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. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 31
IV.1. Sistema de Agua de Tamazula, Dgo. 32
IV.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tamazula, Dgo. 36
V. OBSERVACIONES 40
V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 40
V.1.1. Financieras 40
V.1.2. Obra Pública 41
V.1.3. Organismos Descentralizados 41
V.2. Observaciones de Control Interno 41
V.2.1. Financieras 42
V.2.2. Obra Pública 42
V.2.3. Organismos Descentralizados 42
VI. CONCLUSIÓN 43
VII. ANEXOS 44
VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 45
VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 50

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 **Tamazula, 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 ordinaria de fecha 25 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 Tamazula, 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 99.81% en los ingresos y un 98.50% 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 88.63%; 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 $ 146,419,598 los Recursos Ejercidos por $ 145,004,280 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 59,580,448 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 Tamazula, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2018 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 104 BIS, de fecha 28 de diciembre de 2017; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 16 de febrero 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	145,000		145,000
Derechos	1,248,001		1,248,001
Contribuciones por Mejoras	250,000		250,000
Productos	45,000		45,000
Aprovechamientos	280,000		280,000
Participaciones y Aportaciones	132,019,017	130,705,046	130,705,046
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**133,987,018**		**132,673,047**

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

La Ley de Ingresos de 2018, en relación con la Ley de Ingresos de 2017, presentó un decremento nominal del 1.19%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	137,001	145,000	5.84%
Derechos	1,662,003	1,248,001	-24.91%
Contribuciones por Mejoras	350,001	250,000	-28.57%
Productos	90,000	45,000	-50.00%
Aprovechamientos	15,001	280,000	1766.54%
Participaciones y Aportaciones	132,019,017	130,705,046	-1.00%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**134,273,023**	**132,673,047**	**-1.19%**

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

Considerando que la inflación para 2018 fue de 4.83%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2018 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2017, en un 6.02%

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	29,920,000	33,531,838	12.07%
Servicios Generales	9,713,619	10,263,000	5.66%
Materiales y Suministros	5,235,000	3,880,000	-25.88%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,590,000	3,029,097	16.95%
Inversión Pública	80,367,244	74,420,111	-7.40%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,246,700	7,549,001	20.85%
Deuda Pública	200,460	0	-100.00%
Total	**134,273,023**	**132,673,047**	**-1.19%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 16 de febrero de 2018.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2018 considerando la Inflación del 4.83%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 6.02%.

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.

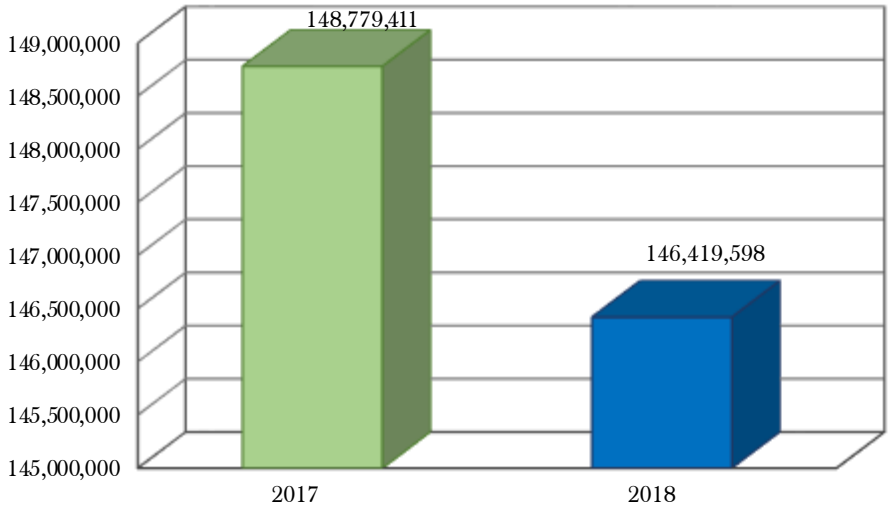
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2017, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	194,854	154,463	-20.73%
Derechos	666,612	1,104,621	65.71%
Contribuciones por Mejoras	260,480	0	-100.00%
Productos	112,366	176,979	57.50%
Aprovechamientos	282,985	317,674	12.26%
Participaciones y Aportaciones	147,262,114	144,665,861	-1.76%
Total	**148,779,411**	**146,419,598**	**-1.59%**

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 decremento de sus Ingresos del 1.59% 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 menores al 2017, de 6.42%.

En el decremento nominal de 2018 de 1.59% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 1.76% que significa $ 2,596,253, y las Contribuciones por Mejoras en un 100.00% que significa $ 260,480.

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	145,000	154,463	9,463
Derechos	1,248,001	1,104,621	-143,380
Contribuciones por Mejoras	250,000	0	-250,000
Productos	45,000	176,979	131,979
Aprovechamientos	280,000	317,674	37,674
Total	**1,968,001**	**1,753,737**	**-214,264**

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)

1,753,737 - 138,608 / 1,968,001 - 500,000 = 1.100

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 10.0% 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

1,753,737 / 146,419,598 = 0.012

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 1.2%

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

154,463 / 1,753,737 = 0.088

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 8.8% 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.

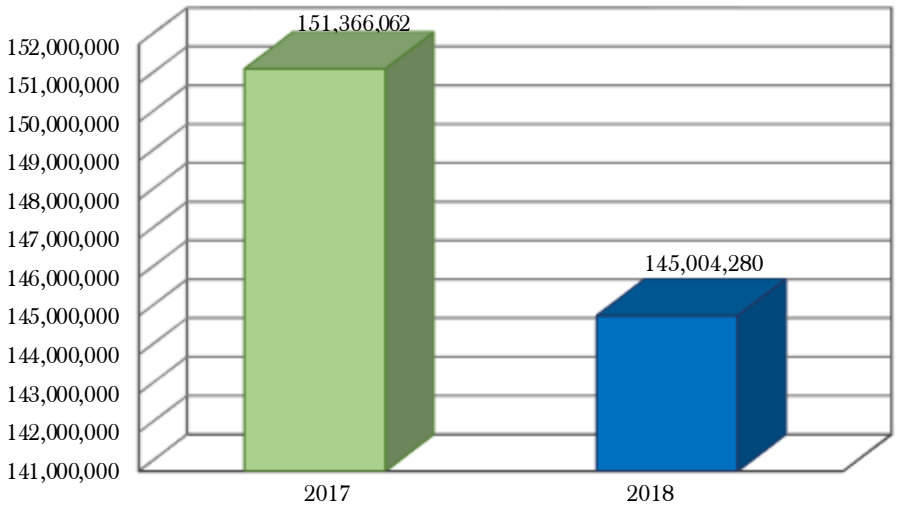
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2017, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	29,647,549	31,489,563	6.21%
Servicios Generales	12,961,060	12,809,298	-1.17%
Materiales y Suministros	3,767,405	5,578,902	48.08%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,687,223	528,260	-80.34%
Inversión Pública	91,454,151	83,779,663	-8.39%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,713,971	10,818,594	0.98%
Deuda Pública	134,703	0	-100.00%
Total	**151,366,062**	**145,004,280**	**-4.20%**

