ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 28
IV. DEUDA PÚBLICA 32
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 32
IV.2. Servicio de Deuda Pública 34
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 35
V.1. Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo. 36
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Lerdo, Dgo. 46
VI. OBSERVACIONES 52
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 52
VI.1.1. Financieras 52
VI.1.2. Obra Pública 52
VI.1.3. Organismos Descentralizados 53
VI.2. Observaciones de Control Interno 54
VI.2.1. Financieras 54
VI.2.2. Obra Pública 54
VI.2.3. Organismos Descentralizados 54
VII. CONCLUSIÓN 56
VIII. ANEXOS 57
VIII.1.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 58
VIII.1.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 61

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 **Lerdo, 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, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado de Deuda Pública; 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 R. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 21 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 R. Ayuntamiento del Municipio de **Lerdo, 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 95.29% en los ingresos y un 83.38% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el R. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física se alcanzó una muestra del 95.26%; 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 $ 519,413,179 los Recursos Ejercidos por $ 508,571,277 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 457,226,216 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 Lerdo, 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 R. Ayuntamiento el día 27 de octubre de 2017. Estos elementos fueron analizados documentalmente con el objetivo de verificar que los conceptos incluidos en ellos se apegan a lo establecido en los preceptos legales aplicables.

En el análisis presupuestal se incluye un comparativo entre la información contenida en las Leyes de Ingresos y los Presupuestos de Egresos, de los ejercicios 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	46,332,000		46,332,000
Contribuciones por Mejoras	1		1
Derechos	132,118,125		132,118,125
Productos	2,320,000		2,320,000
Aprovechamientos	10,618,006		10,618,006
Participaciones y Aportaciones	321,863,819	350,347,977	350,347,977
Total	**513,251,951**		**541,736,109**

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 9.23%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	40,357,600	46,332,000	14.80%
Contribuciones por Mejoras	1	1	0.00%
Derechos	131,457,609	132,118,125	0.50%
Productos	2,490,005	2,320,000	-6.83%
Aprovechamientos	9,811,201	10,618,006	8.22%
Participaciones y Aportaciones	311,863,820	350,347,977	12.34%
Total	**495,980,236**	**541,736,109**	**9.23%**

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 mayor a la del ejercicio presupuestal de 2017, en un 4.40%

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	184,705,878	208,624,441	12.95%
Materiales y Suministros	34,691,237	37,395,135	7.79%
Servicios Generales	93,994,486	94,428,078	0.46%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	182,355,273	217,056,943	19.03%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	12,566,774	11,025,892	-12.26%
Inversión Pública	77,619,229	72,420,045	-6.70%
Deuda Pública	3,592,964	2,866,432	-20.22%
Recursos presupuestados de más o de menos con relación a la Ley de Ingresos	93,545,606	102,080,857	9.12%
Total	**495,980,236**	**541,736,109**	**9.23%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 27 de octubre de 2017.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2018 considerando la Inflación del 4.83%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 4.40%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el R. 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, Contribuciones por Mejoras, Derechos, 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.

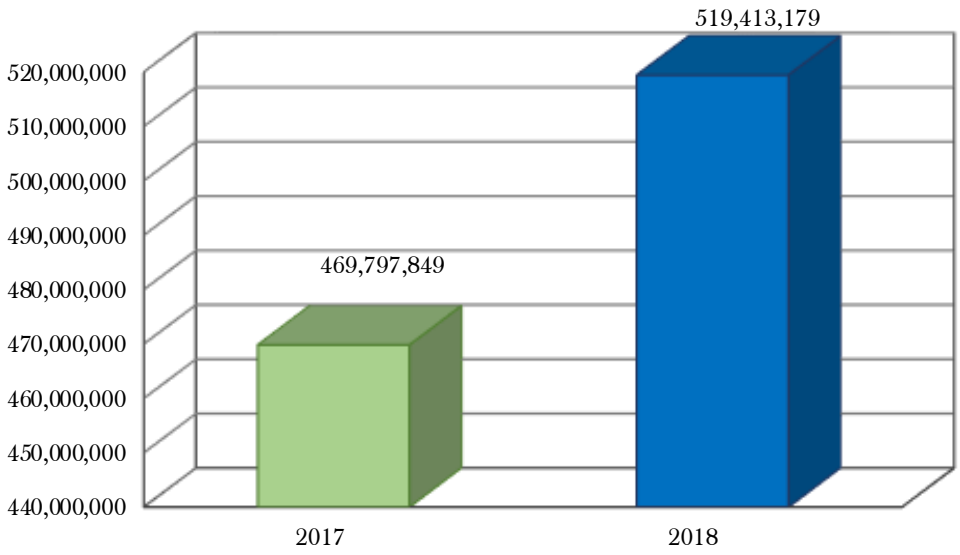
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2017, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	56,702,617	53,669,742	-5.35%
Derechos	36,250,549	41,092,748	13.36%
Productos	304,062	257,915	-15.18%
Aprovechamientos	16,788,155	14,738,459	-12.21%
Participaciones y Aportaciones	359,752,466	409,654,315	13.87%
Total	**469,797,849**	**519,413,179**	**10.56%**

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 10.56% 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 5.73%.

En el crecimiento nominal de 2018 de 10.56% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 13.87% que significa $ 49,901,849 y los Derechos en un 13.36% que significa $ 4,842,199.

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	46,332,000	53,669,742	7,337,742
Contribuciones por Mejoras	1	0	-1
Derechos	132,118,125	41,092,748	-91,025,377
Productos	2,320,000	257,915	-2,062,085
Aprovechamientos	10,618,006	14,738,459	4,120,453
Total	**191,388,132**	**109,758,864**	**-81,629,268**

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)

109,758,864 - 0 / 191,388,132 - 102,569,618 = 1.236

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 23.6% 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

109,758,864 / 519,413,179 = 0.211

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 21.1%

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

53,669,742 / 109,758,864 = 0.489

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 48.9% 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 R. 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.

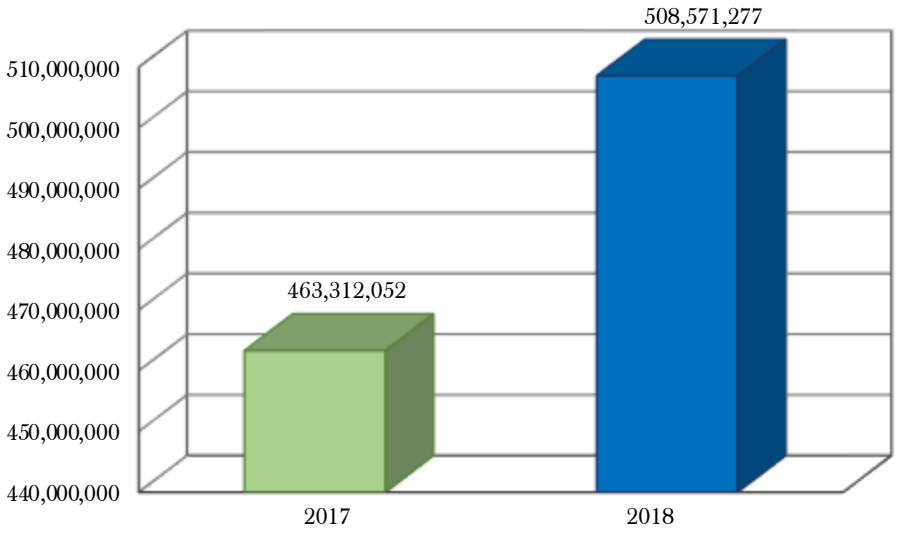
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2017, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	179,953,368	207,891,967	15.53%
Materiales y Suministros	31,861,501	36,172,605	13.53%
Servicios Generales	90,072,419	90,873,943	0.89%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	70,118,717	88,673,925	26.46%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	11,290,222	10,906,791	-3.40%
Inversión Pública	77,081,323	71,214,219	-7.61%
Deuda Pública	2,934,502	2,837,827	-3.29%
Total	**463,312,052**	**508,571,277**	**9.77%**

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 9.77%, que significa $ 45,259,225; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Personales en un 15.53% que significa $ 27,938,599, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 26.46% que significa $ 18,555,208 y Materiales y Suministros en un 13.53% que significa $ 4,311,104. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Inversión Pública en un 7.61% que significa $ 5,867,104 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 3.40% que significa $ 383,431.

