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 30
IV. DEUDA PÚBLICA 33
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 33
IV.2. Servicio de Deuda Pública 35
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 36
V.1. Sistema de Agua Potable del Municipio de Mezquital, Dgo. 37
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Mezquital, Dgo. 38
VI. OBSERVACIONES 43
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 43
VI.1.1. Financieras 43
VI.1.2. Obra Pública 44
VI.2. Observaciones de Control Interno 44
VI.2.1. Financieras 45
VI.2.2. Obra Pública 45
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 **Mezquital, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

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

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

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 99.99% en los ingresos y un 99.30% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física se alcanzó una muestra del 84.79%; 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 $ 246,663,103 los Recursos Ejercidos por $ 245,560,778 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 82,128,209 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 Mezquital, 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 101 BIS, de fecha 17 de diciembre de 2017; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 29 de diciembre de 2018. Estos elementos fueron analizados documentalmente con el objetivo de verificar que los conceptos incluidos en ellos se apegan a lo establecido en los preceptos legales aplicables.

En el análisis presupuestal se incluye un comparativo entre la información contenida en las Leyes de Ingresos y los Presupuestos de Egresos, de los ejercicios 2017 y 2018, para informar las tendencias reales de incremento o decremento presupuestal.

II.1. Ingresos

En el siguiente cuadro se integra la información contenida en la Ley de Ingresos del Municipio aprobada para el ejercicio 2018:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2018

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	510,001		510,001
Derechos	1,550,004		1,550,004
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	200,001		200,001
Aprovechamientos	50,002		50,002
Participaciones y Aportaciones	149,972,011	232,350,450	232,350,450
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**152,282,019**		**234,660,458**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 101 BIS y 8 de fechas 17-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 48.11%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	485,860	510,001	4.97%
Derechos	1,393,003	1,550,004	11.27%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	205,000	200,001	-2.44%
Aprovechamientos	636,500	50,002	-92.14%
Participaciones y Aportaciones	155,718,440	232,350,450	49.21%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**158,438,803**	**234,660,458**	**48.11%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Periódicos Oficiales números 101 BIS y 8 de fechas 17-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 43.28%

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	31,904,308	38,823,665	21.69%
Servicios Generales	16,416,218	26,977,969	64.34%
Materiales y Suministros	7,207,299	15,511,697	115.22%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,002,933	3,443,000	14.65%
Inversión Pública	86,897,580	147,962,729	70.27%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,530,474	12,928,272	22.77%
Deuda Pública	2,480,000	1,346,309	-45.71%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	9	12,333,183	137035266.67%
Total	**158,438,803**	**234,660,458**	**48.11%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.
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 43.28%.

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.

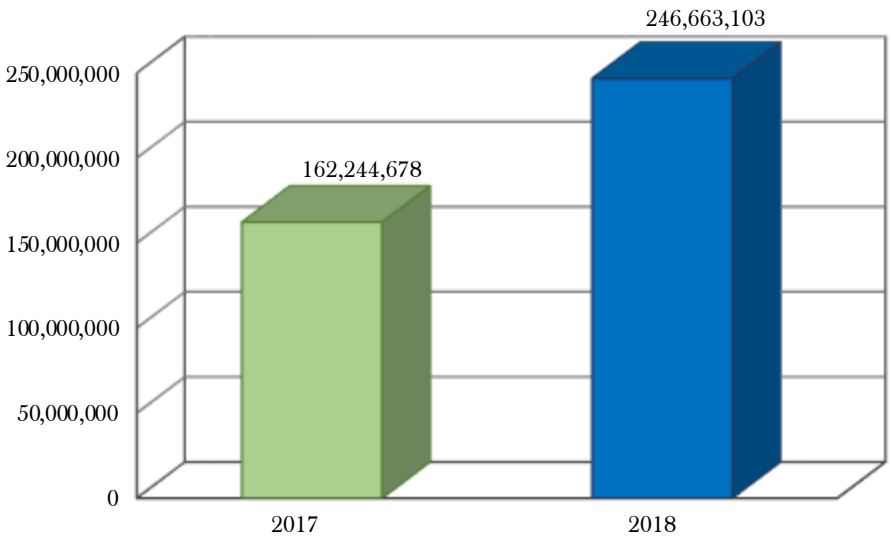
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	468,269	637,980	36.24%
Derechos	1,379,650	1,401,227	1.56%
Productos	16,293	10,720	-34.20%
Aprovechamientos	44,762	299,172	568.36%
Participaciones y Aportaciones	160,335,704	244,314,004	52.38%
Total	**162,244,678**	**246,663,103**	**52.03%**

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 52.03% 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 47.20%.

En el crecimiento nominal de 2018 de 52.03% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 52.38% que significa $ 83,978,300, los Aprovechamientos en un 568.36% que significa $ 254,410 y los Impuestos en un 36.24% que significa $ 169,711.

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	510,001	637,980	127,979
Derechos	1,550,004	1,401,227	-148,777
Productos	200,001	10,720	-189,281
Aprovechamientos	50,002	299,172	249,170
Total	**2,310,008**	**2,349,099**	**39,091**

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)

2,349,099 - 222,200 / 2,310,008 - 50,001 = 0.941

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue menor un 5.9% 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

2,349,099 / 246,663,103 = 0.010

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 1.0%

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

637,980 / 2,349,099 = 0.272

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 27.2% 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.