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 menor en un 4.20%, que significa $ 6,361,782; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 8.39% que significa $ 7,674,488, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 80.34% que significa $ 2,158,963 y Servicios Generales en un 1.17% que significa $ 151,762. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Servicios Personales en un 6.21% que significa $ 1,842,014 y Materiales y Suministros en un 48.08% que significa $ 1,811,497.

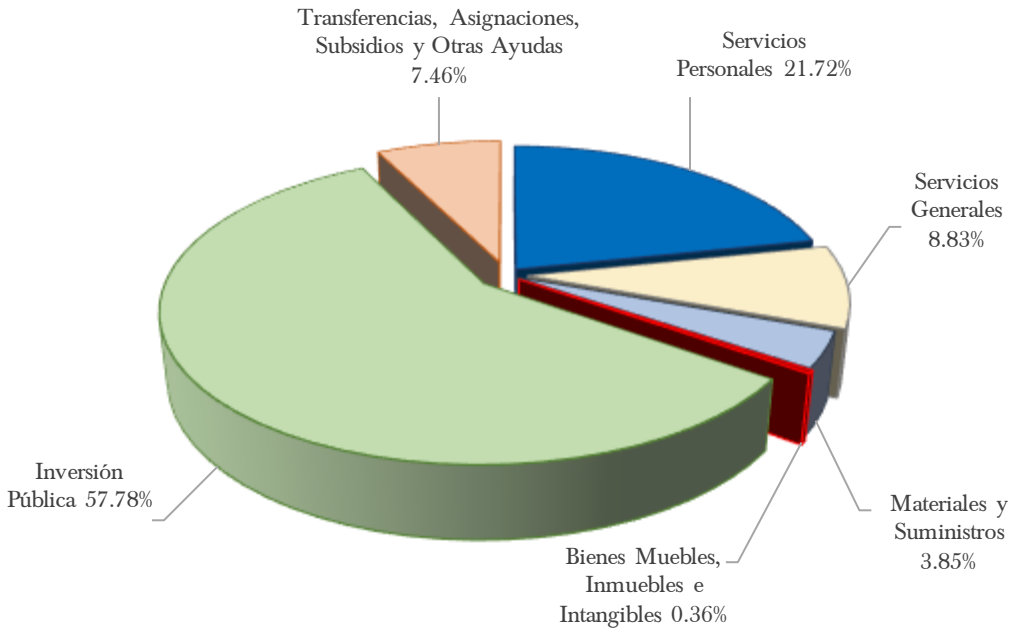
Desglosando el gasto efectuado en 2018 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2018

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	31,489,563	21.72%
Servicios Generales	12,809,298	8.83%
Materiales y Suministros	5,578,902	3.85%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	528,260	0.36%
Inversión Pública	83,779,663	57.78%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,818,594	7.46%
Total	**145,004,280**	**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.

1,753,737 / 31,489,563 + 12,809,298 + 5,578,902 = 0.035

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 3.5%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

146,419,598 / 145,004,280 = 1.010

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 1.0% 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.

45,220,940 + 90,678,755 / 145,004,280 = 0.937

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 93.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 89.1%

d) Inversión Capitalizable

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles + Inversión Pública / Ingresos Totales

528,260 + 83,779,663 / 146,419,598 = 0.576

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 57.6% 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 $ 74,420,111, ejerciendo durante 2018 $ 83,779,663, en 104 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

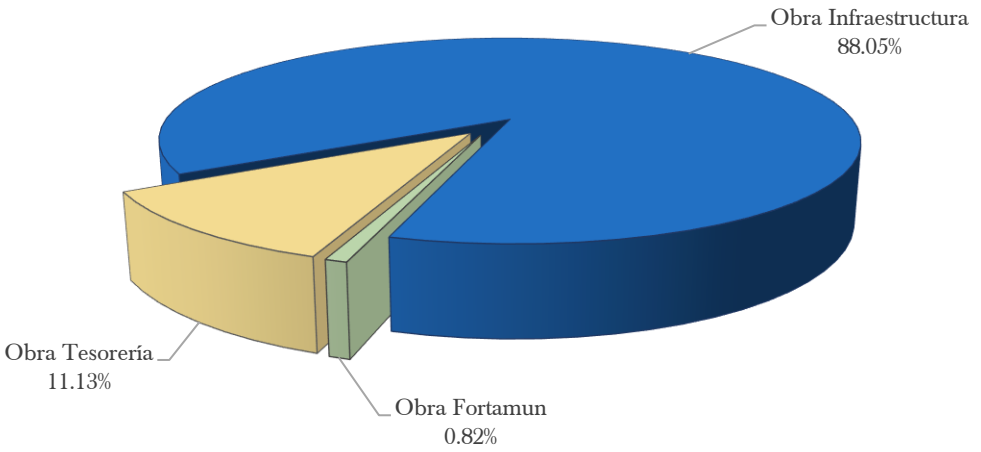
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/18	Gasto Devengado al 31/12/18	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal		9,321,479	100.00	100.00	1	1		
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2018		687,826	100.00	100.00	1	1		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018	74,420,111	73,637,739	100.00	98.95	102	102		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017		132,619	100.00	100.00				
Total	74,420,111	83,779,663	100.00	112.58	104	104		

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 104 obras aprobadas, informa la conclusión de las 104.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 11.13%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 0.82% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 88.05%.

