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 25
IV. DEUDA PÚBLICA 28
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 28
IV.2. Servicio de Deuda Pública 30
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 31
V.1. Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Guadalupe Victoria, Dgo. 32
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Guadalupe Victoria, Dgo. 37
VI. OBSERVACIONES 42
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 42
VI.1.1. Financieras 42
VI.1.2. Obra Pública 43
VI.1.3. Organismos Descentralizados 43
VI.2. Observaciones de Control Interno 44
VI.2.1. Financieras 44
VI.2.2. Obra Pública 44
VI.2.3. Organismos Descentralizados 44
VII. CONCLUSIÓN 46
VIII. ANEXOS 47
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 48
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 53

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 **Guadalupe Victoria, 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 el 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 23 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 Guadalupe Victoria, 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 96.02% 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 97.82%; 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 $ 120,169,330 los Recursos Ejercidos por $ 119,878,685 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 38,299,034 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 Guadalupe Victoria, 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 103, de fecha 24 de diciembre de 2017; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 30 de Abril 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	5,195,000		5,195,000
Derechos	13,243,815		13,243,815
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	4,000		4,000
Aprovechamientos	1,260,000		1,260,000
Participaciones y Aportaciones	83,902,083	89,437,190	89,437,190
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**103,604,898**		**109,140,005**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 y 8 de fechas 24-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 incremento nominal del 4.41%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	4,650,000	5,195,000	11.72%
Derechos	13,418,001	13,243,815	-1.30%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	0	4,000	100.00%
Aprovechamientos	1,060,000	1,260,000	18.87%
Participaciones y Aportaciones	85,402,083	89,437,190	4.72%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**104,530,084**	**109,140,005**	**4.41%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Periódicos Oficiales números 103 y 8 de fechas 24-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 0.42%

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	35,030,000	36,025,766	2.84%
Servicios Generales	22,629,660	19,871,103	-12.19%
Materiales y Suministros	7,669,051	10,667,003	39.09%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	360,000	1,097,997	205.00%
Inversión Pública	22,451,438	20,904,765	-6.89%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,393,000	14,672,654	18.39%
Deuda Pública	3,996,935	5,900,717	47.63%
Total	**104,530,084**	**109,140,005**	**4.41%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 30 de abril 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 0.42%.

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.

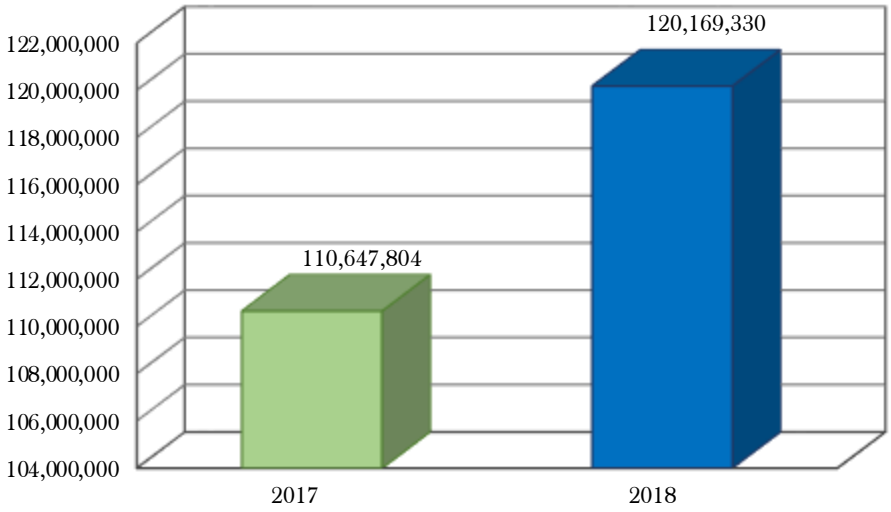
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	5,184,889	5,490,312	5.89%
Derechos	6,005,446	7,050,279	17.40%
Contribuciones por Mejoras	734,928	93,092	-87.33%
Productos	3,478	2,783	-19.98%
Aprovechamientos	2,180,309	1,210,628	-44.47%
Participaciones y Aportaciones	96,538,754	106,322,236	10.13%
Total	**110,647,804**	**120,169,330**	**8.61%**

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 8.61% 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 3.78%.

En el crecimiento nominal de 2018 de 8.61% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 10.13% que significa $ 9,783,482, los Derechos en un 17.40% que significa $ 1,044,833 y los Impuestos en un 5.89% que significa $ 305,423.

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	5,195,000	5,490,312	295,312
Derechos	13,243,815	7,050,279	-6,193,536
Contribuciones por Mejoras	0	93,092	93,092
Productos	4,000	2,783	-1,217
Aprovechamientos	1,260,000	1,210,628	-49,372
Total	**19,702,815**	**13,847,094**	**-5,855,721**

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)

13,847,094 - 492,295 / 19,702,815 - 6,500,000 = 1.012

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 1.2% 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

13,847,094 / 120,169,330 = 0.115

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 11.5%

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

5,490,312 / 13,847,094 = 0.396

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 39.6% 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.

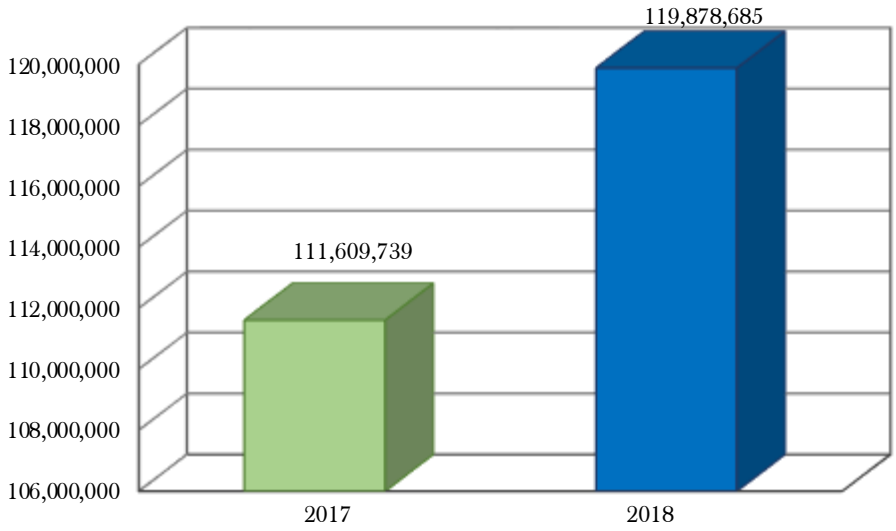
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2017, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	34,590,915	34,828,834	0.69%
Servicios Generales	17,934,124	17,707,701	-1.26%
Materiales y Suministros	10,275,106	10,894,209	6.03%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	705,733	272,492	-61.39%
Inversión Pública	28,467,286	33,468,466	17.57%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,551,888	16,911,864	24.79%
Deuda Pública	6,084,687	5,795,119	-4.76%
Total	**111,609,739**	**119,878,685**	**7.41%**