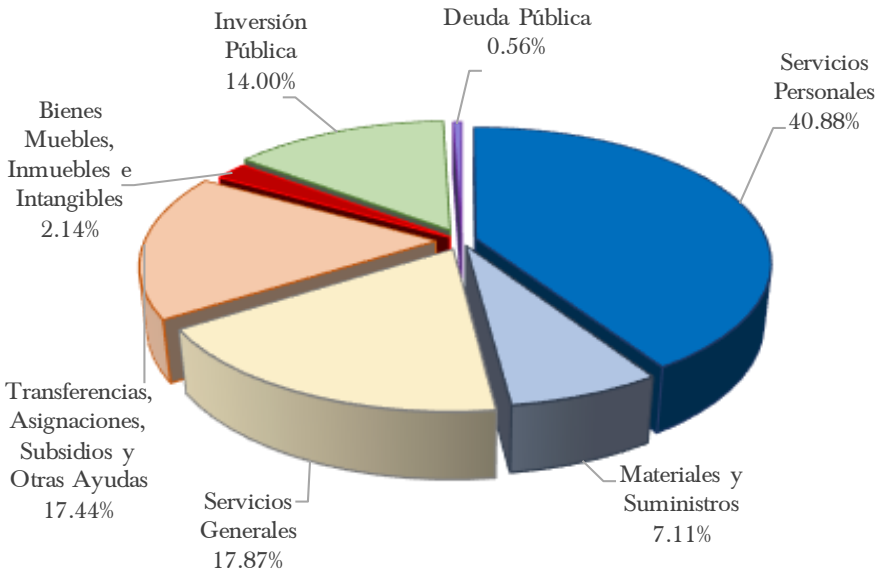
Desglosando el gasto efectuado en 2018 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2018

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	207,891,967	40.88%
Materiales y Suministros	36,172,605	7.11%
Servicios Generales	90,873,943	17.87%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	88,673,925	17.44%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10,906,791	2.14%
Inversión Pública	71,214,219	14.00%
Deuda Pública	2,837,827	0.56%
Total	**508,571,277**	**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 + Materiales y Suministros + Servicios Generales.

109,758,864 / 207,891,967 + 36,172,605 + 90,873,943 = 0.328

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 32.8%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

519,413,179 / 508,571,277 = 1.021

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 2.1% 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.

234,270,394 + 175,383,921 / 508,571,277 = 0.806

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 80.6%.

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

10,906,791 + 71,214,219 / 519,413,179 = 0.158

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 15.8% 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 $ 72,420,045, ejerciendo durante 2018 $ 71,214,219, en 90 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, del 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

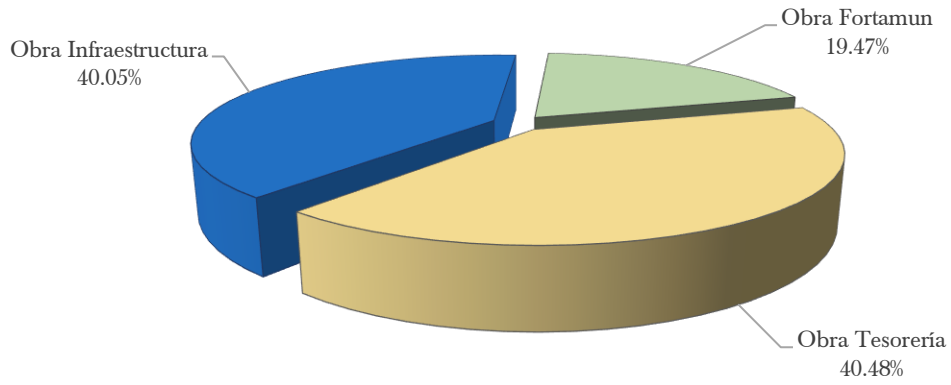
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/18	Gasto Devengado al 31/12/18	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	30,088,489	28,833,911	100.00	95.83	25	25		
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2018	13,920,617	13,862,313	100.00	99.58	11	11		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018	28,410,939	28,517,995	100.00	100.38	54	54		
Total	72,420,045	71,214,219	100.00	98.33	90	90		

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 90 obras aprobadas, informa la conclusión de las 90.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 40.48%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 19.47% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 40.05%.

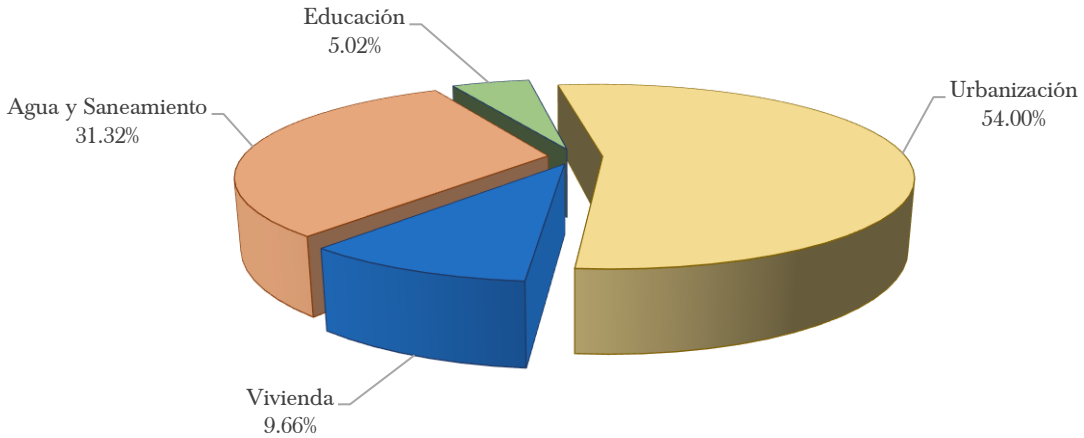
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 71,214,219

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 $ 71,214,219

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 No Habitacional	13,920,617	13,862,313
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	15,424,127	15,531,183
Construcción de Vías de Comunicación	34,341,197	33,086,619
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada	8,734,104	8,734,104
Total	**72,420,045**	**71,214,219**

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

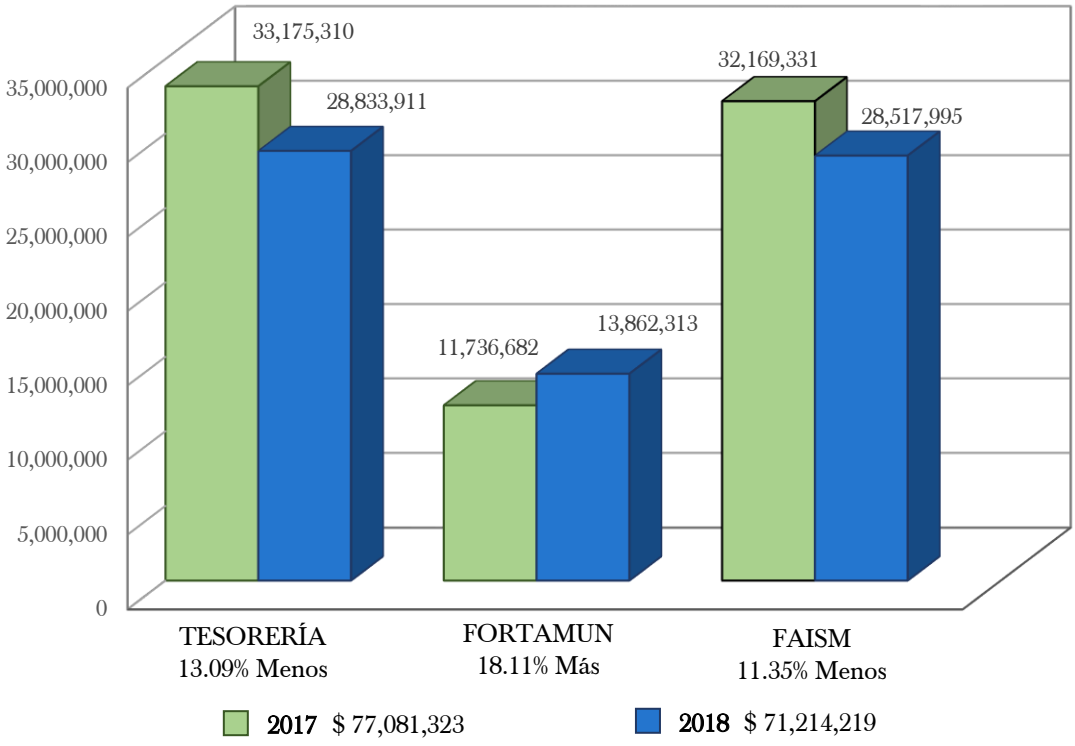
71,214,219 / 72,420,045 = 0.983

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 98.3% 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