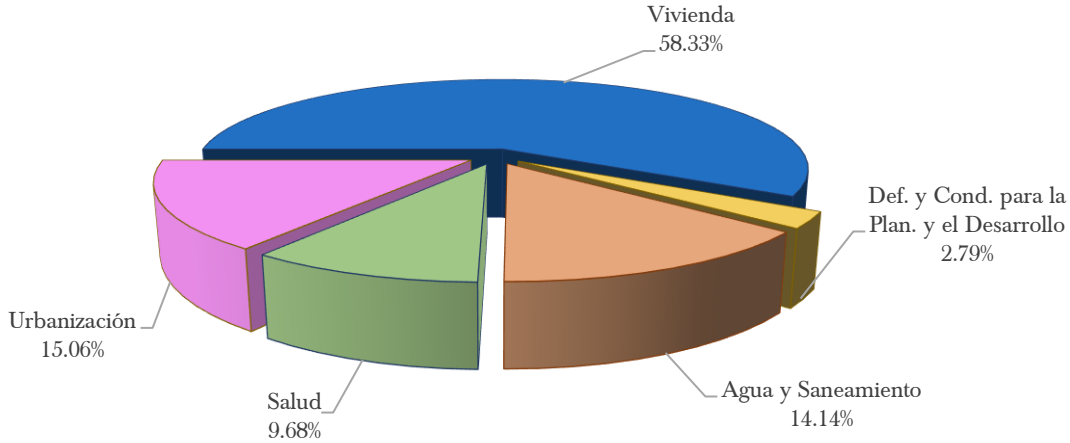
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 83,779,663

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 $ 83,779,663

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

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

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional		49,621,433
Edificación No Habitacional		9,314,283
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones		12,032,662
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	74,420,111	2,583,817
Construcción de Vías de Comunicación		10,227,468
Total	**74,420,111**	**83,779,663**

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

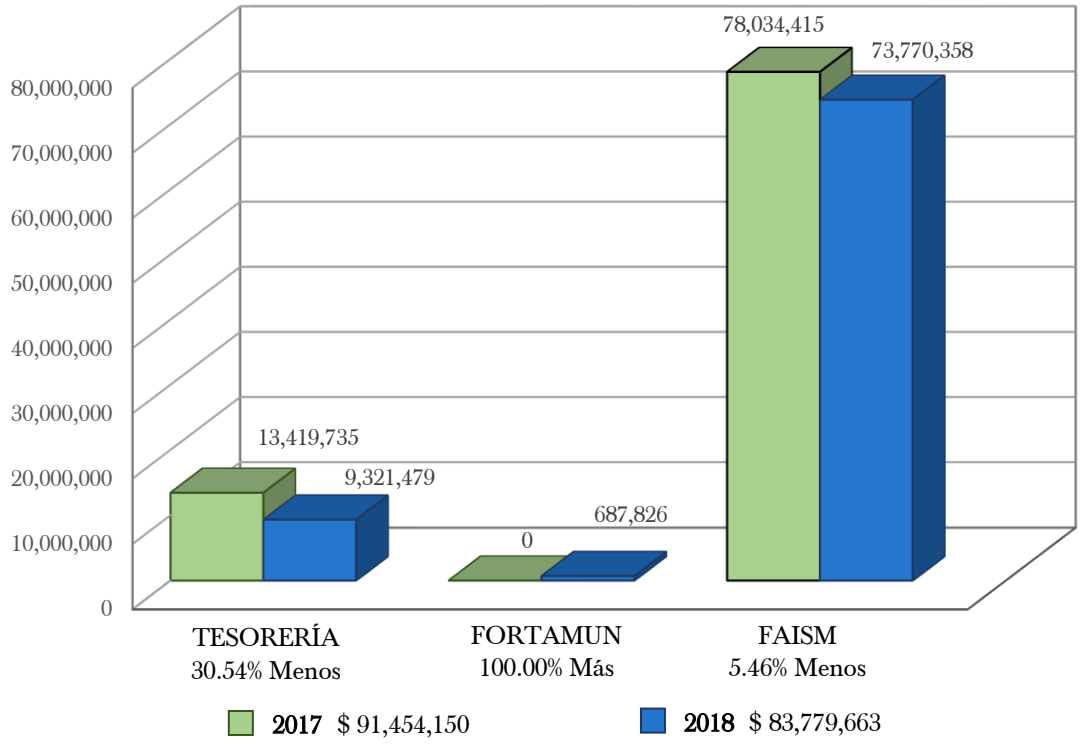
83,779,663 / 74,420,111 = 1.126

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 112.6% 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

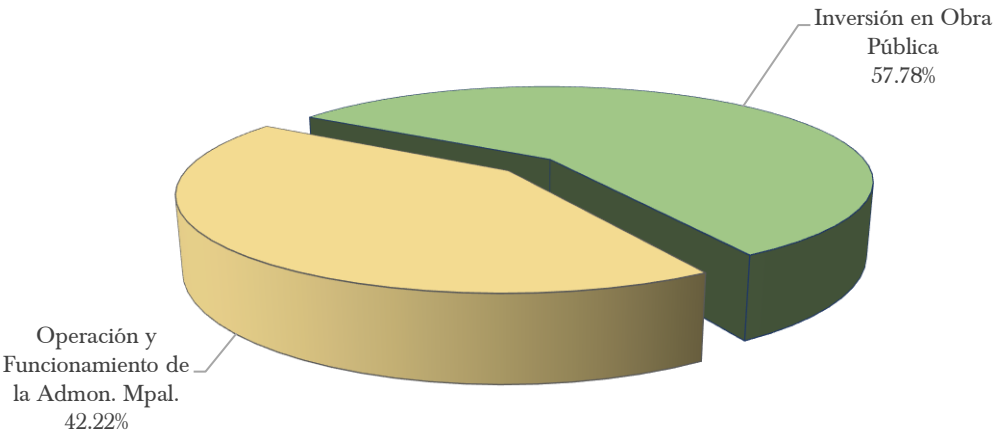


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2018, presenta una disminución de $ 7,674,487, que representa el 8.39% en comparación con el ejercicio 2017.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 145,004,280, destinó a Obra Pública y Acciones $ 83,779,663.

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



Inversión Total Ejercida $ 145,004,280

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

83,779,663 / 145,004,280 = 0.578

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 57.8%.

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 $ 83,779,663, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 74,254,076, que representan el 88.63% del total aplicado en obra.

De las 104 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 64 obras, lo que representa un 61.54%; 64 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018; de cuya fiscalización se determinó que las 64 obras se encuentran concluidas.

En cuanto a la operatividad de las obras, 63 operan adecuadamente y 1 obra opera parcialmente (debido a que es una obra por etapas).