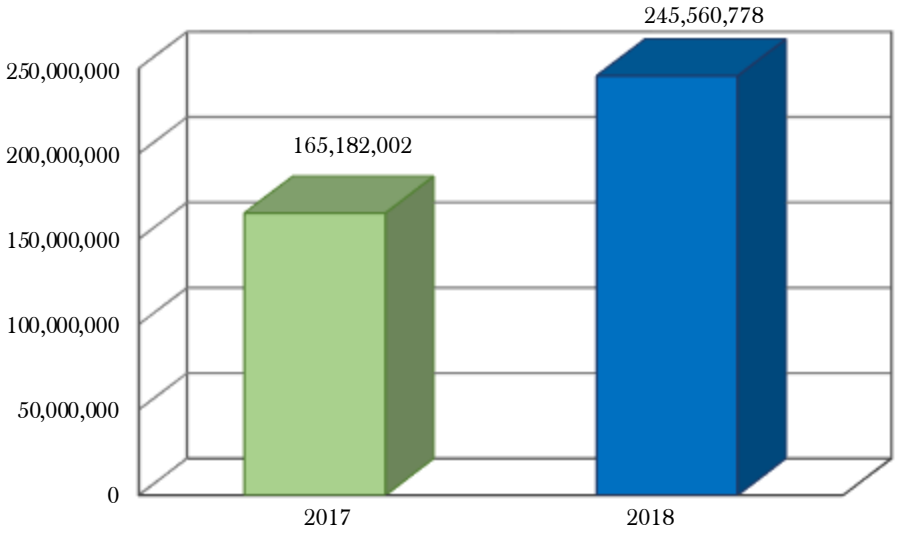
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2017, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	33,657,507	38,823,665	15.35%
Servicios Generales	21,474,521	23,034,030	7.26%
Materiales y Suministros	9,959,111	15,497,646	55.61%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	967,842	3,443,000	255.74%
Inversión Pública	87,595,571	150,202,619	71.47%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,269,619	13,367,525	30.17%
Deuda Pública	1,257,831	1,192,293	-5.21%
Total	**165,182,002**	**245,560,778**	**48.66%**

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 48.66%, que significa $ 80,378,776; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 71.47% que significa $ 62,607,048, Materiales y Suministros en un 55.61% que significa $ 5,538,535 y Servicios Personales en un 15.35% que significa $ 5,166,158. Por otro lado podemos observar un ejercicio de recursos menor en el rubro de Deuda Pública en un 5.21% que significa $ 65,538

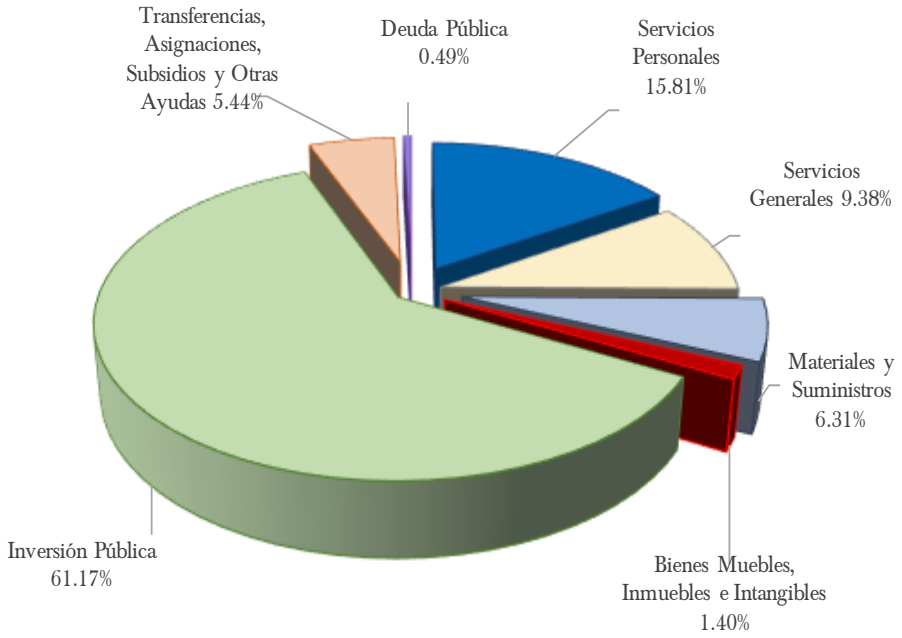
Desglosando el gasto efectuado en 2018 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2018

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	38,823,665	15.81%
Servicios Generales	23,034,030	9.38%
Materiales y Suministros	15,497,646	6.31%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,443,000	1.40%
Inversión Pública	150,202,619	61.17%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,367,525	5.44%
Deuda Pública	1,192,293	0.49%
Total	**245,560,778**	**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.

2,349,099 / 38,823,665 + 23,034,030 + 15,497,646 = 0.030

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 3.0%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

246,663,103 / 245,560,778 = 1.004

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 0.4% 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.

65,386,068 + 175,086,657 / 245,560,778 = 0.979

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 97.9%.

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

3,443,000 + 150,202,619 / 246,663,103 = 0.623

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 62.3% 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 $ 147,962,729, ejerciendo durante 2018 $ 150,202,619, en 114 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/18	Gasto Devengado al 31/12/18	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprob-adas	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	1,103,673	3,343,563	81.05	302.95	1	1		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018	146,859,056	146,859,056	72.68	100.00	113	61	38	14
Total	147,962,729	150,202,619	72.74	101.51	114	62	38	14

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2018

El Municipio, alcanzó un 72.74% de avance físico al 31 de diciembre de 2018, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 114 obras aprobadas, informa la conclusión de 62, en proceso 38 y 14 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

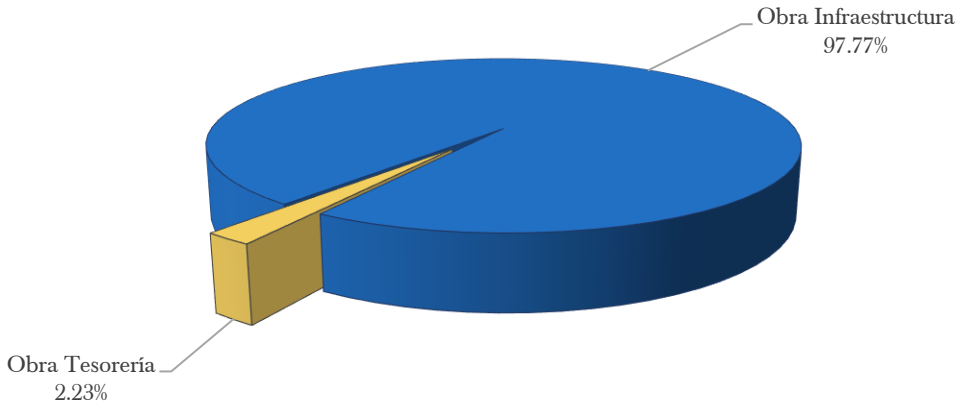
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento	21	6
Educación	4	1
Salud		1
Urbanización	6	
Vivienda	7	6
Total	**38**	**14**

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

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 2.23% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 97.77%.