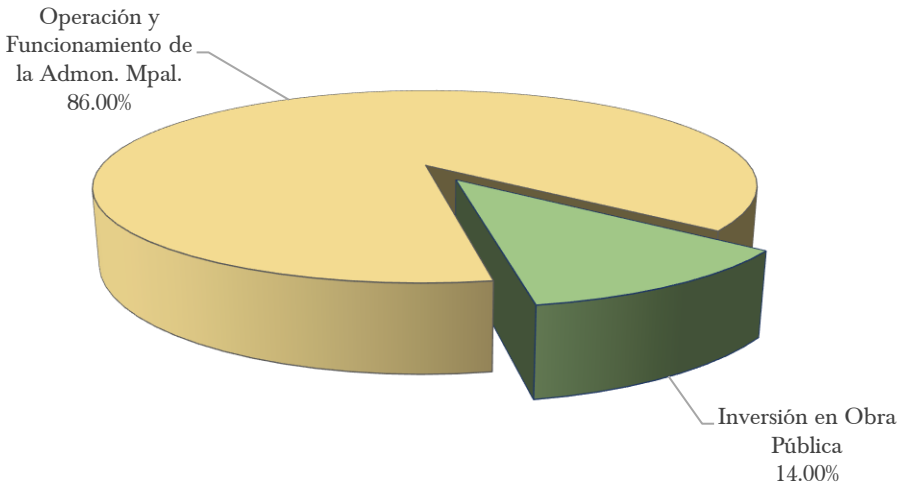


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2018, presenta una disminución de $ 5,867,104, que representa el 7.61% en comparación con el ejercicio 2017.

Del total de recursos erogados por el R. Ayuntamiento por $ 508,571,277, destinó a Obra Pública y Acciones $ 71,214,219.

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



Inversión Total Ejercida $ 508,571,277

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

71,214,219 / 508,571,277 = 0.140

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 14.0%.

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 $ 71,214,219, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 67,839,023, que representan el 95.26% del total aplicado en obra.

De las 90 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 64 obras, lo que representa un 71.11%; 41 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018, 5 obras del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal, 7 obras de Fortalecimiento Financiero y 11 obras de Programa Normal Municipal; de cuya fiscalización se determinó que 59 obras se encuentran concluidas y 5 obras en proceso (debido a que les faltan conceptos de obra por ejecutar).

En cuanto a la operatividad de las obras, 59 operan adecuadamente, 2 obras operan parcialmente (debido a que se encuentran en proceso constructivo) y 3 obras no operan (debido a que les faltan conceptos de obra 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				**24,289,672**	**24,289,671**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Calle Sin Nombre Frente a los Campos de Futbol	Ranchería Salamanca	145,713	145,713
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Calle 1 y Calle 2 en la Col. Tiro al Blanco	Lerdo	425,014	425,014
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Calle Hidalgo Sector Panteón	Villa Nazareno	93,312	93,312
4	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje en Av. Juárez entre Calle Rayón y Morelos, y Calle Morelos entre Av. Juan E. García y Av. Matamoros en Zona Centro	Lerdo	561,589	561,589
5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Calle Guadalupe Victoria entre Corregidora y Tope	Villa Nazareno	221,990	221,990

6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Pról. Gómez Palacio entre Priv. del Cerrito y Limite de Casas en la Col. San Isidro	Lerdo	122,658	122,658
7	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje en Calle Morelos entre Av. Aquiles Serdán y Av. Coronado en Zona Centro	Lerdo	279,358	279,358
8	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje en Av. Juárez entre Calle Morelos y Ocampo en Zona Centro	Lerdo	605,594	605,594
9	Agua y Saneamiento	Mejoramiento de Red o Sistema de Agua Potable en El Peñón	San Jacinto	212,000	212,000
10	Agua y Saneamiento	Construcción de Pozo Profundo de Agua Potable	Ejido La Luz	3,719,949	3,719,949
11	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Agua Potable a Través de un Tanque de Regularización (400 M^3)	Villa Juan E. García	1,965,859	1,965,859
12	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Sistema de Agua Potable a Través de un Tanque de Regularización (1000 M^3)	Ciudad Villa Juárez	3,366,437	3,366,437
13	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Sistema de Agua Potable a Través de un Tanque de Regularización (400 M^3)	Villa La Loma	2,013,466	2,013,466
14	Educación	Construcción de Barda Perimetral en la Escuela Secundaria Vespertina Prof. Raymundo Enríquez Salas en el Fraccionamiento San Gregorio	Lerdo	227,995	227,995
15	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle Segunda entre Calle del Centro de Salud y Carretera Interoceánica	Los Ángeles	364,398	364,398
16	Urbanización	Construcción de Guarnición de Concreto en Calle Segunda entre Calle del Centro de Salud y Carretera Interoceánica	Los Ángeles	46,643	46,643
17	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle del Centro de Salud entre Pavimento Existente y la Cuadra Rumbo a la Telesecundaria	Los Ángeles	373,317	373,317
18	Urbanización	Construcción de Guarnición de Concreto en Calle del Centro de Salud entre Pavimento Existente y la Cuadra Rumbo a la Telesecundaria	Los Ángeles	47,488	47,488

19	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle Principal Barrancas entre Pavimento Existente y Calle Segunda	El Rayo	482,259	482,259
20	Urbanización	Construcción de Guarnición de Concreto en Calle Principal Barrancas entre Pavimento Existente y Calle Segunda	El Rayo	81,364	81,364
21	Urbanización	Pavimento Hidráulico en Privada Ortiz de Zarate entre Calle Aldama y Cuauhtémoc en Zona Centro	Lerdo	158,994	158,994
22	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle Claveles entre Álamos y Calle Lirios en la Col. Jardines del Periférico	Lerdo	323,592	323,592
23	Urbanización	Construcción de Guarnición de Concreto en Calle Claveles entre Calle Álamos y Lirios en la Col. Jardines del Periférico	Lerdo	51,165	51,165
24	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle Francisco R. Gutiérrez entre Timoteo Encerrado y Santos Zúñiga en la Col. 5 de Mayo	Lerdo	225,055	225,055
25	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle Entrada al Poblado Frente a Escuela Primaria J. Betancourt	6 de Enero	119,735	119,735
26	Urbanización	Construcción de Guarnición de Concreto en Calle Entrada al Poblado Frente a Escuela Primaria J. Betancourt	6 de Enero	21,327	21,327
27	Urbanización	Construcción de Banqueta en Calle Entrada al Poblado Frente a Escuela Primaria J. Betancourt	6 de Enero	36,066	36,066
28	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle Ferrocarril entre Acceso a San Luis del Alto y Calle Sin Nombre	Ranchería Ampliación Carlos Real	446,440	446,440
29	Urbanización	Construcción de Guarnición de Concreto en Calle Ferrocarril entre Acceso a San Luis del Alto y Calle Sin Nombre	Ranchería Ampliación Carlos Real	55,403	55,403
30	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle Sin Nombre (Tanque de Leche) entre Calle de la Iglesia y Calle Rumbo al Río	6 de Enero	324,093	324,093

31	Urbanización	Construcción de Guarnición de Concreto en Calle Sin Nombre (Tanque de Leche) entre Calle de la Iglesia y Calle Rumbo al Río	6 de Enero	58,004	58,004
32	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle Séptima (Tecnológica) entre Pról. Gómez Palacio y Pról. Pino Suarez en la Colonia San Isidro	Lerdo	447,582	447,582
33	Urbanización	Construcción de Guarnición de Concreto en Calle Séptima (Tecnológica) entre Pról. Gómez Palacio y Pról. Pino Suárez en la Col. San Isidro	Lerdo	49,492	49,492
34	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle Principal entre Calle de la Iglesia y Calle Sin Nombre	21 de Marzo	319,912	319,912
35	Urbanización	Construcción de Guarnición de Concreto en Calle Principal entre Calle de la Iglesia y Calle Sin Nombre	21 de Marzo	41,573	41,573
36	Vivienda	Construcción de Pisos de Concreto	Varias Localidades Rural y Urbana	1,358,497	1,358,496
37	Vivienda	Construcción de Techos Terrados (1,200 M^2)	Varias Localidades Rural y Urbana	1,816,381	1,816,381
38	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Falda del Cerro	El Sacrificio	238,288	238,288
39	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Sector Guaje	Álvaro Obregón	256,580	256,580
40	Vivienda	Construcción de Losas de Concreto 4.00 x 5.00 metros	Varias Localidades Urbana y Rural	1,565,670	1,565,670
41	Vivienda	Construcción de Pisos de Concreto (3,000 M^2)	Varias Localidades Urbana y Rural	1,019,420	1,019,420
Programa Normal Municipal				**7,884,904**	**7,744,976**
42	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Calle González Achem entre Máximo Leyva y Feliciano Hernández en la Col. Ampliación Cinco de Mayo	Lerdo	122,385	122,385