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 7.41%, que significa $ 8,268,946; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 17.57% que significa $ 5,001,180, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 24.79% que significa $ 3,359,976 y Materiales y Suministros en un 6.03% que significa $ 619,103. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 61.39% que significa $ 433,241 y Deuda Pública en un 4.76% que significa $ 289,568.

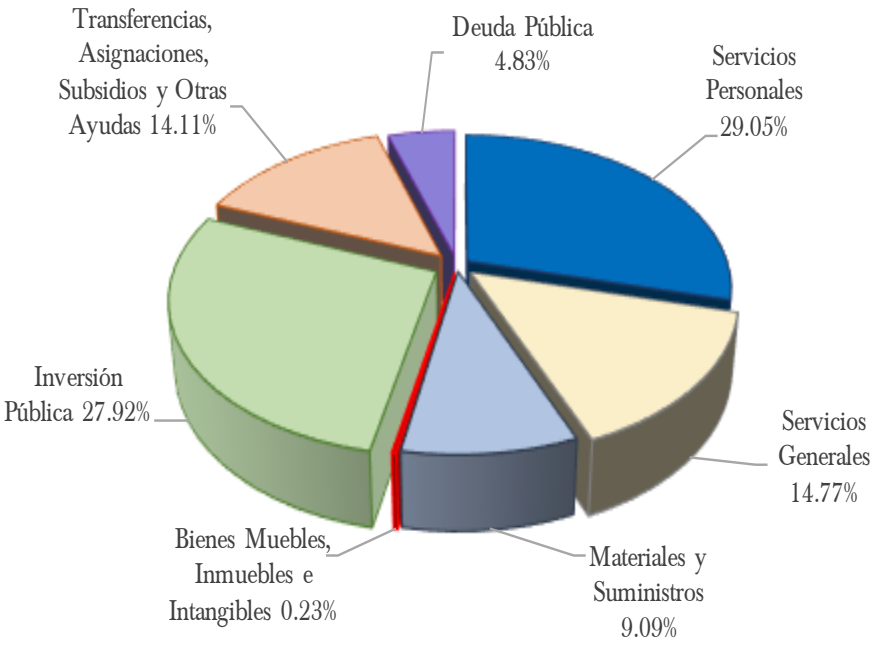
Desglosando el gasto efectuado en 2018 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2018

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	34,828,834	29.05%
Servicios Generales	17,707,701	14.77%
Materiales y Suministros	10,894,209	9.09%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	272,492	0.23%
Inversión Pública	33,468,466	27.92%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	16,911,864	14.11%
Deuda Pública	5,795,119	4.83%
Total	**119,878,685**	**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.

13,847,094 / 34,828,834 + 17,707,701 + 10,894,209 = 0.218

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 21.8%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

120,169,330 / 119,878,685 = 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.

55,896,790 + 50,425,446 / 119,878,685 = 0.887

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 88.7%.

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

272,492 + 33,468,466 / 120,169,330 = 0.281

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 28.1% 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 $ 20,904,765, ejerciendo durante 2018 $ 33,468,466, en 33 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento 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

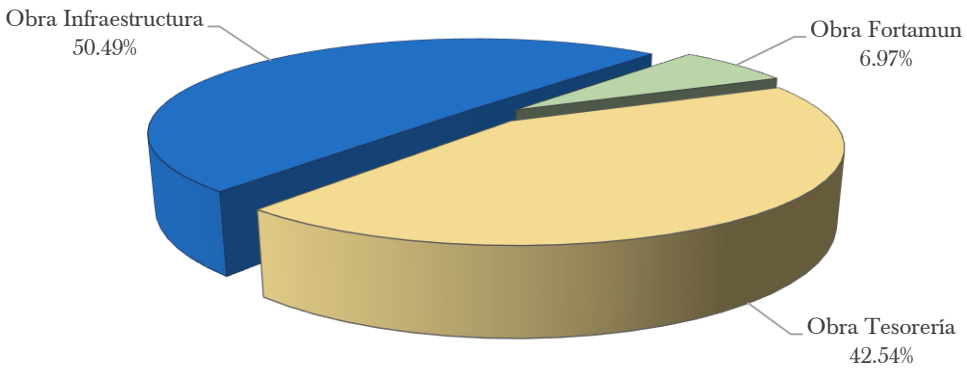
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/18	Gasto Devengado al 31/12/18	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	3,442,827	14,237,884	100.00	413.55	9	9		
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2018		2,331,693	100.00	100.00	1	1		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018	17,461,938	16,898,889	100.00	96.78	23	23		
Total	20,904,765	33,468,466	100.00	160.10	33	33		

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2018

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2018, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 33 obras aprobadas, informa la conclusión de las 33 obras.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 42.54%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 6.97% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 50.49%.