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				**74,254,076**	**74,250,153**
1	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable	El Rincón de Los Macedos	675,787	675,787
2	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable	Rancho San Diego (Remedios)	1,019,555	1,019,555
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	La Alameda (Durazno)	674,181	674,181
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	La Trampa (Durazno)	1,765,828	1,765,828
5	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Coluta	355,053	355,053
6	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable	Acachoane	222,200	222,200
7	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable	La Cruz	448,547	448,547
8	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	El Durazno	3,117,528	3,117,528

9	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	Tamazula	2,169,065	2,165,141
10	Agua y Saneamiento	Construcción de 34 Sanitarios Secos de 2.00 x 1.30 Metros	El Jaguital	2,938,472	2,938,472
11	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Tamazula	1,159,780	1,159,780
12	Salud	Construcción de Casa de Salud	El Chicural	579,387	579,387
13	Salud	Construcción de Casa de Salud	El Palmar	579,386	579,386
14	Salud	Construcción de Casa de Salud	El Palmarejo	579,386	579,386
15	Salud	Construcción de Casa de Salud	La Cofradía	579,387	579,387
16	Salud	Construcción de Casa de Salud	Las Garrochas	579,386	579,387
17	Salud	Construcción de Casa de Salud	La Higuera	579,387	579,387
18	Salud	Construcción de Casa de Salud	Quenibas	579,387	579,387
19	Salud	Construcción de Casa de Salud	San Cayetano de Pericos	579,386	579,386
20	Salud	Construcción de Casa de Salud	La Alameda	579,386	579,386
21	Salud	Construcción de Casa de Salud	Los Frailes	579,386	579,386
22	Salud	Construcción de Casa de Salud	Carricitos	579,387	579,387
23	Salud	Construcción de Casa de Salud	El Portezuelo (El Limoncito)	579,387	579,387
24	Urbanización	Rehabilitación del Camino La Mesa del Rodeo - El Dos de Abril y Ramales (40.10 Km) y Chacala - Limites de Estado y Ramales (17.10 Km)	Aguaje Grande	455,001	455,001
25	Urbanización	Rehabilitación del Camino Entronque Sahuatenipa -Chacala y Ramales (32.60 Km)	Pie de La Cuesta	259,319	259,319

26	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Zona Guadalupe de Urrea (44.60 Km)	Los Pantanos	354,774	354,774
27	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Sahuatenipa - La Vinatería y Ramales (48.90 Km)	La Pantera	388,978	388,978
28	Urbanización	Rehabilitación del Camino La Bajada - El Palmarejo - La Joya y Ramales (41.72 Km) y Guasimillas - Los Pinos y Ramales (12.50 Km)	El Palmarejo	431,297	431,297
29	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Zona Centro: El Castillo, El Carrizal, Agua Caliente, Coloma, Los Limones, Huejotita, El Aguaje, El Gachupin, Acatitan (24.30 Km)	Huejotita	232,269	232,269
30	Urbanización	Rehabilitación del Camino El Durazno - Santa Ana - El Cerro Cortado (22.12 Km) Rehabilitación del Camino El Durazno - San Cayetano (45.00 Km)	San Fernando, San Cayetano de Pericos	510,112	510,112
31	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Zona El Palmarejo de Remedios (64.80 Km)	El Palmarejo (Remedios)	508,113	508,113
32	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Zona Viborillas (75.10km)	El Potrero (Viborillas)	588,978	588,978
33	Urbanización	Rehabilitación del Camino El Barco - Santa Rosa y Ramales (29.20 Km) Rehabilitación del Camino Puerto de La Soledad - El Barco (20.00 Km) Rehabilitación de Caminos Ramales Zona La Soledad (36.30 Km)	Santa Rosa, El Barco y La Soledad	687,269	687,269
34	Urbanización	Rehabilitación del Camino El Barco - Bastantitas (49.90 Km)	Bastantitas	393,044	393,044
35	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Los Remedios - Piedra Bola y Ramales (65.20 Km)	El Carrizo de La Petaca	510,983	510,983
36	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Remedios – Quenivas - Santa María y Ramales (68.50 Km)	Santa María	481,986	481,986
37	Urbanización	Rehabilitación del Camino El Dos de Abril – Amaculi -Jomulco y Ramales (64.90 Km)	Los Giotes	493,240	493,240

38	Urbanización	Rehabilitación del Camino Higuera Larga - Amaculi y Ramales (48.40 Km)	Pueblo Viejo	367,840	367,840
39	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Zona Santa Ana (42.20 Km)	Santa Ana	320,720	320,720
40	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Tamazula - San Jerónimo y Ramales (53.80 Km) Rehabilitación del Camino Tacuitapa - Acachoane (7.20 Km)	Los Coyotes, Acachoane	649,645	649,645
41	Urbanización	Rehabilitación del Camino Aguacaliente - San Jerónimo (24.90 Km) y San Juan - El Trompillal (10.90 Km)	San Jerónimo	376,332	376,332
42	Urbanización	Rehabilitación del Camino La Junta - San Jorge y Ramales (48.70 Km)	El Potrero de Agua Blanca	511,937	511,937
43	Urbanización	Rehabilitación del Camino San Jerónimo - El Guayabito y Ramales (50.30 Km)	El Guayabito	528,757	528,757
44	Urbanización	Rehabilitación del Camino El Rincón del Guayabo - El Guamuchilito y Ramales (30.20 Km)	El Guamuchilito	289,520	289,520
45	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Ramales Mesa del Rodeo - Dos de Abril (47.70 Km), Rehabilitación del Camino Cruz de Ocote - Piedra Cerrada (38.00 Km)	Aguaje Grande	651,320	651,320
46	Urbanización	Rehabilitación del Camino Chacala - El Bajío (39.7 Km)	El Bajío	301,720	301,720
47	Urbanización	Rehabilitación del Camino El Lorito - Los Reyes (14.00 Km) Rehabilitación del Camino Las Lajas - Remedios Ramales (25.60 Km)	Los Reyes, Los Remedios	310,352	310,352
48	Urbanización	Rehabilitación del Camino Tamazula – Huizolixta -Tacuitapa y Ramales (24.50km) y Jala - El Potrero de Jala (4.30 Km)	El Potrero de Jala	275,282	275,282
49	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica Remedios - Quenivas (1ra Etapa)	Quenivas	4,113,101	4,113,101

