138,224**	**-39,953,312**
PARTICIPACIONES	**51,014,959**	**82,977,278**	**-31,962,319**
Fondo General de Participaciones	31,404,465	33,077,981	-1,673,516
Fondo de Fiscalización	1,959,765	1,865,435	94,330
Fondo de Fomento Municipal	14,860,515	15,206,120	-345,605
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	534	41	493
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	733,360	817,994	-84,634
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,392,752	1,409,345	-16,593
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	477,100	682,422	-205,322
Fondo Estatal	111,064	146,862	-35,798
Fondo de Compensación ISAN	75,404	75,404	0
Recaudación de ISR por salarios	0	980,769	-980,769
Otros Apoyos Extraordinarios	0	1,800,000	-1,800,000
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable para Estados y Municipios Mineros	0	26,914,905	-26,914,905
APORTACIONES	**42,607,862**	**42,607,862**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**42,607,862**	**42,607,862**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	21,558,271	21,558,271	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	21,049,591	21,049,591	0
CONVENIOS	**12,562,091**	**20,553,084**	**-7,990,993**
Convenios	12,562,091	20,553,084	-7,990,993

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	**119,120,920**	**162,539,229**	**-43,418,309**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**36,996,784**	**36,930,511**	**66,273**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**26,904,102**	**26,701,573**	**202,529**
Sueldos base al personal permanente	26,904,102	26,701,573	202,529
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**707,764**	**707,764**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	707,764	707,764	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**6,301,502**	**6,427,047**	**-125,545**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	3,290,721	3,290,721	0
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	3,010,781	3,136,326	-125,545
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**1,018,172**	**1,018,883**	**-711**
Aportaciones de seguridad social	1,018,172	1,018,883	-711
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**2,065,244**	**2,075,244**	**-10,000**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	358,400	368,400	-10,000
Indemnizaciones	1,706,844	1,706,844	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**14,726,181**	**15,702,558**	**-976,377**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**1,637,051**	**1,643,937**	**-6,886**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	879,489	875,796	3,693
Materiales y útiles de impresión y reproducción	84,699	84,215	484
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	180,842	178,307	2,535

Material de limpieza	492,021	505,619	-13,598
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**1,569,570**	**1,569,570**	**0**
Productos alimenticios para personas	1,569,570	1,569,570	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	**0**	**0**	**0**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	0	0	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	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**141,143**	**137,593**	**3,550**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	141,143	137,593	3,550
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	**10,935,094**	**11,255,627**	**-320,533**
Combustibles, lubricantes y aditivos	10,935,094	11,255,627	-320,533
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**333,630**	**543,031**	**-209,401**
Vestuario y uniformes	158,263	188,719	-30,456
Prendas de seguridad y protección personal	0	330	-330
Artículos deportivos	115,367	295,030	-179,663
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	60,000	58,952	1,048
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	**109,693**	**552,800**	**-443,107**
Herramientas menores	11,400	11,180	220
Refacciones y accesorios menores de edificios	98,293	541,400	-443,107
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	220	-220
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	**25,003,210**	**28,206,610**	**-3,203,400**
SERVICIOS BÁSICOS	**8,178,413**	**8,232,860**	**-54,447**
Energía Eléctrica	7,775,156	7,652,034	123,122
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	281,865	327,706	-45,841
Telefonía tradicional	116,597	249,237	-132,640
Telefonía celular	1,000	1,000	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	3,000	2,088	912
Servicios postales y telegráficos	795	795	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**497,969**	**860,573**	**-362,604**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	497,969	494,581	3,388
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	150,000	-150,000
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	215,992	-215,992
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**26,894**	**400,892**	**-373,998**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	3,174	3,174	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	343,360	-343,360
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0

Servicios de capacitación	0	13,920	-13,920
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	23,720	40,438	-16,718
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**214,891**	**284,272**	**-69,381**
Servicios financieros y bancarios	120,891	87,696	33,195
Seguro de bienes patrimoniales	94,000	172,036	-78,036
Fletes y maniobras	0	24,540	-24,540
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**2,782,863**	**4,356,151**	**-1,573,288**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	604,080	1,187,791	-583,711
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	20,986	986	20,000
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	81,000	177,253	-96,253
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,741,631	2,275,492	-533,861
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	89,320	-89,320
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	335,166	615,101	-279,935
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	10,208	-10,208
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**428,873**	**695,597**	**-266,724**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	428,873	695,597	-266,724
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	**919,419**	**1,573,977**	**-654,558**
Pasajes aéreos	9,418	66,961	-57,543
Pasajes terrestres	463,360	1,057,465	-594,105
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	446,641	449,551	-2,910
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	**5,143,100**	**11,002,082**	**-5,858,982**
Gastos de ceremonial	3,992,101	9,500,538	-5,508,437
Gastos de orden social y cultural	1,150,999	1,501,544	-350,545
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**6,810,788**	**800,206**	**6,010,582**
Servicios funerarios y de cementerios	0	143,315	-143,315
Impuestos y derechos	93,329	142,190	-48,861
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	6,717,459	514,701	6,202,758
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**7,574,685**	**9,977,495**	**-2,402,810**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**313,764**	**-313,764**
Otros Subsidios	0	313,764	-313,764
AYUDAS SOCIALES	**3,074,685**	**5,163,731**	**-2,089,046**
Ayudas sociales a personas	2,415,522	4,012,502	-1,596,980
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	241,439	287,714	-46,275
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	417,724	863,515	-445,791
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	**4,500,000**	**4,500,000**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	4,500,000	4,500,000	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**0**	**965,421**	**-965,421**
BIENES MUEBLES	**0**	**765,421**	**-765,421**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**0**	**518,901**	**-518,901**
Muebles de oficina y estantería	0	307,061	-307,061
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	34,568	-34,568
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	0	177,272	-177,272
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**13,340**	**-13,340**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	13,340	-13,340
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**0**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	0	0	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**0**	**233,180**	**-233,180**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	13,630	-13,630
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	219,550	-219,550
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0

Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**200,000**	**-200,000**
Terrenos	0	200,000	-200,000
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**32,215,662**	**65,333,000**	**-33,117,338**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**65,333,000**	**-65,333,000**
Edificación habitacional	0	2,113,085	-2,113,085
Edificación no habitacional	0	25,095,541	-25,095,541
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	12,264,488	-12,264,488
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	24,372,547	-24,372,547
Construcción de vías de comunicación	0	1,487,339	-1,487,339
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**32,215,662**	**0**	**32,215,662**
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	32,215,662	0	32,215,662
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	**0**	**0**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0

Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**2,604,398**	**5,115,292**	**-2,510,894**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**2,053,509**	**3,223,437**	**-1,169,928**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	2,053,509	3,223,437	-1,169,928
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**550,889**	**1,891,855**	**-1,340,966**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	550,889	1,891,855	-1,340,966
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**119,120,920**	**162,230,887**	**-43,109,967**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”