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 26
IV. DEUDA PÚBLICA 29
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 29
IV.2. Servicio de Deuda Pública 31
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 32
V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepehuanes, Dgo. 33
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tepehuanes, Dgo. 39
VI. OBSERVACIONES 44
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 44
VI.1.1. Financieras 44
VI.1.2. Obra Pública 44
VI.1.3. Organismos Descentralizados 45
VI.2. Observaciones de Control Interno 45
VI.2.1. Financieras 45
VI.2.2. Obra Pública 46
VI.2.3. Organismos Descentralizados 46
VII. CONCLUSIÓN 47
VIII. ANEXOS 48
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 49
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 54

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado, efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Tepehuanes, 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

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

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo el período de 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, siendo aprobada por el 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 Tepehuanes, 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 98.68% en los ingresos y un 98.58% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física se alcanzó una muestra del 98.93%; 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 $ 75,871,748 los Recursos Ejercidos por $ 70,140,326 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 174,528,211 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 Tepehuanes, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2018 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 103 BIS, de fecha 24 de diciembre de 2017; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 13 de noviembre 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	2,259,430		2,259,430
Derechos	4,348,867		4,348,867
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	33,500		33,500
Aprovechamientos	75,000		75,000
Participaciones y Aportaciones	39,577,574	68,631,878	68,631,878
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	5,600,000	5,600,000
Total	**46,294,371**		**80,948,675**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 BIS, 8 y 51 de fechas 24-dic-17, 28-ene-18 y 25-jun-2017 respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2018, en relación con la Ley de Ingresos de 2017, presentó un incremento nominal del 40.43%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	2,166,648	2,259,430	4.28%
Derechos	4,515,875	4,348,867	-3.70%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	280,500	33,500	-88.06%
Aprovechamientos	349,200	75,000	-78.52%
Participaciones y Aportaciones	50,332,769	68,631,878	36.36%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	5,600,000	100.00%
Total	**57,644,992**	**80,948,675**	**40.43%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Periódicos Oficiales números 103 BIS, 8 y 51 de fechas 24-dic-17, 28-ene-18 y 25-jun-2017 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 35.60%

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	13,800,335	14,674,493	6.33%
Servicios Generales	7,626,480	7,353,184	-3.58%
Materiales y Suministros	4,279,662	4,730,566	10.54%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	193,111	333,796	72.85%
Inversión Pública	25,974,215	47,149,660	81.52%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,358,695	4,037,120	-7.38%
Deuda Pública	1,412,494	1,850,720	31.02%
Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado	0	818,136	100.00%
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	0	1,000	100.00%
Total	**57,644,992**	**80,948,675**	**40.43%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 13 de Noviembre de 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 35.60%.

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.

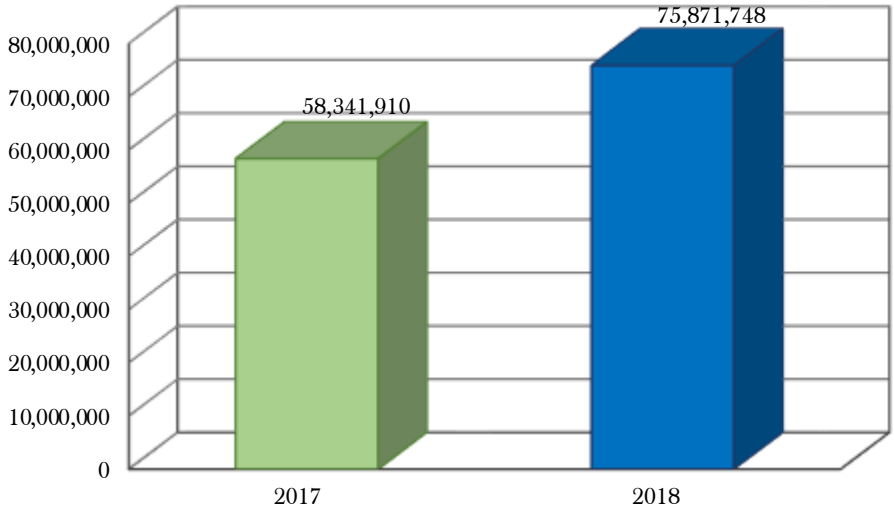
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2017, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	2,630,649	2,762,545	5.01%
Derechos	3,535,975	2,251,724	-36.32%
Contribuciones por Mejoras	0	22,786	100.00%
Productos	32,602	21,006	-35.57%
Aprovechamientos	424,231	647,864	52.71%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	5,600,000	100.00%
Participaciones y Aportaciones	51,718,453	64,565,823	24.84%
Total	**58,341,910**	**75,871,748**	**30.05%**

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 30.05% 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 25.22%.