50	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica La Huerta - El Vaso	El Vaso	3,186,697	3,186,697
51	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica	El Otatal	1,242,333	1,242,333
52	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica	El Quemado	747,502	747,502
53	Vivienda	Ampliación de Línea y Red de Distribución Eléctrica (Chapotan)	El Remolino	2,006,003	2,006,003
54	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica El Pitorreal - Guajolotes (Zona Durazno)	Guajolotes	5,123,996	5,123,996
55	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica Las Mesitas - San Cesáreo	San Cesáreo	2,910,639	2,910,639
56	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica El Ranchito 2da Etapa (Zona Durazno)	El Ranchito	1,279,245	1,279,245
57	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Las Milpas	1,314,603	1,314,603
58	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica en El Durazno, Ampliación de Red de Distribución Eléctrica en El Tecuan - La Loma	El Durazno	2,035,866	2,035,866
59	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Todos Santos	1,070,247	1,070,247
60	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica La Cieneguita de Chacala	La Cieneguita	4,113,129	4,113,129
61	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica Tacuitapa	Tacuitapa	1,489,527	1,489,527
62	Vivienda	Construcción de 20 Cuartos Dormitorio en Tamazula y Construcción de 20 Sanitarios Secos Adosados de 2.00 x 1.30 metros en Tamazula	Tamazula	3,901,819	3,901,819
63	Vivienda	Construcción de 20 Cuartos Dormitorio en Tamazula y Construcción de 20 Sanitarios Secos Adosados de 2.00 x 1.30 metros en Tamazula	Tamazula	3,903,099	3,903,099

64	Vivienda	Construcción de 5 Cuartos Dormitorio en El Carrizal, Construcción de 2 Cuartos Dormitorio en Coloma, Construcción de 5 Cuartos Dormitorio en Aguacaliente, Construcción de 1 Cuarto Dormitorio en El Guayabo, Construcción de 2 Cuartos Dormitorio en El Pie de La Cuesta de Palmillas, Construcción de 1 Cuarto Dormitorio en Sahuatenipa, Construcción de 1 Sanitario Seco de 2.00 x 1.30 metros en El Carrizal, Construcción de 3 Sanitarios Secos de 2.00 x 1.30 metros en Sahuatenipa	Varias Localidades	3,438,848	3,438,848
			Total	**74,254,076**	**74,250,153**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2018
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 3,923, corresponde a: Saldos no Ejercidos.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2018 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

A continuación se muestra el Estado de Situación Financiera informado por el H. Ayuntamiento:

Cuadro No. 11
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	8,994,462	Cuentas por pagar a Corto Plazo	7,198,268
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	546,768		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,798,341		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**12,339,571**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**7,198,268**
ACTIVO NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**35,806,774**	**TOTAL PASIVOS**	**7,198,268**
Terrenos	23,528,910		
Edificios no Habitacionales	7,368,754		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	4,909,110		
Bienes Muebles	**18,592,247**		
Mobiliario y Equipo de Administración	2,408,056		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	94,417		
Vehículos y Equipo de Transporte	9,009,541	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Equipo de Defensa y Seguridad	116,682		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6,959,491	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**59,580,448**
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	4,060	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-8,677,508
Activos Intangibles	**40,124**	Resultado de Ejercicios Anteriores	68,257,956
Software	17,400		
Otros Activos Intangibles	22,724		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**54,439,145**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**59,580,448**
TOTAL DE ACTIVOS	**66,778,716**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**66,778,716**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

12,339,571 / 7,198,268 = 1.714

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

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

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

7,198,268 / 66,778,716 - 4,909,110 = 0.116

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 11.6% 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

7,198,268 / 7,198,268 = 1.000

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 100.0% de ellos.

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

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

0 / 7,198,268 = 0.000

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 0.0% del Pasivo Total del Municipio.

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

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

146,419,598 - 145,004,280 = 1,415,318

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. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema de Agua de Tamazula, Dgo; el cual fue constituido mediante Acuerdo de Creación, publicado en el Periódico Oficial número 12 de fecha 9 de febrero de 2014, al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tamazula, Dgo; constituido a través del Decreto número 80, publicado en el Periódico Oficial número 5 de fecha 16 de enero de 1986.

IV.1. Sistema de Agua de Tamazula, Dgo.

(Sistema de Agua)

IV.1.1 Ingresos

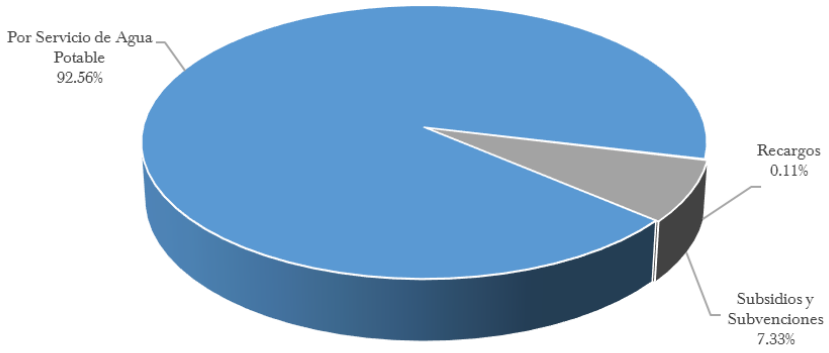
El Sistema de Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 1,063,424, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 12
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	984,333	92.56%
Accesorios de Derechos		
Recargos	1,091	0.11%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	78,000	7.33%
Total	**1,063,424**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua 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 Sistema de Agua, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 13
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
500,000	1,063,424	563,424	112.68%

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2018.

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

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

78,000 / 1,063,424 = 0.073

Este Indicador nos muestra que el Sistema de Agua para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 7.3%

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

IV.1.2 Egresos

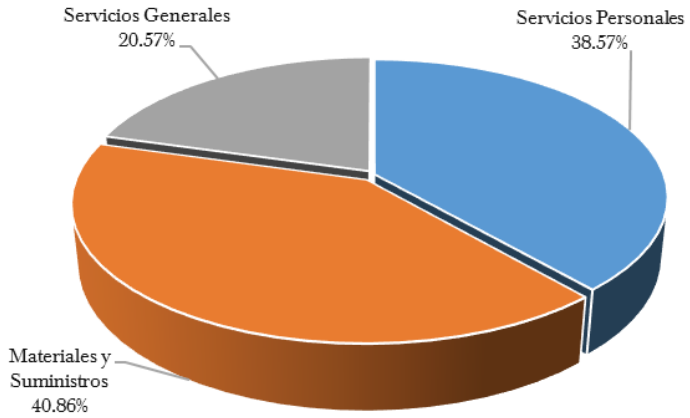
El Sistema de Agua ejerció recursos durante 2018 por $ 1,257,486, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 14
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	485,023	38.57%
Materiales y Suministros	513,763	40.86%
Servicios Generales	258,700	20.57%
Total	**1,257,486**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2018.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Sistema de Agua aplicó el 38.57% en pago de Servicios Personales por prestaciones al personal, el 40.86% en Materiales y Suministros, el 20.57% en Servicios Generales.