43	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje, Segunda Etapa en Calle Morelos entre Avenida Aquiles Serdán y Avenida Coronado en Zona Centro	Lerdo	224,361	224,361
44	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje, Segunda Etapa en Avenida Juárez entre Rayón y Ocampo y Rayón entre Avenida Juárez y Avenida Matamoros en Zona Centro	Lerdo	111,062	111,062
45	Urbanización	Recarpeteo Asfáltico en la Calle Luis Fernando González Achem entre Avenida Palma China y Avenida Feliciano Hernández en la Col. Ampliación 5 de Mayo	Lerdo	538,259	538,259
46	Urbanización	Pavimento Asfáltico (Bacheo) Segunda Etapa, Área Urbana	Lerdo	659,228	659,738
47	Urbanización	Reposición de Banquetas en Avenida Coronado, Segunda Etapa en Zona Centro	Lerdo	942,029	942,029
48	Urbanización	Pavimento Asfáltico (Bacheo) Tercera Etapa, en Área Urbana	Lerdo	658,300	658,300
49	Urbanización	Pavimentación Asfáltica y Construcción de Boca de Tormenta en la Calle Luis Fernando González Achem entre Av. Apolinar Maltos y Avenida Palma Real en la Col. Ampliación 5 de Mayo	Lerdo	94,489	94,489
50	Urbanización	Reforzamiento de Bordo de Protección del Río Nazas Lado Sur, Frente a Pozos de Agua San Fernando 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7	Lerdo	519,774	519,774
51	Urbanización	Construcción y Montaje de Elevador y Rampa para Discapacitados en el Edificio de la Presidencia Municipal	Lerdo	1,238,645	1,098,207
52	Urbanización	Rehabilitación de Calles (Riego de Impregnación y Poreo)	Varias Localidades Rurales	2,776,372	2,776,372
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal				**8,775,983**	**8,775,983**
53	Agua y Saneamiento	Sistema de Alcantarillado Pluvial, Segunda Etapa en la Col. Magisterial	Lerdo	77,709	77,709
54	Agua y Saneamiento	Construcción de Cárcamo de Rebombeo de Drenaje Sanitario, Segunda Etapa	Cd. Juárez	111,664	111,664

55	Urbanización	Pavimentación Asfáltica, Rehabilitación de Red de Drenaje y Rehabilitación de Red de Agua Potable en Avenida Donato Guerra, entre Calle Hidalgo y Calle Morelos en Zona Centro	Lerdo	1,194,898	1,194,898
56	Urbanización	Rehabilitación de Caminos y Servidumbres, Segunda Etapa de Acceso a Parcelas	Varias Comunidades Rurales	3,679,191	3,679,191
57	Urbanización	Rehabilitación de Caminos y Servidumbres de Paso en Vialidades	Varias Comunidades Rurales	3,712,521	3,712,521
Fortalecimiento Financiero				**26,888,464**	**28,888,464**
58	Urbanización	Rehabilitación de Unidad Deportiva	Villa León Guzmán	2,200,134	2,200,134
59	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Camino entre Pavimento Existente en Ejido y Ejido Santa Anita, Segunda Etapa	Lerdo	4,998,508	4,998,508
60	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Camino al Ejido La Luz Rumbo a la Mina (Segunda Etapa)	Lerdo	4,999,326	4,999,326
61	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en el Poblado Vicente Suarez Rumbo al Entronque de Grutas del Rosario (Segunda Etapa)	Lerdo	4,991,909	4,991,909
62	Urbanización	Construcción Área Deportiva (Polideportivo)	Villa Nazareno	7,898,855	7,898,855
63	Urbanización	Construcción de Domo Metálico y Rehabilitación de Módulo de Sanitarios en Centro de Atención Múltiple Margarita Maza de Juárez (C.A.M.) en la Col. Niños Héroes	Lerdo	899,866	899,866
64	Urbanización	Construcción de Domo Metálico en Escuela Secundaria J. Agustín Castro	Villa Nazareno	899,866	899,866
			Total	**67,839,023**	**67,699,094**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2018
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 139,929, corresponde a: Faltante de Documentación Comprobatoria.

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 R. Ayuntamiento:

Cuadro No. 11
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	20,397,949	Cuentas por pagar a Corto Plazo	13,330,482
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	9,983,677		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,246,365		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**31,627,991**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**13,330,482**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**441,892,979**	Deuda Pública a Largo Plazo	13,671,698
Terrenos	96,206,060		
Edificios no Habitacionales	48,642,502	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**13,671,698**
Infraestructura	863,334		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	275,455,022		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	20,726,061	**TOTAL PASIVOS**	**27,002,180**
Bienes Muebles	**91,975,173**		
Mobiliario y Equipo de Administración	10,468,157		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2,097,186		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,129,156		
Vehículos y Equipo de Transporte	60,756,674		

Equipo de Defensa y Seguridad	2,386,633	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	15,137,367		
		Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	**73,074,396**
Activos Intangibles	**422,917**		
Software	232,000	Donaciones de Capital	-32,283
Licencias	190,917	Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	73,106,679
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	**81,763,908**		
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	6,956,939	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**384,151,820**
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	74,806,969	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	64,633,110
		Resultado de Ejercicios Anteriores	329,214,327
Activos Diferido	**73,244**	Revalúos	-9,695,617
Beneficios al Retiro de Empleados Pagados por Adelantado	73,244		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**452,600,405**		
		TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**457,226,216**
TOTAL DE ACTIVOS	**484,228,396**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**484,228,396**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

22,388,197 / 13,330,482 = 1.679

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 $ 9,239,794 de la cuenta de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente por tratarse de Activos Circulantes que no aplican para hacer frente a Pasivos Circulantes.

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

27,002,180 / 484,228,396 - 296,181,083 = 0.144

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 14.4% 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

13,330,482 / 27,002,180 = 0.494

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 49.4% 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

13,671,698 / 27,002,180 = 0.506

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 50.6% 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.

519,413,179 - 508,571,277 = 10,841,902

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 R. 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		**15,462,615**
Crédito No. 7805	9,852,854	
Crédito No. 7806	5,609,761	
Amortización		**1,416,422**
Crédito No. 7805	902,551	
Crédito No. 7806	513,871	
Saldo al 31 de diciembre de 2018		**14,046,193**
Crédito No. 7805	8,950,303	
Crédito No. 7806	5,095,890	

FUENTE: Cuenta Pública 2018.

NOTA: En el Estado de Situación Financiera (cuadro N°11) en el renglón de Deuda Pública a Largo Plazo, presenta una diferencia de $ 374,495 en relación al saldo final del Estado de Deuda Pública (cuadro N°12) expresado en el presente apartado, la cual corresponde a diferencias contables entre BANOBRAS y el Municipio, mismas que fueron conciliadas.

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	16,879,037	15,462,615	-8.39%
Amortización	1,416,422	1,416,422	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	15,462,615	14,046,193	-9.16%

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.

NOTA: La diferencia por $ 45,667, entre el indicador de Servicio de Deuda y el anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.
Ver anexo 2

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2018 es menor en un 9.16% 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 1,416,422 / 469,797,849 = 0.003

2018 1,416,422 / 519,413,179 = 0.003

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2017 se ejerció un 0.3% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2018 se ejerció un 0.3%.

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 R. 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

1,371,887 / 508,571,277 = 0.003

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.3% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 3,851, 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 HR. 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 Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo; el cual fue constituido mediante el Decreto número 128, publicado en el Periódico Oficial número 5 de fecha 15 de Julio de 1999; el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Lerdo, Dgo; constituido a través del Decreto número 84, publicado en el Periódico Oficial número 50 de fecha 22 de diciembre de 1985.