En el crecimiento nominal de 2018 de 30.05% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 24.84% que significa $ 12,847,370, Ingresos Derivados del Financiamiento en un 100.00% que significa $ 5,600,000 y los Aprovechamientos en un 52.71% que significa $ 223,633.

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	2,259,430	2,762,545	503,115
Derechos	4,348,867	2,251,724	-2,097,143
Contribuciones por Mejoras	0	22,786	22,786
Productos	33,500	21,006	-12,494
Aprovechamientos	75,000	647,864	572,864
Total	**6,716,797**	**5,705,925**	**-1,010,872**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.
Ver anexo1

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)

5,705,925 - 108,921 / 6,716,797 - 800,000 = 0.946

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 5.4% 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

5,705,925 / 75,871,748 = 0.075

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 7.5%

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

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

2,762,545 / 5,705,925 = 0.484

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 48.4% 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.

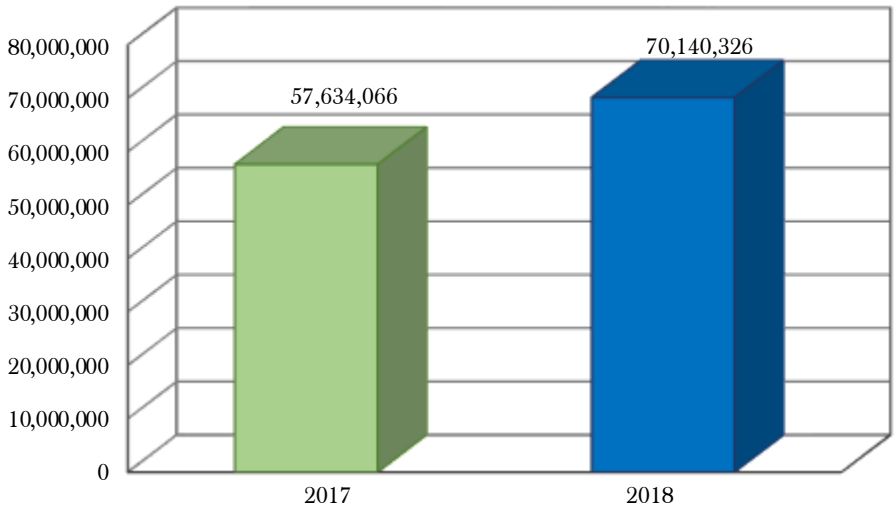
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2017, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	13,798,820	13,343,530	-3.30%
Servicios Generales	7,617,707	6,709,289	-11.93%
Materiales y Suministros	4,279,026	4,777,742	11.65%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	193,111	50,657	-73.77%
Inversión Pública	25,974,214	37,927,516	46.02%
Transferencias, Asignaciones, Subsidos y Otras Ayudas	4,358,694	5,513,204	26.49%
Deuda Pública	1,412,494	1,818,388	28.74%
Total	**57,634,066**	**70,140,326**	**21.70%**

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 21.70%, que significa $ 12,506,260; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 46.02% que significa $ 11,953,302, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 26.49% que significa $ 1,154,510 y Materiales y Suministros en un 11.65% que significa $ 498,716. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Servicios Generales en un 11.93% que significa $ 908,418 y Servicios Personales en un 3.30% que significa $ 455,290.