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

Cuadro No. 15
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	692,351	984,333	291,982	42.17%
Otros Derechos	60,047	0	-60,047	-100.00%
Accesorios de Derechos				
Recargos	2,192	1,091	-1,101	-50.23%
Participaciones				
Participaciones	5,396,709	78,000	-5,318,709	-98.55%
Total	**6,151,299**	**1,063,424**	**-5,087,875**	**-82.71%**

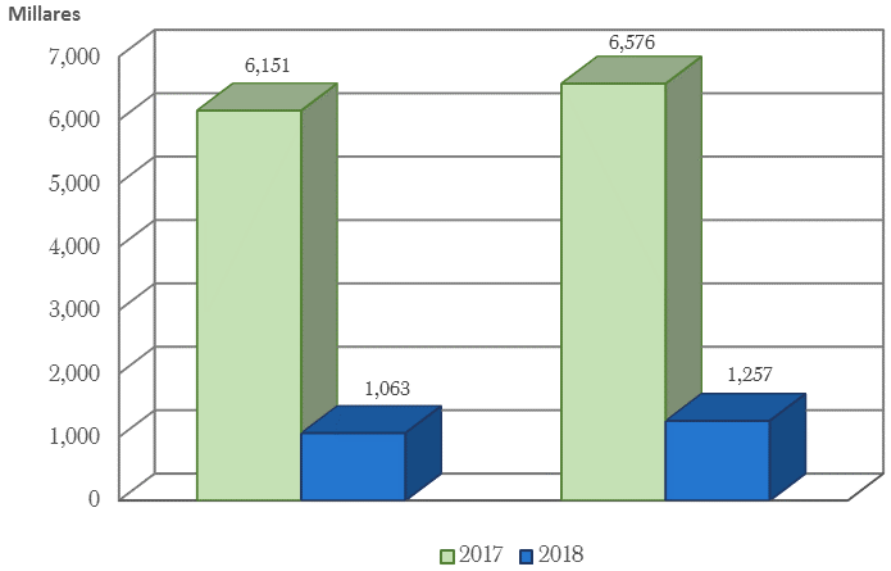
FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua de los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro No. 16
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Generales	439,684	485,023	45,339	10.31%
Materiales y Suministros	207,521	513,763	306,242	147.57%
Servicios Generales	531,953	258,700	-273,253	-51.37%
Inversión Pública	5,396,709	0	-5,396,709	-100.00%
Total	**6,575,867**	**1,257,486**	**-5,318,381**	**-80.88%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua 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 82.71% y los Egresos en un 80.88%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del Sistema de Agua disminuyeron en un 87.54% y los Egresos en un 85.71%.

IV.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tamazula, Dgo.

(DIF)

IV.2.1 Ingresos

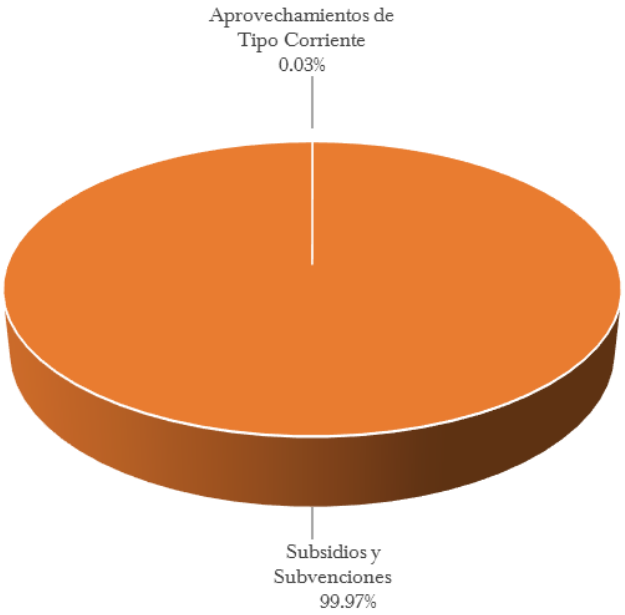
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 6,937,741, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,939	0.03%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	6,935,802	99.97%
Total	**6,937,741**	**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

6,935,802 / 6,937,741 = .999

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 99.9% de los Ingresos del ejercicio.

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

IV.2.2 Egresos

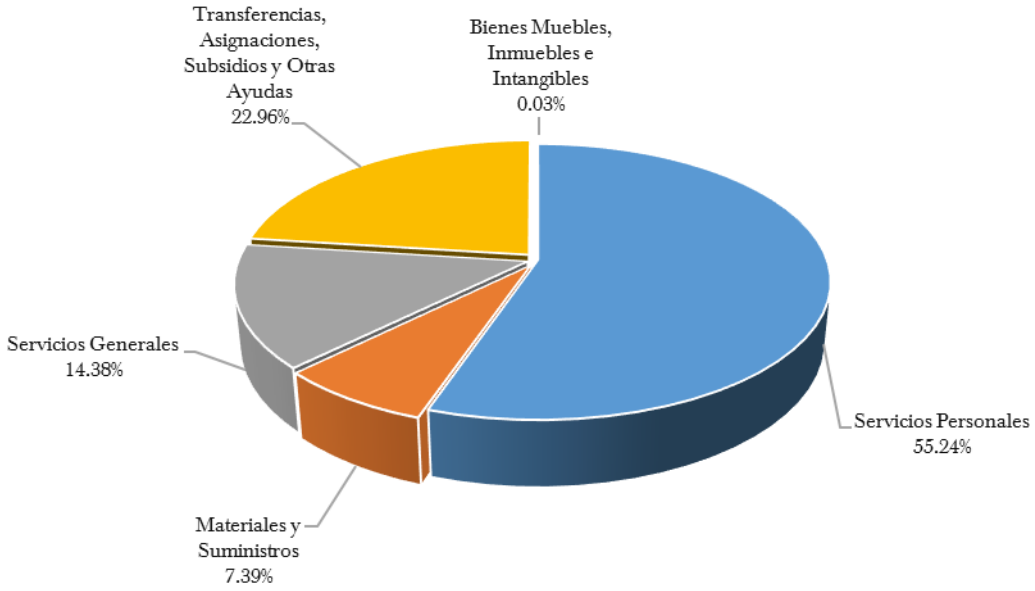
El DIF ejerció recursos durante 2018 por $ 6,769,357, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	3,739,203	55.24%
Materiales y Suministros	500,264	7.39%
Servicios Generales	973,444	14.38%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,554,378	22.96%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,068	0.03%
Total	**6,769,357**	**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 55.24% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 14.38% en Servicios Generales, el 22.96% 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. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	977	1,939	962	98.46%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	6,469,478	6,935,802	466,324	7.21%
Total	**6,470,455**	**6,937,741**	**467,286**	**7.22%**