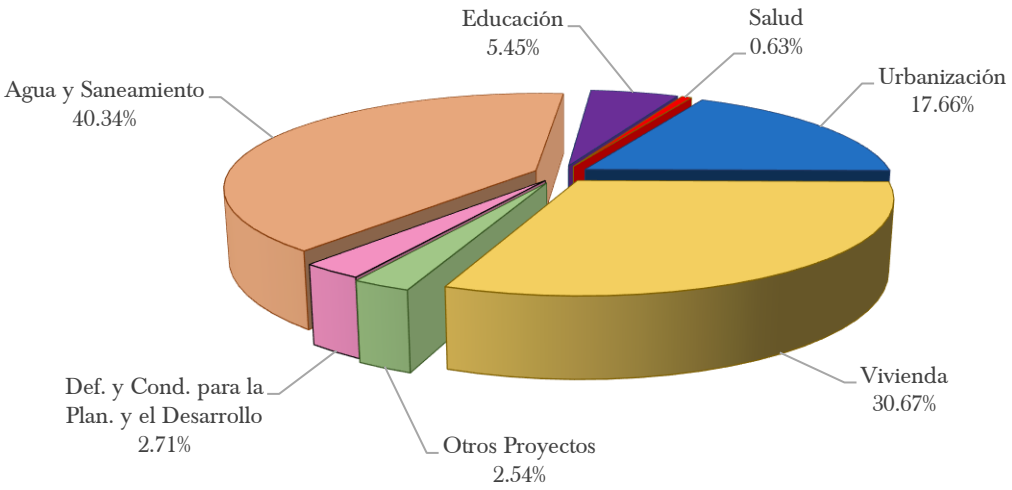
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 150,202,619

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 $ 150,202,619

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

Cuadro No. 10
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	46,931,608	46,465,935

Edificación No Habitacional	9,661,552	9,661,552
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	58,654,467	61,360,030
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	28,681,573	28,681,573
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada	4,033,529	4,033,529
Total	**147,962,729**	**150,202,619**

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

La diferencia de la inversión ejercida entre el cuadro número 10 y el cuadro número 11 por $ 340,268 corresponde a las obras ejecutadas por administración directa, ya que de acuerdo a la nueva Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Documentos emitidos por el CONAC, los gastos de dichas obras deben de presupuestarse en los capítulos de servicios personales, materiales y suministros y servicios generales; y por lo tanto no forman parte del capítulo de Inversión Pública. Sin embargo forman parte de la inversión total en Obra Pública del Municipio y se toman en cuenta para los indicadores de desempeño y para la fiscalización de obras.

Como se informa en el Cuadro No. 11, la inversión total ejercida en obra pública para el ejercicio presupuestal 2018 fue por un monto de $150,542,887.

Cuadro No. 11
Total de Inversión en Obra Pública

Concepto	Ejercida	Total
Obras por Administración Directa	340,268	340,268
Obras por Contrato	150,202,619	150,202,619
Total	**150,542,887**	**150,542,887**

FUENTE: Cuenta Pública 2018

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

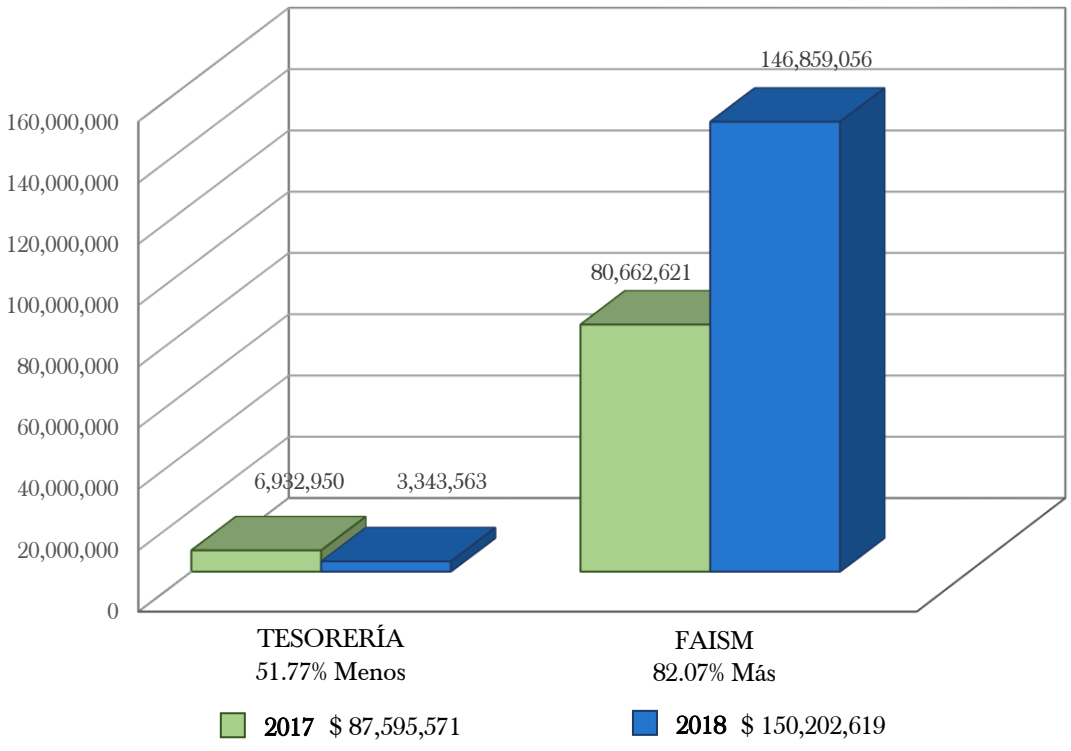
150,542,887 / 147,962,729 = 1.017

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 101.7% 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