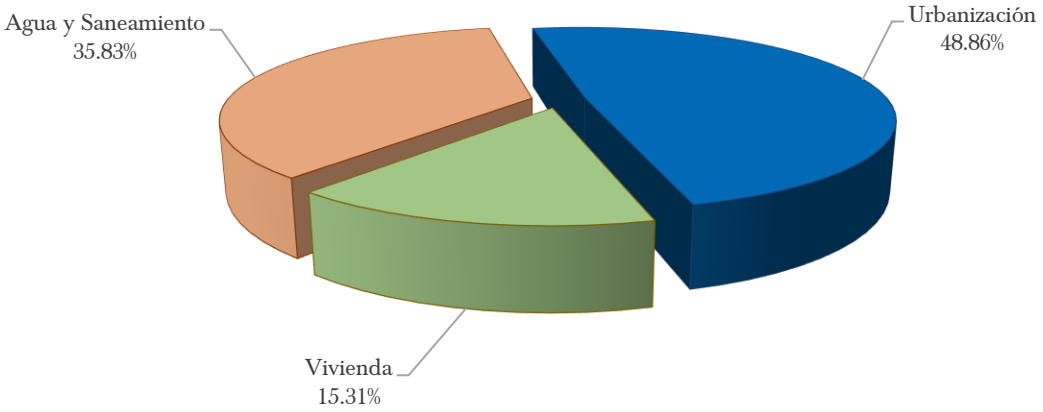
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 33,468,466

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 $ 33,468,466

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

Cuadro No. 9
Comportamiento Programático – Presupuestal de las Obras por Contrato

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional		3,098,687
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones		12,073,163
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	20,904,765	16,353,192
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación Habitacional		1,815,824
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada		127,600
Total	**20,904,765**	**33,468,466**

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

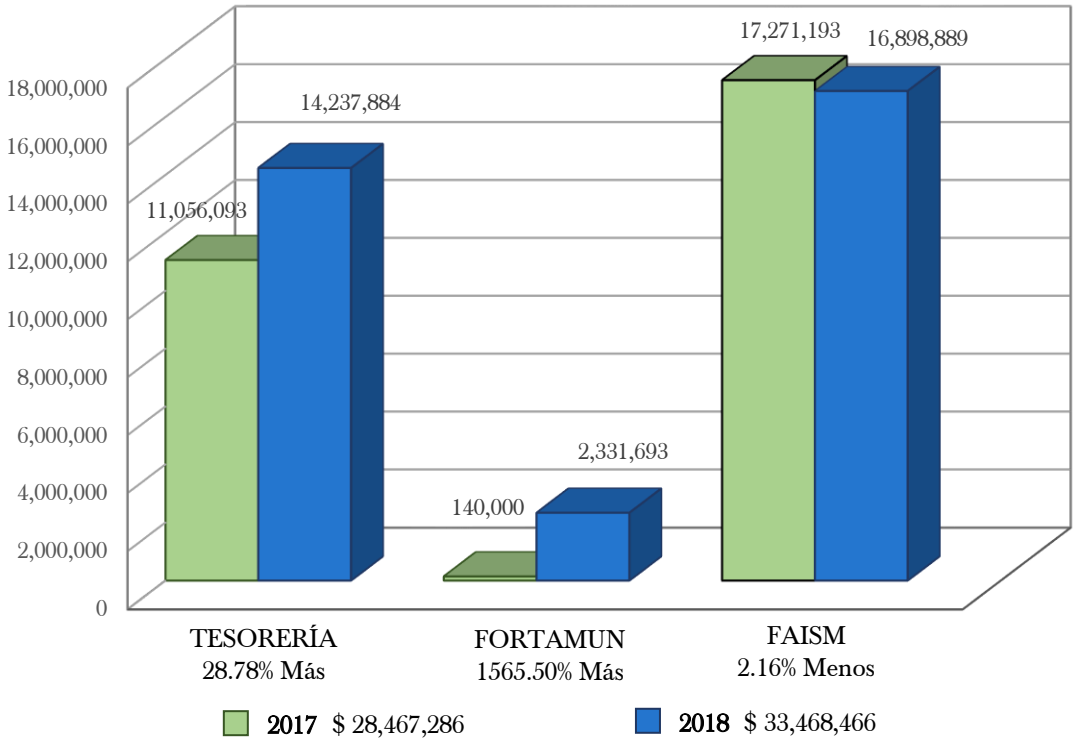
33,468,466 / 20,904,765 = 1.601

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 160.1% 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

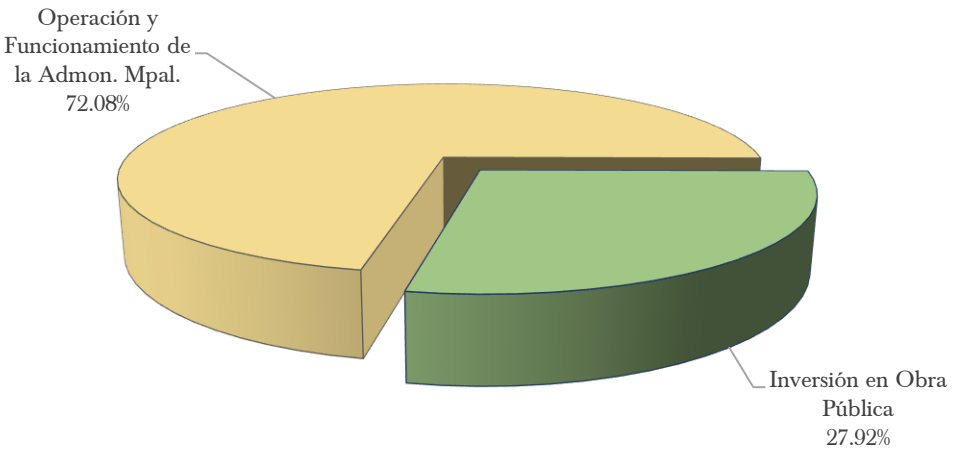


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2018, presenta un aumento de $ 5,001,180, que representa el 17.57% en comparación con el ejercicio 2017.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 119,878,685, destinó a Obra Pública y Acciones $ 33,468,466.

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



Inversión Total Ejercida $ 119,878,685

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

33,468,466 / 119,878,685 = 0.279

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 27.9%.

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 $ 33,468,466, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 32,741,520, que representan el 97.82% del total aplicado en obra.

De las 33 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 26 obras, lo que representa un 78.78%; 23 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 y 3 obras del Programa Normal Municipal; de cuya fiscalización se determinó que 25 obras se encuentran concluidas y 1 obra en proceso.

En cuanto a la operatividad de las obras, 25 operan adecuadamente y 1 obra no opera (debido a que le faltan conceptos por ejecutar).