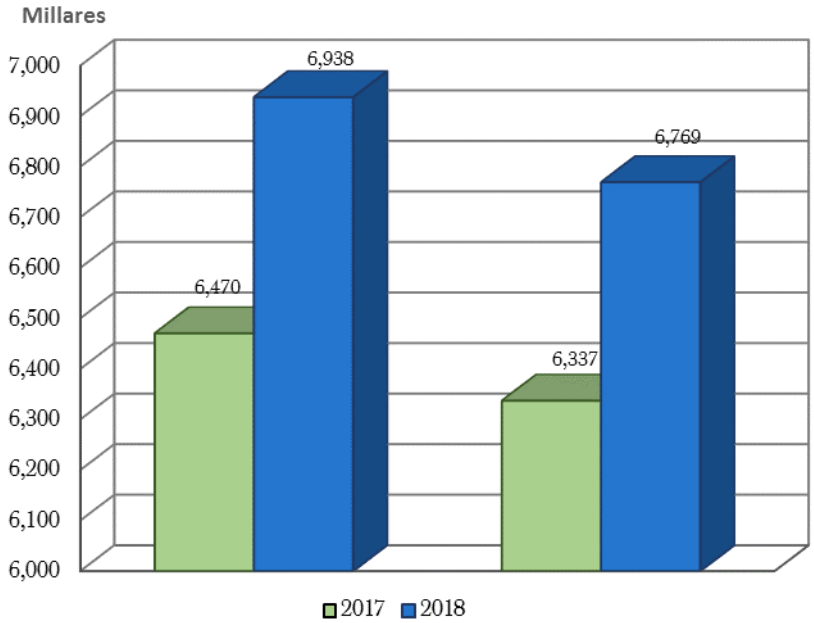
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	3,603,138	3,739,203	136,065	3.78%
Materiales y Suministros	449,586	500,264	50,678	11.27%
Servicios Generales	1,057,141	973,444	-83,697	-7.92%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,163,383	1,554,378	390,995	33.61%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	63,775	2,068	-61,707	-96.76%
Total	**6,337,023**	**6,769,357**	**432,334**	**6.82%**

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 7.22% y los Egresos en un 6.82%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 2.39% y los Egresos en un 1.99%.

V. 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:

V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 279,114

V.1.1. Financieras por $ 96,991

Tesorería por $ 96,991

1. Falta de documentación justificativa por $ 17,451
2. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 79,540
3. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)

V.1.2. Obra Pública por $ 182,123

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 por $ 81,153

1. Falta de documentación justificativa por $ 81,153

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 77,704

1. Falta de documentación justificativa por $ 77,704

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 1,357

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 1,357

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015 por $ 21,909

1. Falta de documentación justificativa por $ 21,909

V.1.3. Organismos Descentralizados por $ 2,658,660

Sistema de Agua de Tamazula, Dgo por $ 2,658,660

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 2,428,079
2. Erogaciones sin comprobante fiscal por $ 87,650
3. Erogaciones improcedentes por $ 56,739
4. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 86,192

V.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:

V.2.1. Financieras

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)

V.2.2. Obra Pública

1. Saldo no ejercido
2. Pagos por acreditar

V.2.3. Organismos Descentralizados

Sistema de Agua de Tamazula, Dgo.

1. Erogaciones sin registro contable o registradas erróneamente
2. Incumplimiento a lo establecido en la Ley del Impuesto a Valor Agregado en materia en registro del impuesto
3. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
4. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tamazula Durango

1. Falta de análisis de saldos acreedores del organismos
2. Falta de análisis de saldos deudores del organismos
3. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta

VI. CONCLUSIÓN

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

No obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Tamazula, 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 **V. 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

VII. ANEXOS

VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**145,000**	**154,463**	**-9,463**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**0**	**0**	**0**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	0	0	0
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**120,000**	**135,594**	**-15,594**
PREDIAL	**120,000**	**135,594**	**-15,594**
Impuesto del Ejercicio	80,000	79,134	866
Impuesto de Ejercicios Anteriores	40,000	56,460	-16,460
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**15,000**	**5,387**	**9,613**
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	15,000	5,387	9,613
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**10,000**	**13,482**	**-3,482**
Recargos	10,000	13,482	-3,482
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	**250,000**	**0**	**250,000**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**250,000**	**0**	**250,000**
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	250,000	0	250,000
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**1,248,001**	**1,104,621**	**143,380**
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	**1,240,001**	**1,088,025**	**151,976**
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	25,000	0	25,000
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	**500,000**	**0**	**500,000**
Del Ejercicio	400,000	0	400,000
Ejercicios Anteriores	100,000	0	100,000

Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0		0
Sobre Empadronamiento	0		0
Expedición de Licencias y Refrendos	**315,001**	**690,338**	**-375,337**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**315,001**	**690,338**	**-375,337**
Expedición de Licencias	35,000	407,836	-372,836
Refrendos	280,000	282,502	-2,502
Movimientos de Patentes	1	0	1
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	400,000	397,687	2,313
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**8,000**	**16,596**	**-8,596**
Recargos	**8,000**	**16,596**	**-8,596**
Agua	1,000	0	1,000
Refrendos	7,000	16,596	-9,596
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	**45,000**	**176,979**	**-131,979**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**45,000**	**176,979**	**-131,979**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	0	0	0
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**45,000**	**176,979**	**-131,979**
Rendimientos Financieros	45,000	176,979	-131,979
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**0**	**0**	**0**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0

PRODUCTOS DE CAPITAL	0	0	0
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**280,000**	**317,674**	**-37,674**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**280,000**	**317,674**	**-37,674**
Multas Municipales	30,000	44,766	-14,766
Reintegros	0	138,608	-138,608
Donativos y Aportaciones	0	0	0
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	250,000	134,300	115,700
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**0**	**0**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	0	0
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**130,705,046**	**144,665,861**	**-13,960,815**
PARTICIPACIONES	**40,026,291**	**45,220,940**	**-5,194,649**
Fondo General de Participaciones	24,517,964	25,824,505	-1,306,541
Fondo de Fiscalización	1,530,019	1,456,375	73,644
Fondo de Fomento Municipal	11,902,964	12,171,636	-268,672
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	3,177	244	2,933
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	572,546	638,621	-66,075
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,061,352	999,864	61,488
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	372,479	532,778	-160,299
Fondo Estatal	6,921	12,624	-5,703
Fondo de Compensación ISAN	58,869	58,869	0
Recaudación de ISR por salarios	0	1,800,000	-1,800,000
Otros Apoyos Extraordinarios	0	1,725,424	-1,725,424
Fondo Minero para el Desarrollo Regional y Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	0	0