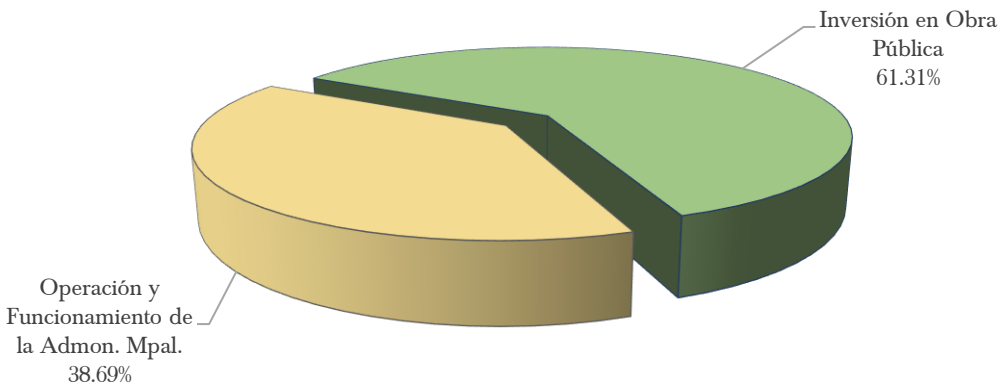


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2018, presenta un aumento de $ 62,607,048, que representa el 71.47% en comparación con el ejercicio 2017.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 245,560,778, destinó a Obra Pública y Acciones $ 150,542,887.

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



Inversión Total Ejercida $ 245,560,778

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

150,542,887 / 245,560,778 = 0.613

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 61.3%.

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

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2018

Del total ejercido en obra pública por $ 150,542,887, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 127,644,514, que representan el 84.79% del total aplicado en obra.

De las 114 obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 91 obras, lo que representa un 79.82%; las 91 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018; de cuya fiscalización se determinó que 80 obras se encuentran concluidas y 11 obras indeterminadas (no se revisaron físicamente debido a la inseguridad que impera en la zona donde se encuentran ubicadas).

En cuanto a la operatividad de las obras, 77 operan adecuadamente, 1 obra opera parcialmente (debido a que su proceso constructivo es por etapas), 2 obras no operan (debido a que su proceso constructivo es por etapas) y 11 obras indeterminadas (no se revisaron físicamente debido a la inseguridad que impera en la zona donde se encuentran ubicadas).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2018

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018				**127,644,514**	**125,742,113**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Mesa de Los Bancos	2,120,180	2,120,180
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Las Enramadas	957,532	957,532
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Canoítas	1,589,326	1,589,326
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	El Potrero	795,499	795,499
5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	San Bernabé	692,013	692,012
6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	Candelaria del Alto	1,785,385	

7	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	Las Pilas	1,184,650	1,184,650
8	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	San Francisco de Ocotán	1,797,156	1,797,156
9	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Alcantarillado	La Gloria (Canoas)	1,082,818	1,082,818
10	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado	Pinos Altos	1,342,237	1,342,237
11	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado	Mesa de La Torrecilla	1,140,900	1,140,900
12	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Santa María de Las Flores	1,070,890	1,070,890
13	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Mesa del Gavilán	1,719,420	1,719,420
14	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	Campamento Canoas	370,967	370,967
15	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Cerro Blanco	1,446,731	1,446,731
16	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	La Soledad (Soledad y La Silla)	1,192,890	1,192,890
17	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Mesa de Las Milpas	1,797,595	1,797,595
18	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	El Chapulín	1,295,228	1,295,228
19	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Mesa del Bajío	1,867,923	1,867,923
20	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Mesa de Soyates	721,635	721,635
21	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	Xoconoxtle	992,616	992,616
22	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	Mesa de La Gloria	348,980	348,980
23	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Alcantarillado	Mesa de La Gloria	356,944	356,944
24	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	Santa Gertrudis	60,006	60,006

25	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Alcantarillado	Santa Gertrudis	214,516	214,516
26	Agua y Saneamiento	Ampliación de la Red de Drenaje de las Calles Javier Mina y Calle de Acceso al Panteón y Ampliación de la Línea de Agua Potable de la Calle de Acceso al Panteón	San Francisco del Mezquital	152,737	152,737
27	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Las Rosas	1,540,680	1,540,680
28	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Santa María Magdalena de Taxicaringa	1,234,588	1,234,588
29	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Los Duraznos	556,346	556,346
30	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Llano de Jacalitos	600,313	600,313
31	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Alamitos	1,277,069	1,277,069
32	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Alcantarillado (Segunda Etapa)	San Francisco del Mezquital	1,611,329	1,611,329
33	Agua y Saneamiento	Ampliación del Sistema de Agua Potable	San Miguel de Temohaya	790,995	790,995
34	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	Las Latas	2,397,850	2,397,850
35	Agua y Saneamiento	Ampliación de la Red de Alcantarillado	El Troncón y San Francisco del Mezquital	1,226,389	1,226,389
36	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Bajío del Comal	1,180,028	1,180,028
37	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Charco Largo	871,108	871,108
38	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Cerrito Blanco	1,451,161	1,451,161
39	Agua y Saneamiento	Ampliación del Sistema de Agua Potable	Brasiles	2,603,431	2,603,431
40	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	Canoitas (Canoas Dos)	3,397,830	3,397,830
41	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Sombrero Quemado	1,620,544	1,620,544

42	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Mesa de Las Cruces	1,529,299	1,529,299
43	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	Laguna del Chivo	1,113,080	1,113,080
44	Agua y Saneamiento	Ampliación del Sistema de Alcantarillado	San Antonio de Padua	2,598,821	2,598,821
45	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Tepetates	1,204,842	1,204,842
46	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de la Red de Alcantarillado	Santa María de Huazamota	1,217,076	1,217,076
47	Otros Proyectos	Construcción de Bordos para Abrevadero	Varias Localidades Zona Valle y Zona Sierra	4,033,529	4,033,529
48	Urbanización	Rehabilitación de Camino Comprendido del Entronque de Duraznitos hacia Las Cruces (Segunda Etapa)	Las Cruces	873,971	873,971
49	Urbanización	Rehabilitación de Camino Comprendido de El Maguey a Tonalampa (Segunda Etapa)	Tonalampa	2,397,764	2,397,764
50	Urbanización	Rehabilitación de Camino Comprendido de Tonalampa a Chicaltita	Chicaltita	3,898,318	3,898,318
51	Urbanización	Rehabilitación de Camino Comprendido de Las Flores hacia Canoas	Las Flores	1,741,193	1,741,193
52	Urbanización	Pavimentación de Calles con Concreto Hidráulico	San Francisco del Mezquital	1,395,049	1,395,049
53	Urbanización	Pavimentación de Calles con Concreto Hidráulico	La Guajolota	2,358,908	2,358,908
54	Urbanización	Pavimentación de Calles con Concreto Hidráulico	San Lucas de Jalpa	2,627,342	2,627,342
55	Urbanización	Rehabilitación de Camino a Santa María Magdalena de Taxicaringa	Santa María Magdalena de Taxicaringa	1,969,014	1,969,014
56	Urbanización	Pavimentación de Calles con Concreto Hidráulico	Santa María de Huazamota	1,109,346	1,109,346
57	Urbanización	Pavimentación de Acceso a la Localidad	Paura	1,135,877	1,135,877