Cuadro No. 10
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				**28,597,550**	**28,578,912**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable en Col. La Estación.	Guadalupe Victoria	1,009,211	1,007,035
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable Col. Isidro de Flores	Guadalupe Victoria	2,204,428	2,204,428
3	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Agua Potable	Felipe Carrillo Puerto	1,999,578	1,999,578
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje Col. La Estación	Guadalupe Victoria	1,426,556	1,426,556
5	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje Col. Isidro de Flores	Guadalupe Victoria	859,806	857,953
6	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Drenaje Col. Ejidal	Guadalupe Victoria	319,616	319,616
7	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Drenaje	Antonio Amaro	330,000	330,000
8	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Drenaje	Felipe Carrillo Puerto	2,014,085	2,014,085

9	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Drenaje	Guadalupe Victoria	1,200,233	1,200,233
10	Agua y Saneamiento	Rehabilitación Cárcamo de Bombeo de Aguas Negras	Calixto Contreras	127,600	127,600
11	Agua y Saneamiento	Rehabilitación y Equipamiento de Pozo de Agua Potable	J. Guadalupe Rodríguez	499,650	497,496
12	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico Avenida Mártires de Chicago al Norte	Guadalupe Victoria	2,120,000	2,120,000
13	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Templo San José	Antonio Amaro	2,500,000	2,500,000
14	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico Calle Alberto M. Alvarado entre Avenidas Morelos y Francisco I. Madero	Guadalupe Victoria	1,200,000	1,200,000
15	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico Calle Valentín Gómez Farías entre Avenidas Morelos y Francisco I. Madero	Guadalupe Victoria	1,306,800	1,303,420
16	Urbanización	Construcción de Dos Canchas de Usos Múltiples en Casa Pastoral Educativa y Recreativa San Juan II	Guadalupe Victoria	1,000,000	995,690
17	Urbanización	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en Calle Lucio Rosales entre Avenidas Zaragoza y Héroes de Chapultepec	Guadalupe Victoria	3,842,256	3,842,256
18	Vivienda	Construcción de Cuartos Adicionales	Cobertura Municipal	1,125,000	1,123,160
19	Vivienda	Construcción de Cuartos Adicionales	Cobertura Municipal	585,000	582,075
20	Vivienda	Construcción de Cuartos Adicionales	Cobertura Municipal	1,125,000	1,125,000
21	Vivienda	Construcción de Baños	Cobertura Municipal	545,052	545,052
22	Vivienda	Construcción de Cuartos Adicionales	Cobertura Municipal	652,007	652,007
23	Vivienda	Ampliación Red Eléctrica	Guadalupe Victoria	605,672	605,672

Programa Normal Municipal				**4,143,970**	**4,133,179**
24	Urbanización	Construcción de Calle de Concreto Hidráulico Avenida Juárez entre Calles Isidro de Juárez y Lucio Rosales	Guadalupe Victoria	1,649,794	1,646,238
25	Urbanización	Rehabilitación Mediante Renivelaciones Asfálticas y Riego de Sello del Km.75+500 al Km.76+100, Tramo: Durango - Guadalupe Victoria	Guadalupe Victoria	815,676	815,676
26	Urbanización	Construcción de Cancha de Futbol Siete en Barrio Loma Verde	Guadalupe Victoria	1,678,500	1,671,265
			Total	**32,741,520**	**32,712,091**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2018
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 29,429, corresponde a: Retenciones no enteradas.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 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. 11
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	893,595	Cuentas por pagar a Corto Plazo	4,806,294
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	12,495,092	Otros Pasivos a Corto Plazo	-350,239
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	526,013	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**4,456,055**
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**13,914,700**		
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**31,709,046**	Deuda Pública a Largo Plazo	12,022,545
Terrenos	6,587,097	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**12,022,545**
Edificios no Habitacionales	25,121,949		
Bienes Muebles	**9,153,888**	**TOTAL PASIVOS**	**16,478,600**
Mobiliario y Equipo de Administración	1,356,045		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	128,410	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	6,916,608	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**38,299,034**
Equipo de Defensa y Seguridad	46,383	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	4,524,656
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	706,442	Resultado de Ejercicios Anteriores	33,774,378
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**40,862,934**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**38,299,034**
TOTAL DE ACTIVOS	**54,777,634**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**54,777,634**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

5,030,753 / 4,456,055 = 1.129

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

Nota: No se consideraron $ 8,883,947 de la cuenta de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes por tratarse de Activos Circulantes que no aplican para hacer frente a los Pasivos Circulantes.

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

16,478,600 / 54,777,634 - 0 = 0.301

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 30.1% 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

4,456,055 / 16,478,600 = 0.270

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 27.0% 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

12,022,545 / 16,478,600 = 0.730

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 73.0% 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.

120,169,330 - 119,878,685 = 290,645

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 12
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2018		**16,297,878**
Crédito No. 7796	4,685,045	
Crédito No. 7926	1,319,445	
Crédito No. 8978	975,001	
Crédito No. 10952	1,620,000	
Crédito No. 12312	7,698,387	
Amortización		**4,275,333**
Crédito No. 7796	429,165	
Crédito No. 7926	416,667	
Crédito No. 8978	212,727	
Crédito No. 10952	720,000	
Crédito No. 12312	2,496,774	
Saldo al 31 de diciembre de 2018		**12,022,545**
Crédito No. 7796	4,255,881	
Crédito No. 7926	902,778	
Crédito No. 8978	762,273	
Crédito No. 10952	900,000	
Crédito No. 12312	5,201,613	

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS.

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

Cuadro No. 13
Variación de la Deuda

Concepto	2017	2018	Variación
Saldo al 1 de Enero	20,573,211	16,297,878	-20.78%
Amortización	4,275,333	4,275,333	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	16,297,878	12,022,545	-26.23%

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

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2018 es menor en un 26.23% que el final de 2017, la amortización de créditos se mantuvo igual.

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 4,275,333 / 110,647,804 = 0.039

2018 4,275,333 / 120,169,330 = 0.036

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2017 se ejerció un 3.9% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2018 se ejerció un 3.6%.

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

1,494,204 / 119,878,685 = 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 $ 25,582, 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 Guadalupe Victoria Dgo., el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 33 de fecha 22 de octubre de 2009; y al Sistema Para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Guadalupe Victoria, Dgo., constituido a través de Acuerdo publicado en el Periódico Oficial número 66 de fecha 17 de agosto de 2014.

V.1. Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Guadalupe Victoria, Dgo.