APORTACIONES	**90,678,755**	**90,678,755**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**90,678,755**	**90,678,755**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	16,258,644	16,258,644	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	74,420,111	74,420,111	0
CONVENIOS	**0**	**8,766,166**	**-8,766,166**
Convenios	0	8,766,166	-8,766,166
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	**132,673,047**	**146,419,598**	**-13,746,551**

VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**33,531,838**	**31,489,563**	**2,042,275**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**28,537,838**	**26,076,883**	**2,460,955**
Sueldos base al personal permanente	24,494,738	22,489,297	2,005,441
Dietas	4,043,100	3,587,586	455,514
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**492,000**	**553,597**	**-61,597**
Honorarios asimilables a salarios	492,000	553,597	-61,597
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**4,082,000**	**4,439,083**	**-357,083**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	2,600,000	2,915,814	-315,814
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	1,482,000	1,523,269	-41,269
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	**420,000**	**420,000**	**0**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	420,000	420,000	0
Indemnizaciones	0	0	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**3,880,000**	**5,578,902**	**-1,698,902**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**430,000**	**484,033**	**-54,033**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	130,000	209,846	-79,846
Materiales y útiles de impresión y reproducción	100,000	41,354	58,646
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	0	0
Material impreso e información digital	0	0	0

Material de limpieza	200,000	232,833	-32,833
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**180,000**	**279,955**	**-99,955**
Productos alimenticios para personas	180,000	279,955	-99,955
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	**400,000**	**485,860**	**-85,860**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	0	0	0
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	400,000	485,860	-85,860
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**250,000**	**348,097**	**-98,097**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	250,000	345,463	-95,463
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	2,634	-2,634
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**2,150,000**	**3,465,712**	**-1,315,712**
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,150,000	3,465,712	-1,315,712
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**350,000**	**357,292**	**-7,292**
Vestuario y uniformes	150,000	275,258	-125,258
Prendas de seguridad y protección personal	100,000	63,018	36,982
Artículos deportivos	100,000	19,016	80,984
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**120,876**	**-120,876**
Materiales de seguridad pública	0	50,000	-50,000

Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	70,876	-70,876
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**120,000**	**37,077**	**82,923**
Herramientas menores	120,000	31,929	88,071
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	1,889	-1,889
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	1,281	-1,281
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	1,978	-1,978
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**10,263,000**	**12,809,298**	**-2,546,298**
SERVICIOS BÁSICOS	**2,953,000**	**4,035,653**	**-1,082,653**
Energía Eléctrica	2,925,000	3,989,729	-1,064,729
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	2,000	1,529	471
Telefonía tradicional	20,000	10,867	9,133
Telefonía celular	5,000	0	5,000
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	33,408	-33,408
Servicios postales y telegráficos	1,000	120	880
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**380,000**	**404,439**	**-24,439**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	330,000	292,615	37,385
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	50,000	111,824	-61,824
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**25,000**	**938,341**	**-913,341**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	25,000	0	25,000
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0
Servicios de capacitación	0	191,000	-191,000
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	48,091	-48,091
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	699,250	-699,250
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**285,000**	**229,250**	**55,750**
Servicios financieros y bancarios	35,000	39,818	-4,818
Seguro de bienes patrimoniales	200,000	177,252	22,748
Fletes y maniobras	50,000	12,180	37,820
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**3,370,000**	**2,976,069**	**393,931**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	950,000	995,855	-45,855
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	50,000	0	50,000
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	20,000	232	19,768
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	950,000	1,530,082	-580,082
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	1,400,000	449,900	950,100
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**100,000**	**28,039**	**71,961**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	100,000	28,039	71,961
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	**1,000,000**	**1,447,744**	**-447,744**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	1,000,000	1,447,744	-447,744
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	**1,800,000**	**2,555,221**	**-755,221**
Gastos de ceremonial	0	404,205	-404,205
Gastos de orden social y cultural	1,800,000	2,151,016	-351,016
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**350,000**	**194,542**	**155,458**
Servicios funerarios y de cementerios	130,000	63,123	66,877
Impuestos y derechos	120,000	99,200	20,800
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	100,000	32,219	67,781
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**7,549,001**	**10,818,594**	**-3,269,593**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**7,549,001**	**10,818,594**	**-3,269,593**
Ayudas sociales a personas	1,051,001	2,520,246	-1,469,245
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	50,000	0	50,000
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	350,000	478,248	-128,248
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	6,062,000	7,820,100	-1,758,100
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	36,000	0	36,000

PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**3,029,097**	**528,260**	**2,500,837**
BIENES MUEBLES	**3,029,097**	**510,860**	**2,518,237**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**0**	**437,877**	**-437,877**
Muebles de oficina y estantería	0	205,299	-205,299
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	0	228,731	-228,731
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	3,847	-3,847
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**20,000**	**0**	**20,000**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	20,000	0	20,000
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**1,000,000**	**0**	**1,000,000**
Vehículos y equipo terrestre	1,000,000	0	1,000,000
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	**2,009,097**	**72,983**	**1,936,114**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	10,000	-10,000
Maquinaria y equipo industrial	0	14,393	-14,393
Maquinaria y equipo de construcción	1,709,097	30,194	1,678,903
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	8,200	-8,200
Equipo de comunicación y telecomunicación	200,000	0	200,000

Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	6,296	-6,296
Herramientas y máquinas-herramienta	100,000	3,900	96,100
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**17,400**	**-17,400**
Software	0	17,400	-17,400
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**74,420,111**	**83,779,663**	**-9,359,552**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**74,420,111**	**83,779,663**	**-9,359,552**
Edificación habitacional	0	49,621,433	-49,621,433
Edificación no habitacional	0	9,314,283	-9,314,283
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	12,032,662	-12,032,662
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	74,420,111	2,583,817	71,836,294
Construcción de vías de comunicación	0	10,227,468	-10,227,468
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**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	**0**	**0**	**0**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	0	0	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	0	0	0
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**132,673,047**	**145,004,280**	**-12,331,233**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”