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

(SAPAL)

V.1.1 Ingresos

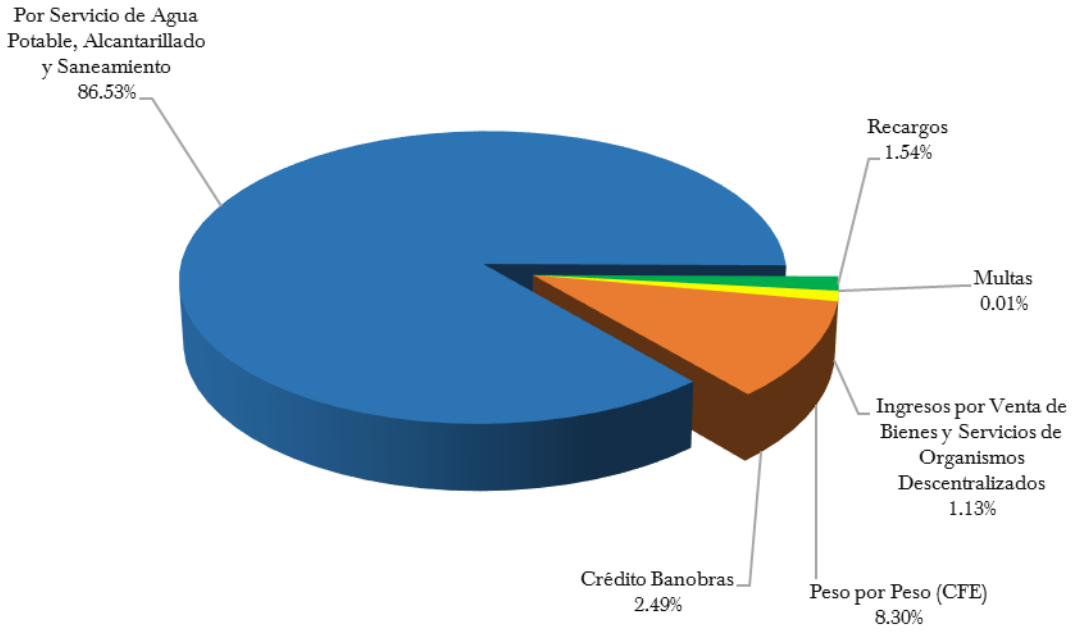
El SAPAL obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 108,561,527, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 14
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Préstamos de la Deuda Pública		
Crédito Banobras	2,698,329	2.49%
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	93,947,554	86.53%
Accesorios de Derechos		
Recargos	1,673,538	1.54%
Multas	9,268	0.01%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	1,224,267	1.13%
Convenios		
Peso por Peso (CFE)	9,008,571	8.30%
Total	**108,561,527**	**100.00%**

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

Cuadro No. 15
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
102,569,618	108,561,527	5,991,909	5.84%

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL 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 / Ingresos Total

0 / 108,561,527 = 0.000

Este Indicador nos muestra que el SAPAL 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

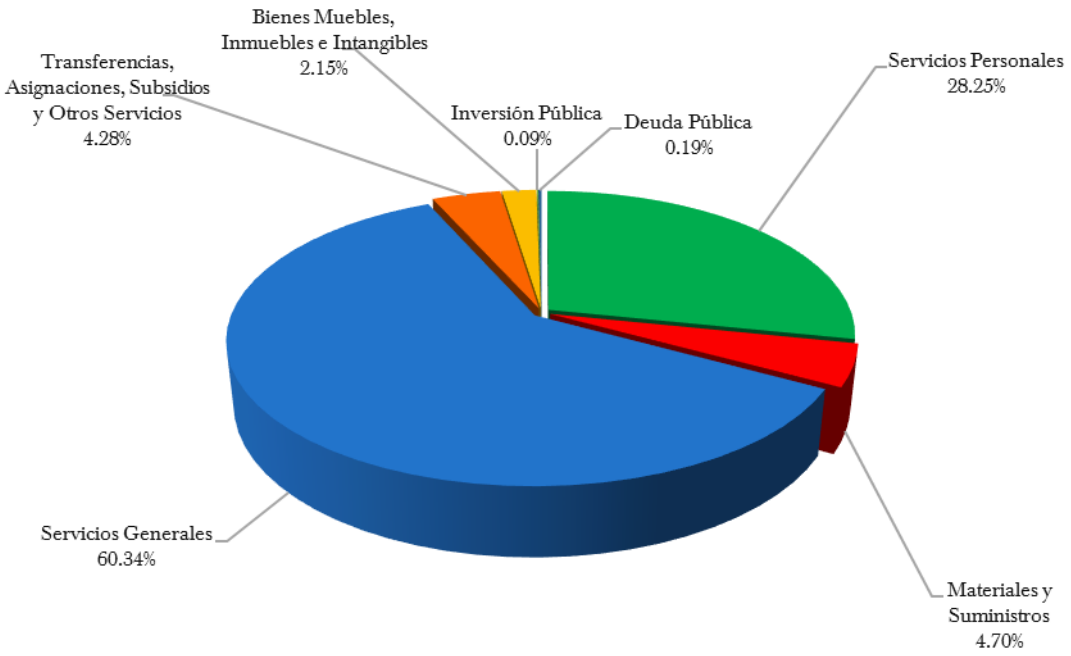
El SAPAL ejerció recursos durante 2018 por $ 106,487,675, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 16
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	30,078,476	28.25%
Materiales y Suministros	5,003,411	4.70%
Servicios Generales	64,256,292	60.34%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros Servicios	4,559,180	4.28%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,292,677	2.15%
Inversión Pública	94,229	0.09%
Deuda Pública	203,410	0.19%
Total	**106,487,675**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL del ejercicio 2018.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SAPAL aplicó el 28.25% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 4.70% 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 60.34% en Servicios Generales en los cuales 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 observó lo siguiente:

Cuadro No. 17
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Préstamos de la Deuda Pública				
Crédito Banobras	0	2,698,329	2,698,329	100.00%
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	103,285,179	93,947,554	-9,337,625	-9.04%
Accesorios de Derechos				
Recargos	0	1,673,538	1,673,538	100.00%
Multas	0	9,268	9,268	100.00%
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	4,344,696	0	-4,344,696	-100.00%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	3,060,877	1,224,267	-1,836,610	-60.00%
Ingresos Derivados de Financiamientos				
Ingresos Derivados de Financiamientos	3,524,681	0	-3,524,681	-100.00%
Convenios				
Peso por Peso (CFE)	0	9,008,571	9,008,571	100.00%
Total	**114,215,433**	**108,561,527**	**-5,653,906**	**-4.95%**

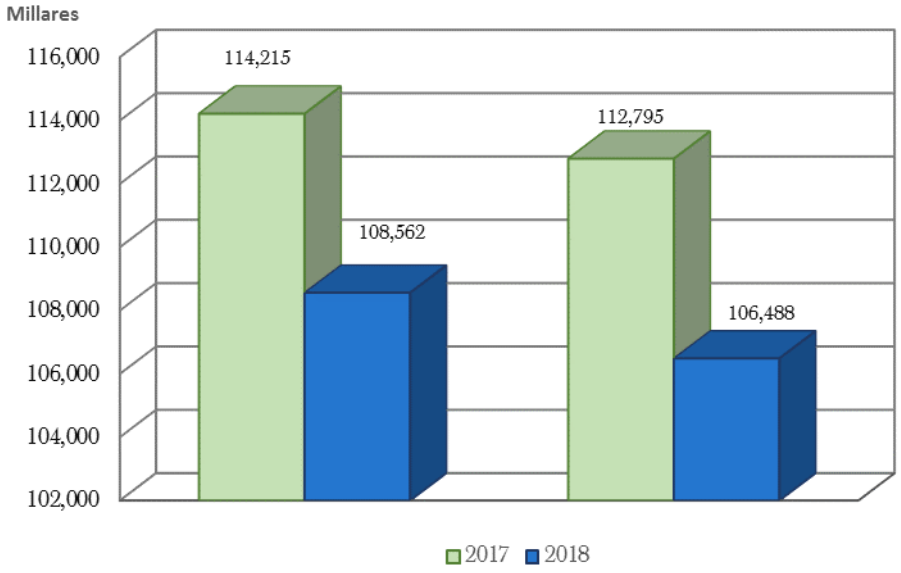
FUENTE: Información Preliminar del SAPAL de los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	28,547,363	30,078,476	1,531,113	5.36%
Materiales y Suministros	3,308,646	5,003,411	1,694,765	51.22%
Servicios Generales	75,955,875	64,256,292	-11,699,583	-15.40%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros Servicios	4,150,986	4,559,180	408,194	9.83%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	165,739	2,292,677	2,126,938	1283.31%
Inversión Pública	424,613	94,229	-330,384	-77.81%
Deuda Pública	241,892	203,410	-38,482	-15.91%
Total	**112,795,114**	**106,487,675**	**-6,307,439**	**-5.59%**

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL 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 4.95% y los Egresos en un 5.59%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83%, concluimos que en términos reales los ingresos del SAPAL disminuyeron 9.78% y los egresos en un 10.42%.