58	Urbanización	Rehabilitación de Camino a San Pedro de Xícora	San Pedro de Xícora	1,498,458	1,498,458
59	Urbanización	Rehabilitación de Camino Limites del Estado hacia San Buenaventura	San Buenaventura	3,500,507	3,500,507
60	Vivienda	Rehabilitación de Techos y Suministro e Instalación de Calentadores en Albergue	Los Charcos	391,560	274,545
61	Vivienda	Construcción de Piso Firme en Varias Localidades de la Zona Sierra	Zona Sierra	598,978	598,978
62	Vivienda	Construcción de Piso Firme en Varias Localidades de la Zona Sierra	Zona Sierra	598,601	598,601
63	Vivienda	Construcción de Piso Firme en Varias Localidades de la Zona Baja	Zona Baja	1,398,018	1,398,018
64	Vivienda	Construcción de Techo Firme	Zona Sierra (San Buenaventura)	1,740,657	1,740,657
65	Vivienda	Construcción de Techo Firme	Zona Sierra (San Francisco de Ocotan)	1,992,527	1,992,527
66	Vivienda	Construcción de Techo Firme	Zona Sierra (Taxicaringa)	1,497,457	1,497,457
67	Vivienda	Construcción de Techo Firme	Zona Sierra (La Guajolota)	1,994,618	1,994,618
68	Vivienda	Construcción de Techo Firme	Zona Sierra y Zona Baja (Muruata y Anexos)	1,998,181	1,998,181
69	Vivienda	Construcción de Cuartos para Baños	Zona Valle	1,094,950	1,094,950
70	Vivienda	Construcción de Cuartos para Baños	Zona Baja	1,096,348	1,096,348
71	Vivienda	Construcción de Cisternas	Zona Valle	859,422	859,422
72	Vivienda	Construcción de Techo Firme	Zona Sierra (Los Charcos)	1,997,874	1,997,874
73	Vivienda	Suministro e Instalación de Estufas Ahorradoras de Leña	Varias Localidades	649,603	649,603

74	Vivienda	Construcción de Techo Firme	Zona Sierra (Guacamayita)	1,496,215	1,496,215
75	Vivienda	Ampliación de la Red Eléctrica	Santa Gertrudis	316,692	316,692
76	Vivienda	Construcción de Techo Firme	Zona Sierra (Santa María de Ocotán)	1,498,097	1,498,097
77	Vivienda	Construcción de Red Eléctrica	Chimaltita	729,851	729,851
78	Vivienda	Construcción de Techo Firme	Zona Baja (San Pedro de Xícora)	1,497,195	1,497,195
79	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares en Varias Localidades	Varias Localidades	2,220,240	2,220,240
80	Vivienda	Ampliación de la Red de Distribución Eléctrica y Rehabilitación de la Línea de Distribución Eléctrica y Transformadores Dañados	Yonora	1,296,585	1,296,585
81	Vivienda	Suministro e Instalación de Electrificación No Convencional en Varias Localidades de la Zona Sierra	Varias Localidades	3,399,999	3,399,999
82	Vivienda	Suministro e Instalación de Electrificación No Convencional en Varias Localidades de la Zona Sierra y Zona Baja	Varias Localidades	3,398,800	3,398,800
83	Vivienda	Construcción de Baños en Albergue Indígena	San Francisco del Mezquital	1,148,951	1,148,951
84	Educación	Construcción de Aula Aislada RDC de 6.00 x 8.00 metros en Escuela Telesecundaria	San Antonio de Padua	479,826	479,826
85	Educación	Construcción de Aula Aislada RDC de 6.00 x 8.00 metros en Tele Bachillerato	Santa María de Ocotán	466,858	466,858
86	Educación	Construcción de Domo en Escuela Telesecundaria	San Buenaventura	991,583	991,583
87	Educación	Construcción de Aula Aislada RDC de 6.00 x 8.00 metros en Escuela Primaria	Los Barros	474,498	474,498

88	Educación	Construcción de Cancha y Domo en Escuela Primaria	La Cofradía	1,273,580	1,273,580
89	Educación	Construcción de Domo en Escuela Preescolar	Santa Gertrudis	390,006	390,006
90	Educación	Construcción de Cancha y Domo en Escuela Primaria	Las Arenas	792,697	792,697
91	Educación	Construcción y Equipamiento de Aula Audiovisual en Escuela Secundaria	San Francisco del Mezquital	1,205,218	1,205,218
			Total	**127,644,514**	**125,742,113**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2018
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 1,902,401, 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 H. Ayuntamiento:

Cuadro No. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	6,760,807	Cuentas por pagar a Corto Plazo	8,829,320
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,652,175	Otros Pasivos a Corto Plazo	1,714,903
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	32,493		
Otros Activos Circulantes		**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**10,544,223**
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**8,445,475**		
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**66,666,179**	Deuda Pública a Largo Plazo	2,193,970
Terrenos	4,173,000	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	1,363,000
Edificios no Habitacionales	338,000		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	48,986,143	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**3,556,970**
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	13,169,036	**TOTAL PASIVOS**	**14,101,193**
Bienes Muebles	**21,031,719**		
Mobiliario y Equipo de Administración	3,892,983		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	502,104	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	8,139,228	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**82,128,209**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	8,497,404	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	6,128,988
Activos Intangibles	**86,029**	Resultado de Ejercicios Anteriores	75,999,221
Software	27,527		
Licencias	58,502	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**82,128,209**
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**87,783,927**		
TOTAL DE ACTIVOS	**96,229,402**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**96,229,402**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

8,445,475 / 10,544,223 = 0.801

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 no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.234 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

14,101,193 / 96,229,402 - 62,155,179 = 0.414

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 41.4% 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

10,544,223 / 14,101,193 = 0.748

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 74.8% 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

3,556,970 / 14,101,193 = 0.252

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 25.2% 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.