(SIDEAPAS)

V.1.1 Ingresos

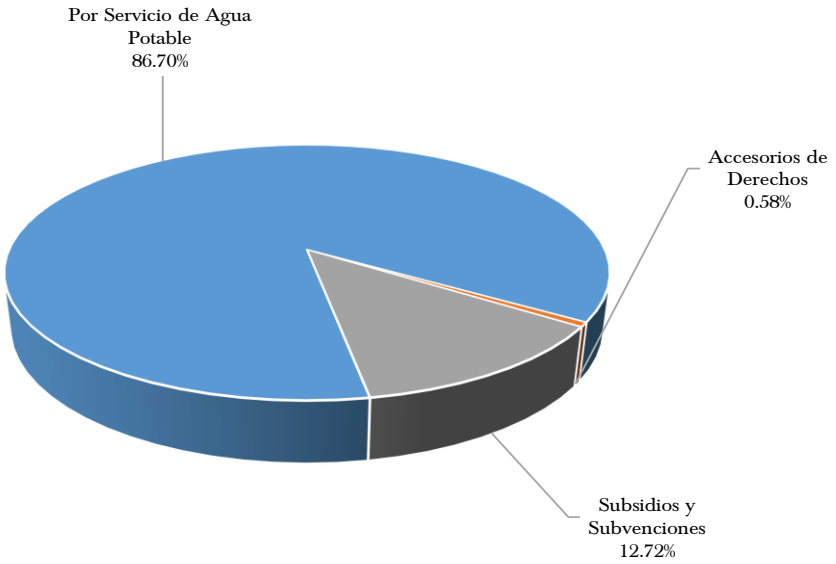
El SIDEAPAS obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 9,058,957, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 13
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	7,854,382	86.70%
Accesorios de Derechos	52,330	0.58%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,152,245	12.72%
Total	**9,058,957**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS 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 SIDEAPAS, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 14
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
6,500,000	9,058,957	2,558,957	39.37%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS 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

1,152,245 / 9,058,957 = 0.127

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPAS para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del subsidio municipal en un 12.7%.

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

V.1.2 Egresos

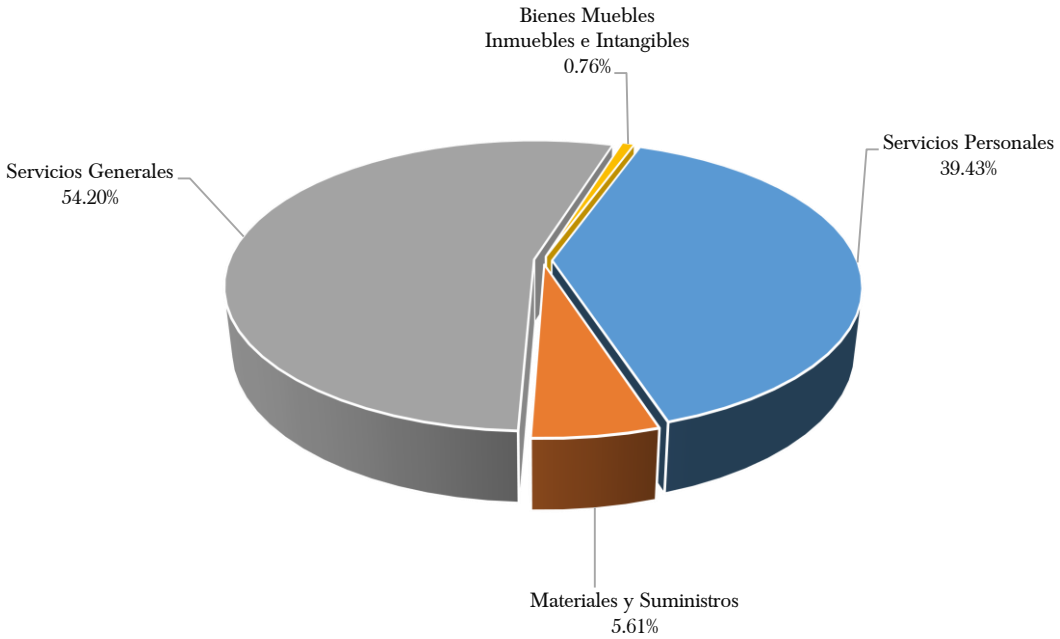
El SIDEAPAS ejerció recursos durante 2018 por $ 9,717,344, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 15
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	3,831,248	39.43%
Materiales y Suministros	544,997	5.61%
Servicios Generales	5,266,633	54.20%
Bienes Muebles Inmuebles e Intangibles	74,466	0.76%
Total	**9,717,344**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2018.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAS aplicó el 39.43% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 54.20% en Servicios Generales, que incluye Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable y Alcantarillado, tales como: 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, entre otros.

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

Cuadro No. 16
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	8,585,249	7,854,382	-730,867	-8.51%
Otros Derechos	261,230	0	-261,230	-100.00%
Accesorios de Derechos	71,440	52,330	-19,110	-26.75%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	2,238,846	1,152,245	-1,086,601	-48.53%
Total	**11,156,765**	**9,058,957**	**-2,097,808**	**-18.80%**

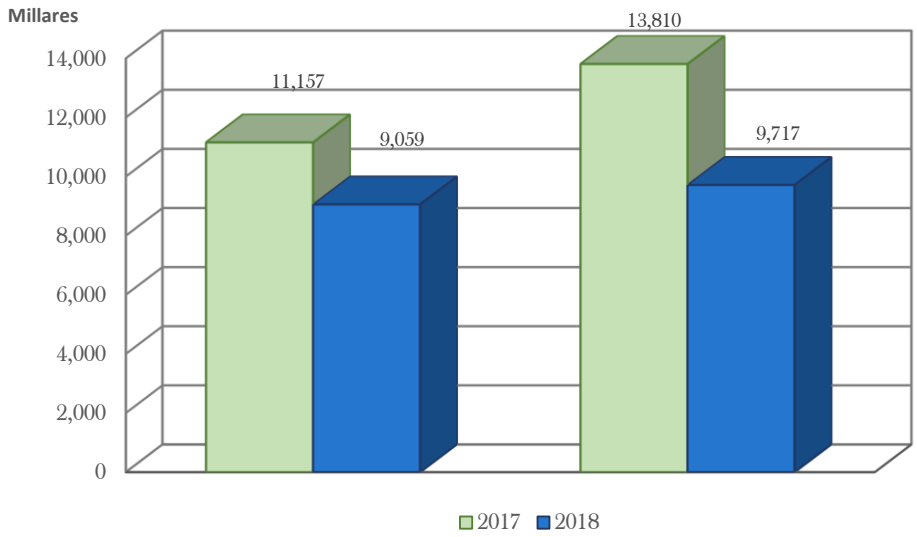
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS de los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro No. 17
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	4,356,133	3,831,248	-524,885	-12.05%
Materiales y Suministros	688,908	544,997	-143,911	-20.89%
Servicios Generales	6,500,343	5,266,633	-1,233,710	-18.98%
Bienes Muebles Inmuebles e Intangibles	74,892	74,466	-426	-0.57%
Inversión Pública	2,189,898	0	-2,189,898	-100.00%
Total	**13,810,174**	**9,717,344**	**-4,092,830**	**-29.64%**