V.1.3 Deuda Pública

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 19
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero 2018		**2,494,920**
Crédito 7918	2,494,920	
Amortizaciones en 2018		**787,869**
Crédito 7918	787,869	
Saldo al 31 de Diciembre de 2018		**1,707,051**
Crédito 7918	1,707,051	

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS.

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

Cuadro No. 20
Variación de la Deuda

Concepto	2017	2018	Variación
Saldo al 1 de Enero	3,282,789	2,494,920	-24.00%
Amortización	787,869	787,869	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	2,494,920	1,707,051	-31.58%

FUENTE: Información preliminar del SAPAL del ejercicio 2017 y 2018.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2018 es menor en un 31.58% que el final de 2017, la amortización de crédito se mantuvo igual.

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

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2017	787,869	/ 114,215,433	=	0.007
2018	787,869	/ 108,561,527	=	0.007

Estos indicadores muestran en términos porcentuales que en 2017 se ejerció un 0.7% del ingreso total del SAPAL para la amortización de créditos, mientras que en 2018 se destinó un 0.7%

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

V.1.4 Servicio de Deuda Pública

En lo referente al Servicio de 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 SAPAL, 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

196,585 / 106,487,675 = 0.002

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.2% del gasto total.

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

Conforme a registros de BANOBRAS se cuenta con un saldo de intereses por $ 196,585 y el Organismo cuenta con un saldo de intereses por $ 203,410, determinándose una diferencia de $ 6,825, de la cual no se ha recibido aclaración por parte del Organismo.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

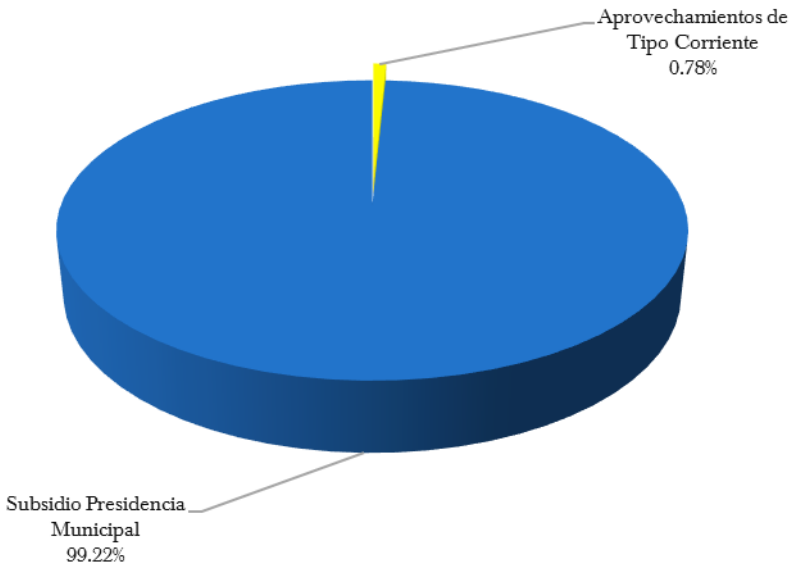
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 16,931,670, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Otros Aprovechamientos		
Aprovechamientos de Tipo Corriente	131,670	0.78%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidio Presidencia Municipal	16,800,000	99.22%
Total	**16,931,670**	**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 / Ingresos Total

16,800,000 / 16,931,670 = 0.992

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que este representa el 99.2% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.2.2 Egresos

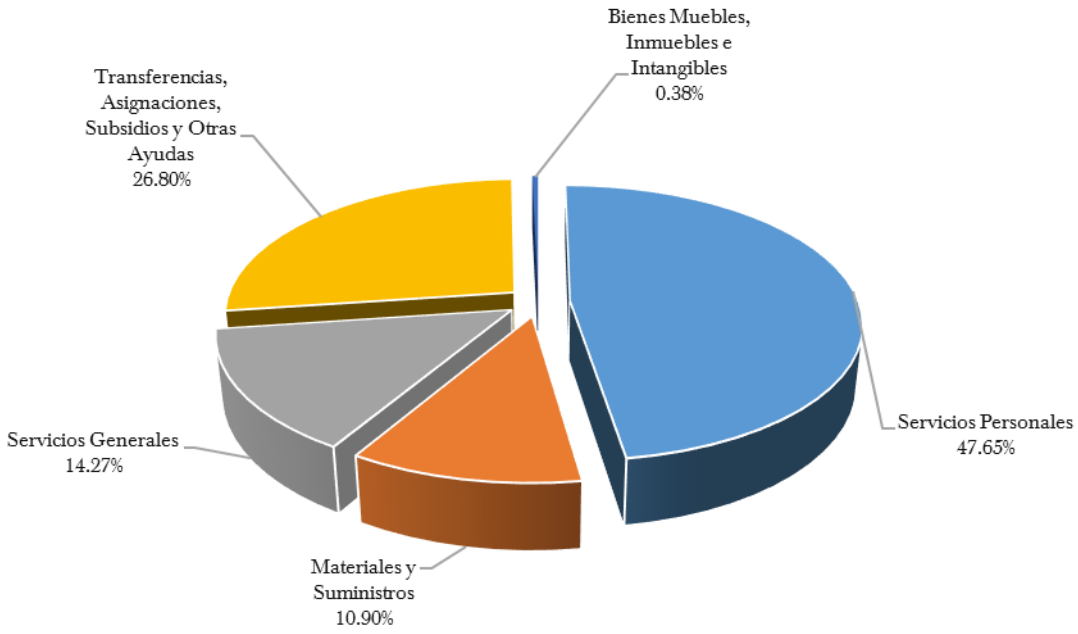
El DIF ejerció recursos durante 2018 por $ 16,383,169, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	7,806,075	47.65%
Materiales y Suministros	1,787,742	10.90%
Servicios Generales	2,337,321	14.27%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,389,961	26.80%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	62,070	0.38%
Total	**16,383,169**	**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 47.65% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 14.27% en Servicios Generales en los cuales 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, y el 26.80% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas integrado principalmente por Programas de Desarrollo, Actividades de Fomento y Asistencia Social, entre otros.

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

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Otros Aprovechamientos				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	131,670	131,670	100.00%
Subsidios Presidencia Municipal	10,765,720	0	-10,765,720	-100.00%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organimos Descentralizados				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organim	750,308	0	-750,308	-100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidio Presidencia Municipal	0	16,800,000	16,800,000	100.00%
Total	**11,516,028**	**16,931,670**	**5,415,642**	**47.03%**

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

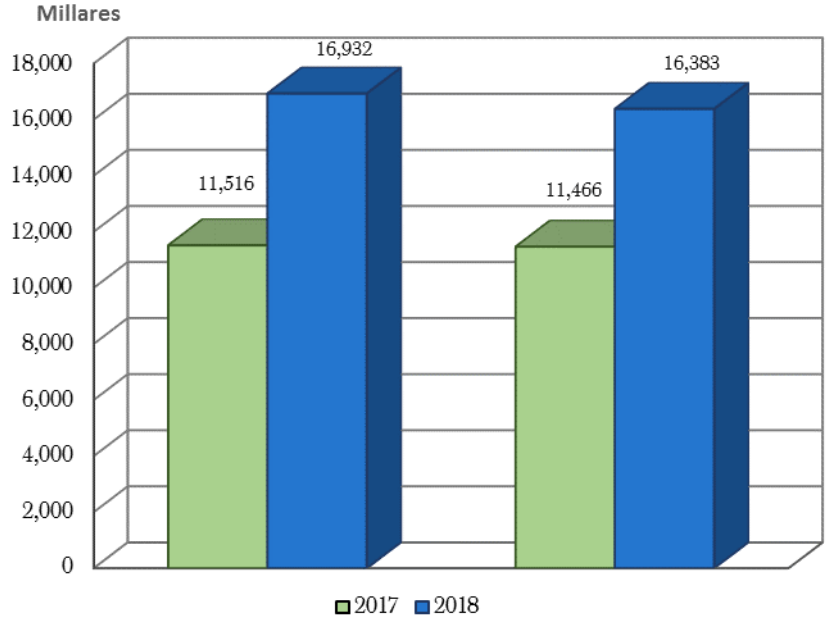
Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	7,225,735	7,806,075	580,340	8.03%
Materiales y Suministros	770,158	1,787,742	1,017,584	132.13%
Servicios Generales	2,624,419	2,337,321	-287,098	-10.94%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	845,329	4,389,961	3,544,632	419.32%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	62,070	62,070	100.00%
Total	**11,465,641**	**16,383,169**	**4,917,528**	**42.89%**

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 47.03% y los Egresos en un 42.89%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83%, concluimos que en términos reales los ingresos del DIF aumentaron 42.20% y los egresos en un 38.06%.

VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el R. 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 R. 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 $ 3,826,700

VI.1.1. Financieras por $ 244,112

Tesorería por $ 231,460

1. Ingresos no depositados ni registrados por $ 39,297
2. Falta de documentación justificativa por $ 93,911
3. Falta de comprobación y/o gestión de cobro de saldos deudores por $ 30,501
4. Excedentes en pago de nómina por $ 29,063
5. Pagos improcedentes o en exceso por $ 38,688

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2018 por $ 12,652

1. Falta de documentación justificativa por $12,652

VI.1.2. Obra Pública por $ 3,582,588

Tesorería Municipal por $ 1,304,816

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 1,304,816

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 por $ 1,241,399

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 1,241,399

Fondo para el Fortalecimiento Financiero por $ 1,036,373

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 1,036,373

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 4,370,961

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Lerdo, Dgo. por $ 4,370,961

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 4,370,961

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. Omisión o errores en registros contables
2. Deficiencias del Control Interno
3. Ineficiencias en el procedimiento de adjudicación

VI.2.2. Obra Pública

1. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
2. No presentan acta de entrega-recepción de obra
3. No presentan expediente técnico
4. No presentan acta de comité de obra
5. No presentan estimaciones
6. No presentan bitácora de la obra

VI.2.3. Organismos Descentralizados

Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos deudores del organismo
2. Falta de análisis de saldos acreedores del organismo

3. Diferencia en el registro de servicio de deudas con BANOBRAS.

4. Participaciones transferidas al municipio por concepto de la recaudación del Impuesto Sobre la Renta efectivamente enterado a la federación.

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

1. Apoyos con irregularidades en la identificación del beneficiario

2. Participaciones transferidas al municipio por concepto de la recaudación del Impuesto Sobre la Renta efectivamente enterado a la federación.

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 R. 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 R. Ayuntamiento del Municipio de Lerdo, 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.1.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**46,332,000**	**53,669,742**	**-7,337,742**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**200,000**	**292,937**	**-92,937**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	200,000	292,937	-92,937
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**27,000,000**	**26,365,277**	**634,723**
PREDIAL	**27,000,000**	**26,365,277**	**634,723**
Impuesto del Ejercicio	22,000,000	22,247,962	-247,962
Impuesto de Ejercicios Anteriores	5,000,000	4,117,315	882,685
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**18,101,000**	**26,557,410**	**-8,456,410**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	1,100,000	239,599	860,401
Sobre Anuncios	1,000	0	1,000
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	17,000,000	26,317,811	-9,317,811
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**1,031,000**	**454,118**	**576,882**
Recargos	1,000,000	454,118	545,882
Gastos de Ejecución	31,000	0	31,000
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**1**	**0**	**1**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**1**	**0**	**1**
De las Contribuciones por Mejoras	1	0	1
DERECHOS	**132,118,125**	**41,092,748**	**91,025,377**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**530,002**	**527,236**	**2,766**
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	130,000	110,081	19,919
Estacionamientos de Vehículos	400,000	417,155	-17,155
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**131,588,120**	**40,565,512**	**91,022,608**
Por Servicio de Rastro	1,200,000	1,719,500	-519,500

Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	600,000	705,798	-105,798
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	1	0	1
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	2,772,000	7,495,006	-4,723,006
Sobre Fraccionamientos	202,000	736,108	-534,108
Por Cooperación para Obras Públicas	**2,000**	**5,146**	**-3,146**
En Efectivo	2,000	5,146	-3,146
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	250,000	192,147	57,853
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**102,569,618**	**0**	**102,569,618**
Del Ejercicio	102,569,618	0	102,569,618
Ejercicios Anteriores	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**8,192,000**	**9,505,029**	**-1,313,029**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**5,792,000**	**6,970,476**	**-1,178,476**
Expedición de Licencias Alcoholes	240,000	791,895	-551,895
Refrendos	4,500,000	4,864,847	-364,847
Otros alcoholes	1,052,000	1,313,734	-261,734
Expedición de Licencias Mercantiles	**2,400,000**	**2,534,553**	**-134,553**
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	4,000,000	4,758,271	-758,271
Por Revisión, Inspección y Servicios	20,000	31,308	-11,308
Por Servicios Catastrales	3,809,000	7,081,506	-3,272,506
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	71,501	26,128	45,373
Por Servicio Público de Iluminación	7,000,000	8,309,565	-1,309,565
Por Servicios Municipales de Salud	900,000	0	900,000
OTROS DERECHOS	**1**	**0**	**1**
Otros Derechos	1	0	1
ACCESORIOS	**2**	**0**	**2**
Recargos	1	0	1
Gastos de Ejecución	1	0	1
PRODUCTOS	**2,320,000**	**257,915**	**2,062,085**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**2,320,000**	**257,915**	**2,062,085**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	170,000	140,000	30,000
Por Créditos a Favor del Municipio	**2,150,000**	**117,915**	**2,032,085**
Rendimientos Financieros	150,000	117,915	32,085
Créditos a Favor del Municipio	2,000,000	0	2,000,000
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**10,618,006**	**14,738,459**	**-4,120,453**

APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**10,618,004**	**14,738,459**	**-4,120,455**
Multas Municipales	4,955,001	3,811,354	1,143,647
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	2,500,000	3,600,000	-1,100,000
No Especificados	3,163,003	7,327,105	-4,164,102
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**1**	**0**	**1**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	1	0	1
ACCESORIOS	**1**	**0**	**1**
Gastos de ejecución	1	0	1
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**350,347,977**	**409,654,315**	**-59,306,338**
PARTICIPACIONES	**228,630,026**	**234,270,394**	**-5,640,368**
Fondo General de Participaciones	130,891,654	137,866,758	-6,975,104
Fondo de Fiscalización	8,168,165	7,775,006	393,159
Fondo de Fomento Municipal	53,094,782	54,540,853	-1,446,071
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	2,226	171	2,055
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	3,056,593	3,409,345	-352,752
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	5,962,599	6,035,130	-72,531
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	1,988,515	2,844,289	-855,774
Fondo Estatal	1,225,037	1,421,532	-196,495
Fondo de Compensación ISAN	314,280	314,280	0
Recaudación de ISR por salarios	23,926,175	20,063,030	3,863,145
APORTACIONES	**121,717,951**	**121,717,952**	**-1**
Aportaciones Federales para el Fondo	**121,717,951**	**121,717,952**	**-1**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	93,325,431	93,325,431	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	28,392,520	28,392,521	-1
CONVENIOS	**0**	**53,665,969**	**-53,665,969**
Convenios	0	53,665,969	-53,665,969
TOTAL DE INGRESOS	**541,736,109**	**519,413,179**	**22,322,930**