246,663,103 - 245,560,778 = 1,102,325

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2018		**3,111,757**
Crédito No. 7930	1,313,357	
Crédito No. 11024	1,798,400	
Amortización		**917,787**
Crédito No. 7930	118,498	
Crédito No. 11024	799,289	
Saldo al 31 de diciembre de 2018		**2,193,970**
Crédito No. 7930	1,194,859	
Crédito No. 11024	999,111	

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS.

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

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2017	2018	Variación
Saldo al 1 de Enero	4,029,546	3,111,757	-22.78%
Amortización	917,789	917,787	-0.0002%
Saldo al 31 de Diciembre	3,111,757	2,193,970	-29.49%

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 29.49% que el final de 2017, la amortización de créditos disminuyó un 0.0002%.

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 917,789 / 162,244,678 = 0.006

2018 917,787 / 246,663,103 = 0.004

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2017 se ejerció un 0.6% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2018 se ejerció un 0.4%.

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

279,620 / 245,560,778 = 0.001

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.1% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 5,114, entre el indicador de Servicio de Deuda y el anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema de Agua Potable del Municipio de Mezquital, Dgo., el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 89 de fecha 6 de noviembre de 2014; y el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Mezquital., constituido a través del Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 15 de fecha 20 de febrero de 1997.

V.1. Sistema de Agua Potable del Municipio de Mezquital, Dgo.

(Sistema de Agua)

El Sistema de Agua como Órgano Público Descentralizado se creó el 6 de noviembre de 2014, sin embargo, operativa y financieramente no realiza funciones como Organismo Descentralizado.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

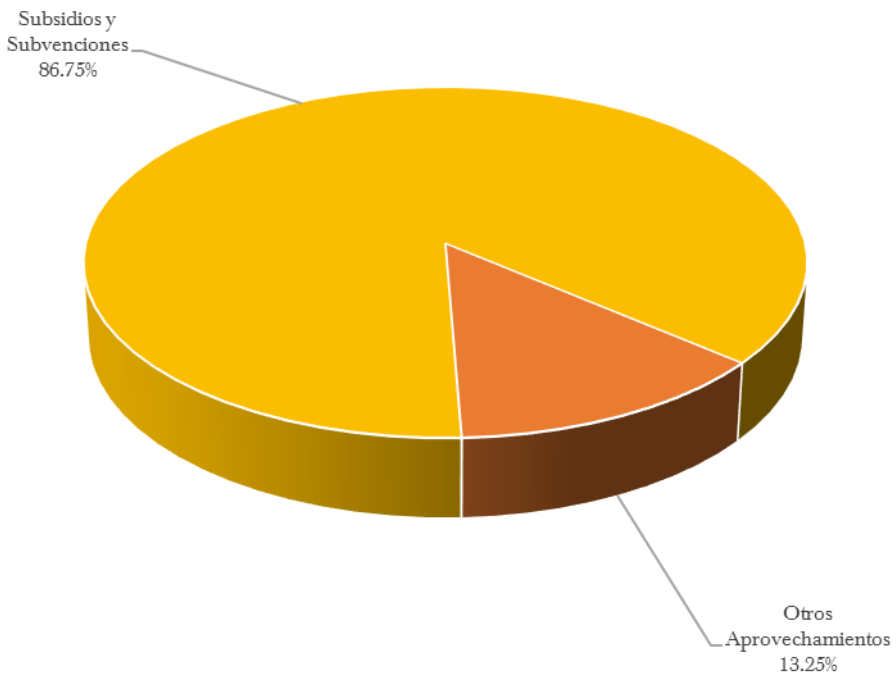
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 6,893,748, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	913,447	13.25%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	5,980,301	86.75%
Total	**6,893,748**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2018.

Gráfica No. 8
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

5,980,301 / 6,893,748 = 0.867

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 86.7% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.2.2 Egresos

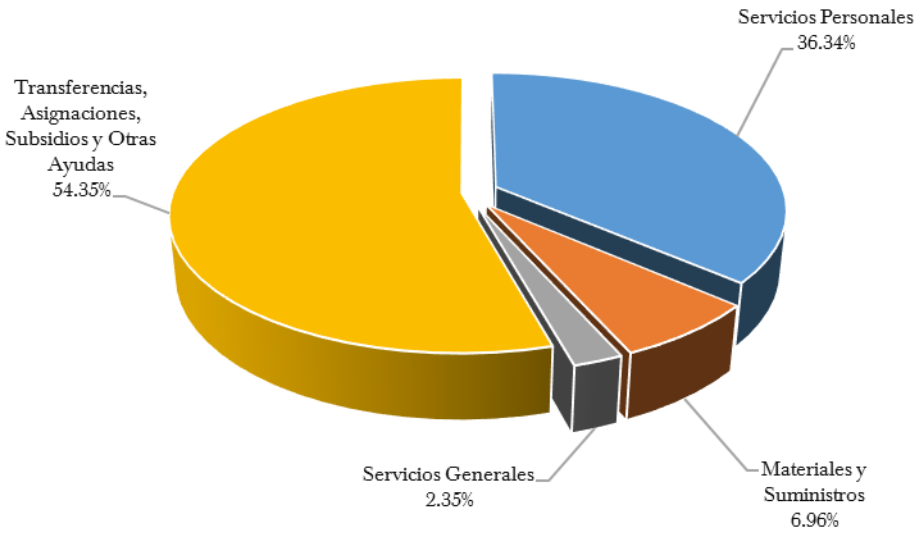
El DIF ejerció recursos durante 2018 por $ 6,841,657, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,486,595	36.34%
Materiales y Suministros	476,066	6.96%
Servicios Generales	160,678	2.35%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,718,318	54.35%
Total	**6,841,657**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2018.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 36.34% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 2.35% en Servicios Generales y el 54.35% 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. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
No Especificados	214,330	0	-214,330	-100.00%
Otros Aprovechamientos	0	913,447	913,447	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	5,092,632	5,980,301	887,669	17.43%
Total	**5,306,962**	**6,893,748**	**1,586,786**	**29.90%**