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

Gráfica No. 10
Comparativo Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2018 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2017 en un 18.80% y los Egresos en un 29.64%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPAS disminuyeron en un 23.63% y los Egresos en un 34.47%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

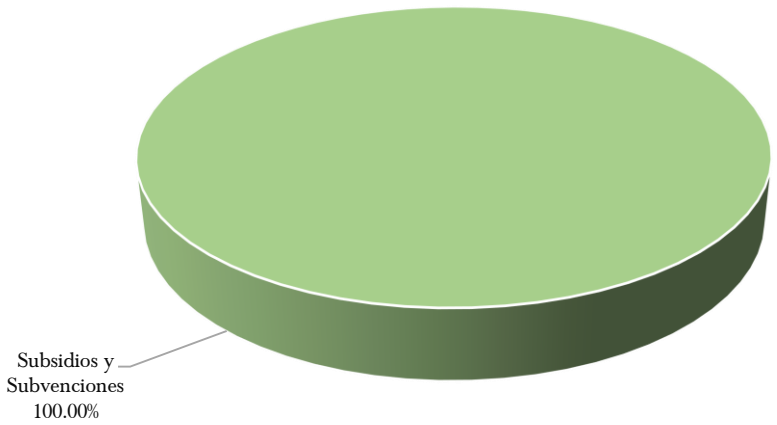
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 6,606,598 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 18
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	6,606,598	100.00%
Total	**6,606,598**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2018.

Gráfica No.19
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 / Ingresos Total

6,606,598 / 6,606,598 = 1.000

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

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

V.2.2 Egresos

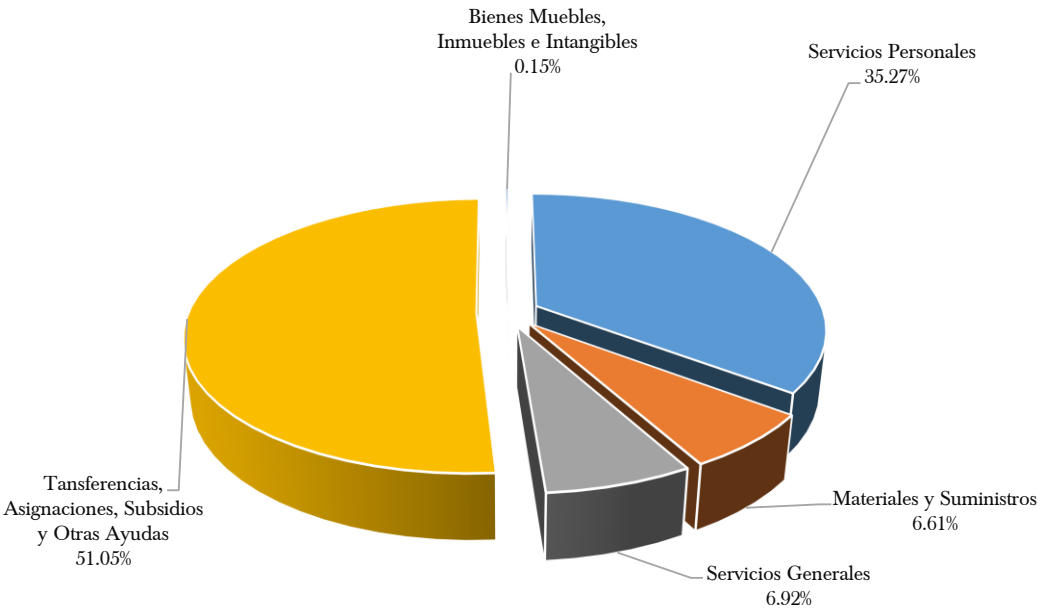
El DIF ejerció recursos durante 2018 por $ 6,602,592, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 20
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,328,694	35.27%
Materiales y Suministros	436,735	6.61%
Servicios Generales	456,943	6.92%
Tansferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,370,913	51.05%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9,307	0.15%
Total	**6,602,592**	**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 35.27% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 6.92% en Servicios Generales y el 51.05% 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. 21
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	6,775,808	6,606,598	-169,210	-2.50%
Total	**6,775,808**	**6,606,598**	**-169,210**	**-2.50%**

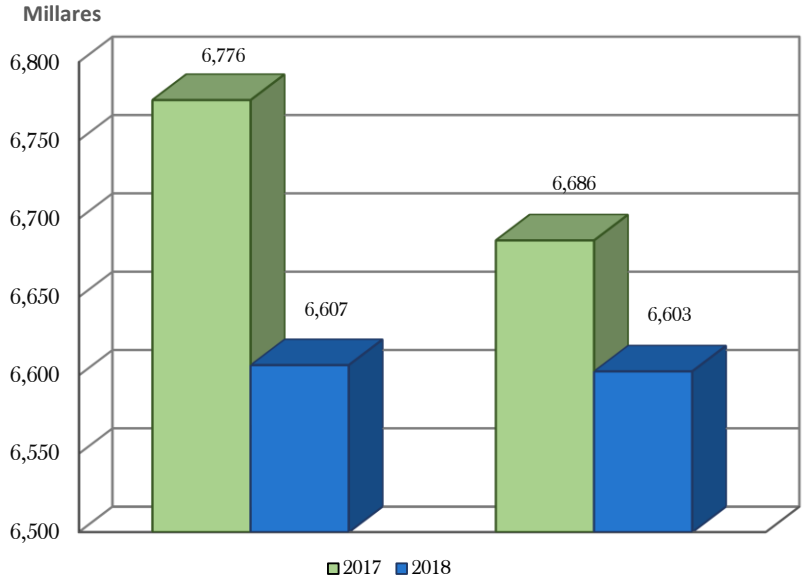
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro No. 22
Comparativo Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,186,472	2,328,694	142,222	6.50%
Materiales y Suministros	403,264	436,735	33,471	8.30%
Servicios Generales	499,453	456,943	-42,510	-8.51%
Tansferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,574,846	3,370,913	-203,933	-5.70%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	22,177	9,307	-12,870	-58.03%
Total	**6,686,212**	**6,602,592**	**-83,620**	**-1.25%**