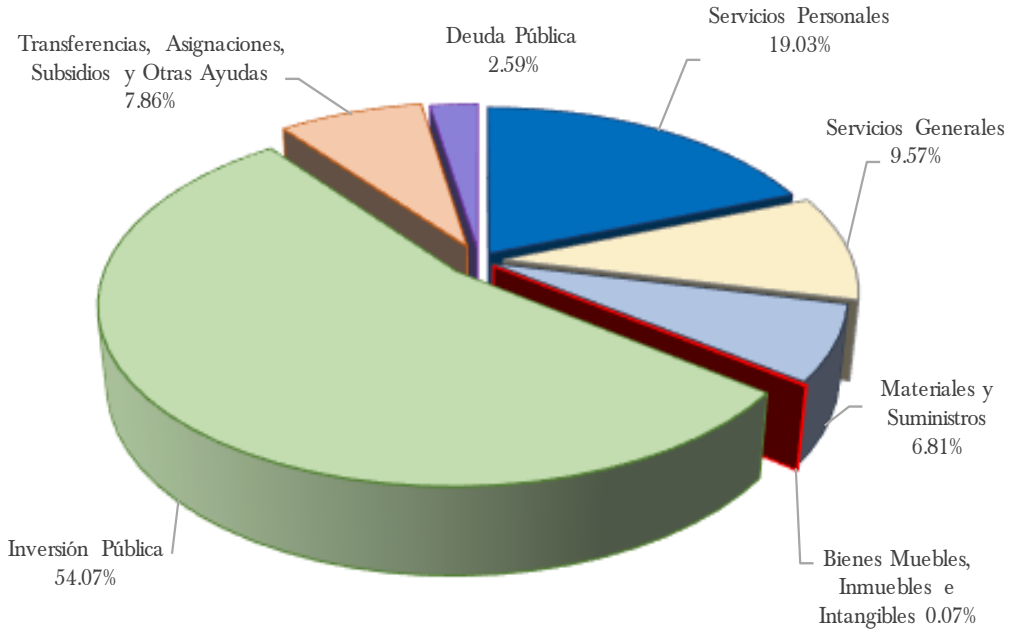
Desglosando el gasto efectuado en 2018 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2018

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	13,343,530	19.03%
Servicios Generales	6,709,289	9.57%
Materiales y Suministros	4,777,742	6.81%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	50,657	0.07%
Inversión Pública	37,927,516	54.07%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,513,204	7.86%
Deuda Pública	1,818,388	2.59%
Total	**70,140,326**	**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.

5,705,925 / 13,343,530 + 6,709,289 + 4,777,742 = 0.230

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 23.0%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

75,871,748 / 70,140,326 = 1.082

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 8.2% más recursos de los que se aplicaron.

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

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

20,750,587 + 43,815,236 / 70,140,326 = 0.921

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 92.1%.

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

50,657 + 37,927,516 / 75,871,748 = 0.501

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 50.1% de los Ingresos Totales.

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

III.3. Obra Pública

En este Apartado se presenta el resultado del análisis y evaluación programático – presupuestal de las Obras y Acciones informadas en la Cuenta Pública. Para ello, se llevaron a cabo diversas acciones de verificación y fiscalización física y documental de las mismas.

Objetivo

Verificar que los recursos ejercidos en Obra Pública, informados en la Cuenta Pública, se utilizaron en los propósitos para los cuales fueron autorizados y que sean congruentes con la información presentada en los cierres de ejercicio de Obra Pública de las diversas fuentes de financiamiento; así como observar la situación física de las obras señaladas en dichos informes y los recursos comprometidos para las obras de continuación, informadas como en proceso y no iniciadas; específicamente para:

Comprobar que la planeación, programación, adjudicación, contratación y ejecución de la obra pública, se haya efectuado de conformidad con las disposiciones legales y normativas aplicables.

Verificar que existan expedientes técnicos que permitan el análisis y evaluación de las Obras y Acciones desarrolladas y que se encuentren validados y autorizados por la autoridad normativa competente.

Verificar que se haya cumplido con lo estipulado en los contratos relativos al costo, calidad y tiempo de ejecución de las Obras y Acciones; de igual manera, que correspondan físicamente con las cantidades, conceptos, características y calidad de los materiales y suministros que respalden las facturas y estimaciones, así como constatar que los pagos efectuados se soportaron debidamente con la documentación comprobatoria correspondiente.

Verificar que en las Obras ejecutadas por Administración Municipal hayan cumplido con las disposiciones legales y normatividad aplicable.