VIII.1.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**208,624,441**	**207,891,967**	**732,474**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**150,240,310**	**150,080,069**	**160,241**
Sueldos base al personal permanente	137,433,310	137,333,788	99,522
Dietas	12,807,000	12,746,281	60,719
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**1,972,941**	**1,891,309**	**81,632**
Honorarios asimilables a salarios	1,972,941	1,891,309	81,632
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**21,600,640**	**21,392,185**	**208,455**
Primas por años de servicios efectivos prestados	239,561	136,276	103,285
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	21,316,079	21,210,909	105,170
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	45,000	45,000	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**11,570,300**	**11,517,970**	**52,330**
Aportaciones de seguridad social	10,202,500	10,151,646	50,854
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	1,367,800	1,366,324	1,476
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**23,240,250**	**23,010,434**	**229,816**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	483,000	465,047	17,953
Indemnizaciones	14,319,950	14,293,866	26,084
Prestaciones contractuales	6,448,500	6,304,713	143,787
Otras prestaciones sociales y económicas	1,988,800	1,946,808	41,992
MATERIALES Y SUMINISTROS	**37,395,135**	**36,172,605**	**1,222,530**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**5,217,496**	**5,022,593**	**194,903**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	1,541,533	1,473,468	68,065
Materiales y útiles de impresión y reproducción	2,586,811	2,548,565	38,246
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	36,114	22,050	14,064

Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	1,028,038	959,951	68,087
Materiales y útiles de enseñanza	25,000	18,559	6,441
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**544,867**	**503,699**	**41,168**
Productos alimenticios para personas	504,367	464,009	40,358
Productos alimenticios para animales	38,000	37,502	498
Utensilios para el servicio de alimentación	2,500	2,188	312
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**5,001**	**2,900**	**2,101**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	3,000	2,900	100
Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	2,001	0	2,001
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**7,996,580**	**7,494,672**	**501,908**
Productos minerales no metálicos	615,700	594,749	20,951
Cemento y productos de concreto	213,000	190,461	22,539
Cal, yeso y productos de yeso	58,500	34,965	23,535
Madera y productos de madera	34,400	3,277	31,123
Vidrio y productos de vidrio	29,000	9,341	19,659
Material eléctrico y electrónico	3,851,700	3,674,914	176,786
Artículos metálicos para la construcción	414,000	382,263	31,737
Materiales complementarios	805,380	745,431	59,949
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	1,974,900	1,859,271	115,629
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**785,201**	**715,001**	**70,200**
Productos químicos básicos	64,501	60,673	3,828
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	58,500	48,027	10,473
Medicinas y productos farmacéuticos	465,200	459,067	6,133
Materiales, accesorios y suministros médicos	100,000	98,990	1,010
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	28,000	2,749	25,251
Otros productos químicos	69,000	45,495	23,505
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**15,438,977**	**15,392,774**	**46,203**
Combustibles, lubricantes y aditivos	15,438,977	15,392,774	46,203
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**3,316,748**	**3,188,005**	**128,743**
Vestuario y uniformes	2,955,248	2,870,994	84,254
Prendas de seguridad y protección personal	127,500	112,781	14,719
Artículos deportivos	234,000	204,230	29,770

Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**1,418,000**	**1,415,977**	**2,023**
Sustancias y materiales explosivos	18,000	15,977	2,023
Materiales de seguridad pública	0	0	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	1,400,000	1,400,000	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**2,672,265**	**2,436,984**	**235,281**
Herramientas menores	2,031,011	1,935,858	95,153
Refacciones y accesorios menores de edificios	17,000	10,173	6,827
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	50,000	0	50,000
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	456,754	402,753	54,001
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	16,000	15,920	80
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	101,500	72,280	29,220
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**94,428,078**	**90,873,943**	**3,554,135**
SERVICIOS BÁSICOS	**27,281,122**	**27,209,495**	**71,627**
Energía Eléctrica	24,681,023	24,670,162	10,861
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	1,726,800	1,720,800	6,000
Telefonía tradicional	682,149	666,159	15,990
Telefonía celular	10,000	9,177	823
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	165,000	138,556	26,444
Servicios postales y telegráficos	16,150	4,641	11,509
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**6,276,650**	**6,173,899**	**102,751**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	1,666,800	1,631,885	34,915
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	646,400	606,610	39,790
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	3,914,450	3,898,609	15,841

Otros arrendamientos	49,000	36,795	12,205
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**4,076,250**	**4,010,391**	**65,859**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	267,400	244,808	22,592
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	24,000	18,595	5,405
Servicios de capacitación	1,718,350	1,688,000	30,350
Servicios de investigación científica y desarrollo	90,500	85,956	4,544
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	4,000	3,762	238
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	1,972,000	1,969,270	2,730
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**3,172,204**	**3,090,635**	**81,569**
Servicios financieros y bancarios	286,100	268,699	17,401
Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	2,600	0	2,600
Seguro de bienes patrimoniales	2,879,004	2,817,581	61,423
Fletes y maniobras	4,500	4,355	145
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**11,017,870**	**10,537,356**	**480,514**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	6,680,789	6,465,891	214,898
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	308,662	253,185	55,477
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	0	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	3,544,519	3,417,098	127,421
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	178,900	132,628	46,272
Mantenimiento y Conservación de Equipo Musical	6,000	0	6,000
Servicios de limpieza y manejo de desechos	112,000	106,940	5,060
Servicios de jardinería y fumigación	187,000	161,614	25,386
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**5,135,000**	**5,134,798**	**202**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	5,135,000	5,134,798	202
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	**2,807,664**	**2,602,026**	**205,638**
Pasajes aéreos	894,500	805,670	88,830
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	1,913,164	1,796,356	116,808
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	**32,302,256**	**29,838,787**	**2,463,469**
Gastos de ceremonial	16,695,825	14,235,324	2,460,501
Gastos de orden social y cultural	15,606,431	15,603,463	2,968
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**2,359,062**	**2,276,556**	**82,506**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	378,862	321,069	57,793
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	437,850	433,119	4,731
Otros servicios generales	1,542,350	1,522,368	19,982
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**217,056,943**	**88,673,925**	**128,383,018**
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	**108,561,527**	**0**	**108,561,527**
Asignaciones presupuestarias a Órganos Autónomos	108,561,527	0	108,561,527
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**25,776,173**	**25,774,971**	**1,202**
Subsidios a la prestación de servicios públicos	3,813,173	3,812,510	663
Subsidios a la vivienda	5,163,000	5,162,461	539
Otros Subsidios	16,800,000	16,800,000	0
AYUDAS SOCIALES	**64,587,243**	**44,767,740**	**19,819,503**
Ayudas sociales a personas	64,062,243	44,332,029	19,730,214
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	525,000	435,711	89,289
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**18,132,000**	**18,131,214**	**786**

Pensiones	18,132,000	18,131,214	786
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**11,025,892**	**10,906,791**	**119,101**
BIENES MUEBLES	**8,793,892**	**8,674,791**	**119,101**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**769,786**	**708,359**	**61,427**
Muebles de oficina y estantería	103,407	86,704	16,703
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	0	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	350,000	324,922	25,078
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	264,379	247,897	16,482
Otros mobiliarios y equipos de administración	52,000	48,836	3,164
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**269,520**	**262,723**	**6,797**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	269,520	262,723	6,797
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	**12,000**	**11,600**	**400**
Equipo médico y de laboratorio	12,000	11,600	400
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**6,840,862**	**6,834,571**	**6,291**
Vehículos y equipo terrestre	6,840,772	6,834,571	6,201
Carrocerías y remolques	90	0	90
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**203,150**	**203,138**	**12**
Equipo de defensa y seguridad	203,150	203,138	12
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**698,574**	**654,400**	**44,174**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	7,400	0	7,400
Maquinaria y equipo de construcción	20,001	17,864	2,137
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	103,500	93,162	10,338
Equipo de comunicación y telecomunicación	410,700	409,383	1,317
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	103,973	102,517	1,456
Otros equipos	53,000	31,474	21,526

BIENES INMUEBLES	**2,000,000**	**2,000,000**	**0**
Terrenos	2,000,000	2,000,000	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**232,000**	**232,000**	**0**
Software	232,000	232,000	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**72,420,045**	**71,214,219**	**1,205,826**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**72,420,045**	**71,214,219**	**1,205,826**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	13,920,617	13,862,313	58,304
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	15,424,127	15,531,183	-107,056
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	34,341,197	33,086,619	1,254,578
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	8,734,104	8,734,104	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**0**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**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	**2,866,432**	**2,837,827**	**28,605**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,466,432**	**1,462,089**	**4,343**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,466,432	1,462,089	4,343

INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,400,000**	**1,375,738**	**24,262**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	1,400,000	1,375,738	24,262
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	102,080,857	0	102,080,857
TOTAL DE EGRESOS	**541,736,109**	**508,571,277**	**33,164,833**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”