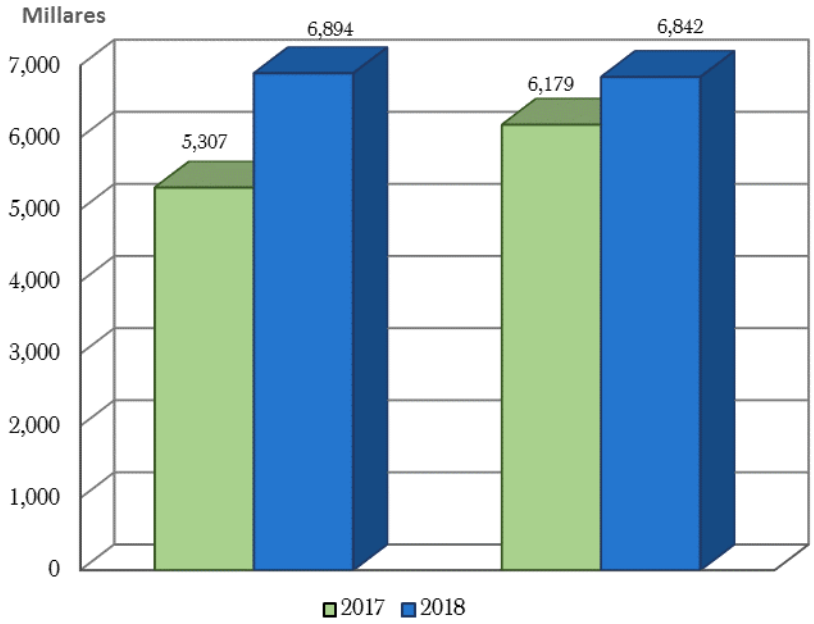
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,215,620	2,486,595	270,975	12.23%
Materiales y Suministros	568,570	476,066	-92,504	-16.27%
Servicios Generales	291,774	160,678	-131,096	-44.93%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,083,907	3,718,318	634,411	20.57%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	19,085	0	-19,085	-100.00%
Total	**6,178,956**	**6,841,657**	**662,701**	**10.73%**

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

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2018, en términos relativos aumentaron en comparación al 2017, en un 29.90% y los Egresos en un 10.73%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 25.07% y los Egresos en un 5.90%.

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 $ 13,585,747

VI.1.1. Financieras por $ 6,166,198

Tesorería por $ 5,752,420

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,238,881
2. Falta de documentación justificativa por $ 4,381,536
3. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 44,607
4. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 82,496
5. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
6. Erogaciones con comprobante sin requisitos fiscales por $ 4,900

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2018 por $ 413,778

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 116,099
2. Falta de documentación justificativa por $ 296,496
3. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 1,183

VI.1.2. Obra Pública por $ 7,419,549

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 por $ 7,419,549

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 474,109
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 3,624,782
3. Deficiencias técnicas constructivas por $ 168,618
4. Pagos indebidos o en exceso por $ 207,047
5. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos generales para la operación del FAIS por $ 183,317
6. Falta de documentación justificativa por $ 2,666,465
7. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 12,494
8. Erogaciones por préstamos entre fondos por $ 31,943
9. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 7,846
10. Falta de autorización para ejercer el recurso por $ 12,999
11. Erogaciones por préstamos a terceros por $ 29,929

VI.2. Observaciones de Control Interno

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

VI.2.1. Financieras

1. Ingresos sin Convenios
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
3. Ingresos sin certificado o forma valorada

VI.2.2. Obra Pública

1. Falta de fianzas de anticipo
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 obra

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIV y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2018 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

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

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Mezquital, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2018, mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna falta administrativa o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2019

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**510,001**	**637,980**	**-127,979**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**0**	**0**	**0**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	0	0	0
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**470,001**	**561,257**	**-91,256**
PREDIAL	**470,001**	**561,257**	**-91,256**
Impuesto del Ejercicio	470,000	430,264	39,736
Impuesto de Ejercicios Anteriores	1	130,993	-130,992
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**40,000**	**45,188**	**-5,188**
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	40,000	45,188	-5,188
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**0**	**31,535**	**-31,535**
Recargos	0	31,535	-31,535
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**	**0**	**0**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
Las de Captación de Agua	0	0	0
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0

Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**1,550,004**	**1,401,227**	**148,777**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**0**	**0**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	0	0	0
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	0	0	0
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**1,550,002**	**1,401,227**	**148,775**
Por Servicio de Rastro	0	0	0
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	0	0	0
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	0	0	0
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**50,001**	**60,282**	**-10,281**
Del Ejercicio	50,000	60,282	-10,282
Ejercicios Anteriores	1	0	1
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**1,400,001**	**1,261,682**	**138,319**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,400,001**	**1,261,682**	**138,319**
Expedición de Licencias	1	5,158	-5,157
Refrendos	1,400,000	1,256,524	143,476
Movimientos de Patentes	0	0	0
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	0	0	0
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	0	0
Por Servicio Público de Iluminación	100,000	79,263	20,737
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**2**	**0**	**2**
Recargos	**2**	**0**	**2**
Agua	1	0	1
Refrendos	1	0	1
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	**200,001**	**10,720**	**189,281**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**200,001**	**10,720**	**189,281**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	100,000	3,500	96,500
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**100,000**	**7,220**	**92,780**
Rendimientos Financieros	100,000	7,217	92,783
Créditos a Favor del Municipio	0	3	-3
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**1**	**0**	**1**
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	**50,002**	**299,172**	**-249,170**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**50,001**	**299,172**	**-249,171**
Multas Municipales	0	0	0
Reintegros	0	222,200	-222,2000
Donativos y Aportaciones	1	0	1
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	50,000	76,972	-26,972
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**1**	**0**	**1**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	1	0	1
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	**232,350,450**	**244,314,004**	**-11,963,554**
PARTICIPACIONES	**51,127,794**	**65,386,068**	**-14,258,274**
Fondo General de Participaciones	32,854,770	34,605,572	-1,750,802
Fondo de Fiscalización	2,050,270	1,951,584	98,686
Fondo de Fomento Municipal	13,325,795	13,691,996	-366,201
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	559	43	516
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	767,227	855,771	-88,544
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,518,936	1,537,032	-18,096
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	499,132	713,938	-214,806
Fondo Estatal	32,219	26,394	5,825
Fondo de Compensación ISAN	78,886	78,887	-1
Recaudación de ISR por salarios	0	10,064,851	-10,064,851
Otros Apoyos Extraordinarios	0	1,860,000	-1,860,000
Fondo para el Desarrollo Regional y Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	0	0
APORTACIONES	**175,086,657**	**175,086,657**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**175,086,657**	**175,086,657**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	23,915,893	23,915,893	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	151,170,764	151,170,764	0
CONVENIOS	**6,135,999**	**3,841,279**	**2,294,720**
Convenios	6,135,999	3,841,279	2,294,720