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 disminuyeron en comparación al 2017, en un 2.50% y los Egresos en un 1.25%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 7.33% y los Egresos en un 6.08%.

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 $ 2,841,822

VI.1.1. Financieras por $ 2,037,715

Tesorería por $ 2,031,915

1. Falta de documentación justificativa por $ 953,130
2. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 108,668
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 65,671
4. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdos de Cabildo por $ 746,789
5. Ingresos no registrados ni depositados por $ 117
6. Baja de bienes muebles y/o inmuebles sin procedimiento por $ 156,906
7. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 634

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2018 por $ 5,800

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 5,800

VI.1.2. Obra Pública por $ 804,107

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 por $ 802,645

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 387,110
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 415,048
3. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 487

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 1,462

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 1,462

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 3,573,097

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Guadalupe Victoria, Dgo., por $ 1,692,148

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 765,804
2. Ingresos no depositados por $ 902,780
3. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 23,564

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Guadalupe Victoria, Dgo., por $ 1,880,949

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,174,167
2. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 55,532
3. Falta de documentación justificativa por $ 76,250
4. Subsidio municipal no ingresado por $ 575,000

VI.2. Observaciones de Control Interno

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

VI.2.1. Financieras

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)
2. Ingresos sin Convenio

VI.2.2. Obra Pública

1. No presentan bitácora de la obra
2. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. No presentan presupuesto del contratista
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan análisis de precios unitarios
6. Pagos por acreditar

VI.2.3. Organismos Descentralizados

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Guadalupe Victoria, Dgo.

1. Incumplimiento a lo establecido en la Ley del Impuesto al Valor Agregado en materia de retención y entero del impuesto

2. Falta de documentación comprobatoria de ingresos
3. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
4. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
5. Erogaciones pagadas en efectivo
6. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta

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

1. Erogaciones no registradas o registrados erróneamente
2. Diferencia en el registro contable del subsidio municipal
3. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
4. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
5. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

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.

No obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Guadalupe Victoria, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2018 en todos los aspectos importantes mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna falta administrativa o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el apartado **VI. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados, y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y demás disposiciones legales aplicables, y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con la ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2019

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**5,195,000**	**5,490,312**	**-295,312**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**900,000**	**933,728**	**-33,728**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	900,000	933,728	-33,728
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**3,505,000**	**3,585,132**	**-80,132**
PREDIAL	**3,505,000**	**3,585,132**	**-80,132**
Impuesto del Ejercicio	2,600,000	2,618,590	-18,590
Impuesto de Ejercicios Anteriores	905,000	966,542	-61,542
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**600,000**	**740,938**	**-140,938**
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	600,000	740,938	-140,938
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**190,000**	**230,514**	**-40,514**
Recargos	190,000	230,514	-40,514
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	0	0	0
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	0
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**0**	**93,092**	**-93,092**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**0**	**93,092**	**-93,092**
Las de Captación de Agua	0	77,092	-77,092
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	16,000	-16,000
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	**13,243,815**	**7,050,279**	**6,193,536**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**72,115**	**-72,115**
Sobre Vehículos	0	17,880	-17,880
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	54,235	-54,235
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	**13,203,814**	**6,857,010**	**6,346,804**
Por Servicio de Rastro	170,000	170,244	-244
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	30,000	39,252	-9,252
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	53,629	-53,629
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	65,000	64,792	208
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	22,514	-22,514
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**6,500,000**	**0**	**6,500,000**
Del Ejercicio	4,500,000	0	4,500,000
Ejercicios Anteriores	2,000,000	0	2,000,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0		0
Sobre Empadronamiento	0		0
Expedición de Licencias y Refrendos	**4,438,814**	**4,382,230**	**56,584**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**4,438,814**	**4,382,230**	**56,584**
Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	4,438,812	3,744,073	694,739
Movimientos de Patentes	1	638,157	-638,156
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	86,800	-86,800
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	17,000	-17,000
Por Servicios Catastrales	0	0	0
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	0	0
Por Servicio Público de Iluminación	2,000,000	2,020,549	-20,549
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**40,001**	**121,154**	**-81,153**
Recargos	**40,001**	**121,154**	**-81,153**
Agua	1	0	1
Refrendos	40,000	121,154	-81,154
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	**4,000**	**2,783**	**1,217**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**4,000**	**2,783**	**1,217**
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	**4,000**	**2,783**	**1,217**
Rendimientos Financieros	0	2,783	-2,783
Créditos a Favor del Municipio	4,000	0	4,000
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**0**	**0**	**0**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0

Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
PRODUCTOS DE CAPITAL	0	0	0
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**1,260,000**	**1,210,628**	**49,372**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**1,260,000**	**1,053,721**	**206,279**
Multas Municipales	260,000	212,200	47,800
Reintegros	0	63,632	-63,632
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	777,889	222,111
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**156,907**	**-156,907**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	156,907	-156,907
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	**89,437,190**	**106,322,236**	**-16,885,046**
PARTICIPACIONES	**50,999,902**	**55,896,790**	**-4,896,888**
Fondo General de Participaciones	31,569,738	33,252,063	-1,682,325
Fondo de Fiscalización	1,970,079	1,875,253	94,826
Fondo de Fomento Municipal	14,565,598	14,912,533	-346,935
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	1,103	85	1,018
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	737,218	822,299	-85,081
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,393,961	1,421,422	-27,461
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	479,610	686,014	-206,404
Fondo Estatal	206,793	224,184	-17,391