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	**234,660,458**	**246,663,103**	**-12,002,645**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**38,823,665**	**38,823,665**	**0**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**32,684,130**	**32,684,130**	**0**
Sueldos base al personal permanente	32,684,130	32,684,130	0
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**0**	**0**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	0	0	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**5,276,266**	**5,276,266**	**0**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	5,273,566	5,273,566	0
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	2,700	2,700	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**0**	**0**	**0**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**863,269**	**863,269**	**0**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	718,000	718,000	0
Indemnizaciones	145,269	145,269	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**15,511,697**	**15,497,646**	**14,051**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**1,283,858**	**1,283,858**	**0**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	304,926	304,926	0
Materiales y útiles de impresión y reproducción	794,352	794,352	0
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	44,222	44,222	0
Material impreso e información digital	68,382	68,382	0

Material de limpieza	71,976	71,976	0
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**1,886,292**	**1,886,292**	**0**
Productos alimenticios para personas	1,886,292	1,886,292	0
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	0	0
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**0**	**0**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**573,553**	**566,342**	**7,211**
Productos minerales no metálicos	13,403	13,403	0
Cemento y productos de concreto	113,314	111,314	2,000
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	9,140	9,140	0
Material eléctrico y electrónico	139,798	139,798	0
Artículos metálicos para la construcción	14,267	10,462	3,805
Materiales complementarios	2,000	594	1,406
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	281,631	281,631	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**2,400**	**2,400**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	2,400	2,400	0
Medicinas y productos farmacéuticos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**11,564,135**	**11,562,134**	**2,001**
Combustibles, lubricantes y aditivos	11,564,135	11,562,134	2,001
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**16,216**	**16,216**	**0**
Vestuario y uniformes	15,000	15,000	0
Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0
Artículos deportivos	1,216	1,216	0
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	0	0	0

nacional			
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**185,243**	**180,404**	**4,839**
Herramientas menores	168,365	163,526	4,839
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	16,878	16,878	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	0	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**26,977,969**	**23,034,030**	**3,943,939**
SERVICIOS BÁSICOS	**6,445,810**	**6,444,132**	**1,678**
Energía Eléctrica	6,283,244	6,281,566	1,678
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	93,430	93,430	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	69,136	69,136	0
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	0	0
Servicios postales y telegráficos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**3,436,649**	**1,861,271**	**1,575,378**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	230,151	230,151	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	2,080,498	820,120	1,260,378
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	1,126,000	811,000	315,000
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**1,386,410**	**1,386,410**	**0**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	1,344,436	1,344,436	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	4,512	4,512	0

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	9,675	9,675	0
Servicios de capacitación	14,855	14,855	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	12,932	12,932	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**576,646**	**355,732**	**220,914**
Servicios financieros y bancarios	458,719	317,865	140,854
Seguro de bienes patrimoniales	83,661	3,601	80,060
Fletes y maniobras	34,266	34,266	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**10,122,980**	**8,385,880**	**1,737,100**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	2,444,892	2,444,892	0
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1,598,116	104,632	1,493,484
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	104,632	0	104,632
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	5,417,698	5,311,847	105,851
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	557,642	524,509	33,133
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**184,440**	**184,440**	**0**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	184,440	184,440	0
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	**858,903**	**840,806**	**18,097**
Pasajes aéreos	30,302	30,302	0
Pasajes terrestres	3,446	3,446	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	825,155	807,058	18,097
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	**3,531,139**	**3,140,367**	**390,772**
Gastos de ceremonial	1,500	1,500	0
Gastos de orden social y cultural	3,464,739	3,073,967	390,772
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	64,900	64,900	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**434,992**	**434,992**	**0**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	0	0	0
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	434,992	434,992	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**12,928,272**	**13,367,525**	**-439,253**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**7,251,332**	**7,832,525**	**-581,193**
Ayudas sociales a personas	7,141,332	7,750,127	-608,795
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	80,000	80,000	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	30,000	2,398	27,602
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0

PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**5,676,940**	**5,535,000**	**141,940**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	5,676,940	5,535,000	141,940
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**3,443,000**	**3,443,000**	**0**
BIENES MUEBLES	**1,441,260**	**1,441,260**	**0**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**1,157,495**	**1,157,495**	**0**
Muebles de oficina y estantería	330,698	330,698	0
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	0	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	767,545	767,545	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	59,252	59,252	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**28,304**	**28,304**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	6,960	6,960	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	21,344	21,344	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**0**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	0	0	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**255,461**	**255,461**	**0**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
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	89,900	89,900	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	140,035	140,035	0

Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	25,526	25,526	0
Otros equipos	0	0	0
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	**1,740**	**1,740**	**0**
Software	1,740	1,740	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**147,962,729**	**150,202,619**	**-2,239,890**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**147,962,729**	**150,202,619**	**-2,239,890**
Edificación habitacional	46,931,608	46,465,935	465,673
Edificación no habitacional	9,661,552	9,661,552	0
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	0	0	0
Infraestructura en salud	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	58,654,467	61,360,030	-2,705,563
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	28,681,573	28,681,573	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	4,033,529	4,033,529	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	**1,346,309**	**1,192,293**	**154,016**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**917,787**	**917,787**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	917,787	917,787	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**428,522**	**274,506**	**154,016**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	428,522	274,506	154,016
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	12,333,183	0	12,333,183
TOTAL DE EGRESOS	**234,660,458**	**245,560,778**	**-10,900,320**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”