Fondo de Compensación ISAN	75,802	75,801	1
Recaudación de ISR por salarios	0	627,136	-627,136
Otros Apoyos Extraordinarios	0	2,000,000	-2,000,000
Fondo para el Desarrollo Regional y Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	0	0
APORTACIONES	**38,437,288**	**38,437,288**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**38,437,288**	**38,437,288**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	21,536,966	21,536,966	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	16,900,322	16,900,322	0
CONVENIOS	**0**	**11,988,158**	**-11,988,158**
Convenios	0	11,988,158	-11,988,158
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	**109,140,005**	**120,169,330**	**-11,029,325**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**36,025,766**	**34,828,834**	**1,196,932**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**30,175,766**	**30,344,071**	**-168,305**
Sueldos base al personal permanente	25,884,215	28,331,469	-2,447,254
Dietas	4,291,551	2,012,602	2,278,949
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**1,350,000**	**511,684**	**838,316**
Honorarios asimilables a salarios	350,000	511,684	-161,684
Sueldo base al personal eventual	1,000,000	0	1,000,000
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**3,500,000**	**3,436,092**	**63,908**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	3,500,000	3,436,092	63,908
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	0	0	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**0**	**20,074**	**-20,074**
Aportaciones de seguridad social	0	20,074	-20,074
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,000,000**	**516,913**	**483,087**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	1,000,000	516,913	483,087
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**10,667,003**	**10,894,209**	**-227,206**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**895,000**	**883,730**	**11,270**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	215,000	232,563	-17,563
Materiales y útiles de impresión y reproducción	330,000	346,071	-16,071
Material estadístico y geográfico	0	0	0

Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	0	0
Material impreso e información digital	0	16,564	-16,564
Material de limpieza	350,000	288,532	61,468
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**245,000**	**397,606**	**-152,606**
Productos alimenticios para personas	245,000	397,606	-152,606
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	**412,003**	**368,279**	**43,724**
Productos minerales no metálicos	25,000	2,320	22,680
Cemento y productos de concreto	80,000	7,772	72,228
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	355,587	-105,587
Artículos metálicos para la construcción	57,003	2,600	54,403
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**150,000**	**62,735**	**87,265**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	150,000	62,735	87,265
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	**8,400,000**	**8,823,090**	**-423,090**
Combustibles, lubricantes y aditivos	8,400,000	8,823,090	-423,090
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**365,000**	**232,083**	**132,917**
Vestuario y uniformes	120,000	26,959	93,041
Prendas de seguridad y protección personal	15,000	5,029	9,971
Artículos deportivos	230,000	200,095	29,905

Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Materiales de seguridad pública	0	0	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**200,000**	**126,686**	**73,314**
Herramientas menores	200,000	117,022	82,978
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	7,194	-7,194
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	0	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	2,470	-2,470
SERVICIOS GENERALES	**19,871,103**	**17,707,701**	**2,163,402**
SERVICIOS BÁSICOS	**5,183,803**	**4,876,202**	**307,601**
Energía Eléctrica	4,930,003	4,628,795	301,208
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	250,000	247,407	2,593
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	0	0
Servicios postales y telegráficos	3,800	0	3,800
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**457,000**	**307,127**	**149,873**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	107,000	97,127	9,873
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	350,000	210,000	140,000

Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**130,000**	**290,206**	**-160,206**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	130,000	0	130,000
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	290,206	-290,206
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**180,000**	**87,541**	**92,459**
Servicios financieros y bancarios	60,000	87,541	-27,541
Seguro de bienes patrimoniales	120,000	0	120,000
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**3,110,000**	**4,879,667**	**-1,769,667**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,690,000	2,906,116	-1,216,116
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	20,000	506	19,494
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	0	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,380,000	1,957,907	-577,907
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	20,000	15,138	4,862
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**700,100**	**517,680**	**182,420**

Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	700,100	517,680	182,420
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	**550,000**	**256,868**	**293,132**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	550,000	256,868	293,132
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	**3,100,000**	**4,928,482**	**-1,828,482**
Gastos de ceremonial	0	116,124	-116,124
Gastos de orden social y cultural	3,100,000	4,812,358	-1,712,358
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**6,460,200**	**1,563,928**	**4,896,272**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	1,000,000	837,678	162,322
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	5,460,200	726,250	4,733,950
TRANSFERENCIAS, ASI|GNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**14,672,654**	**16,911,864**	**-2,239,210**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**

Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**13,422,654**	**15,408,708**	**-1,986,054**
Ayudas sociales a personas	3,000,000	4,200,038	-1,200,038
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	470,000	515,100	-45,100
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	360,454	0	360,454
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	9,592,200	10,693,570	-1,101,370
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**1,250,000**	**1,503,156**	**-253,156**
Pensiones	0	257,754	-257,754
Jubilaciones	1,250,000	1,245,402	4,598
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**1,097,997**	**272,492**	**825,505**
BIENES MUEBLES	**1,097,997**	**272,492**	**825,505**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**90,000**	**26,460**	**63,540**
Muebles de oficina y estantería	40,000	13,926	26,074
Muebles, excepto de oficina y estantería	20,000	0	20,000
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	30,000	10,344	19,656
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	2,190	-2,190
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**15,000**	**4,100**	**10,900**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	15,000	4,100	10,900
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**992,997**	**215,500**	**777,497**
Vehículos y equipo terrestre	950,000	150,000	800,000
Otros equipos de transporte	42,997	65,500	-22,503
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**

Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**0**	**26,432**	**-26,432**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	26,432	-26,432
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**20,904,765**	**33,468,466**	**-12,563,701**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**20,904,765**	**31,525,042**	**-10,620,277**
Edificación habitacional	0	3,098,687	-3,098,687
Edificación no habitacional	0	0	0
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	12,073,163	-12,073,163
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	20,904,765	16,353,192	4,551,573
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

OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**1,943,424**	**-1,943,424**
Edificación habitacional	0	1,815,824	-1,815,824
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	127,600	-127,600
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	**5,900,717**	**5,795,119**	**105,598**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**4,275,332**	**4,275,333**	**-1**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	4,275,332	4,275,333	-1
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,625,385**	**1,519,786**	**105,599**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	1,625,385	1,519,786	105,599
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**109,140,005**	**119,878,685**	**-10,738,680**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”