Verificar el grado de operatividad de las obras fiscalizadas informadas como terminadas, en su modalidad de contrato o por Administración Municipal.

Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 47,149,660, ejerciendo durante 2018 $ 37,927,516, en 38 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/18	Gasto Devengado al 31/12/18	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	31,514,273	22,182,785	100.00	70.39	5	5		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018	15,635,387	15,744,731	97.44	100.70	33	26	7	
Total	47,149,660	37,927,516	98.72	80.44	38	31	7	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2018

El Municipio, alcanzó un 98.72% de avance físico al 31 de diciembre de 2018, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 38 obras aprobadas, informa la conclusión de 31 y en proceso 7; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

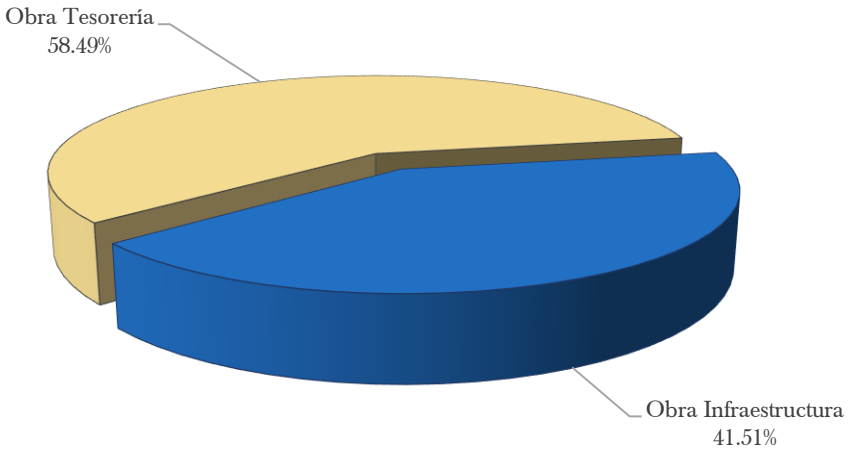
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras En Proceso
Agua y Saneamiento	2
Salud	1
Urbanización	4
Total	**7**

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 58.49% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 41.51%.

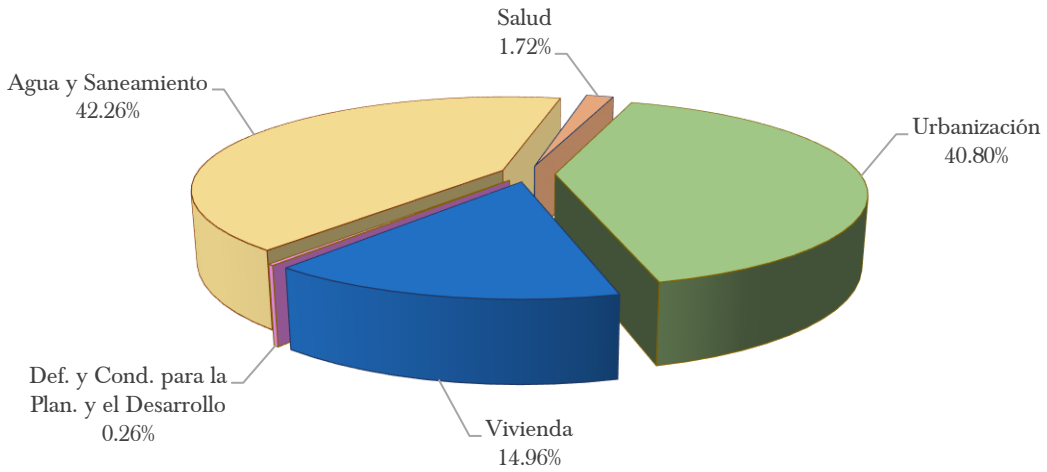
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 37,927,516

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 $ 37,927,516

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	6,770,086	5,905,363
Edificación No Habitacional	3,237,537	665,672
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	19,802,695	16,172,476

División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización		13,275,122
Construcción de Vías de Comunicación	11,739,342	1,908,883
Obra Pública en Bienes Propios		
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	5,600,000	
Total	**47,149,660**	**37,927,516**

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

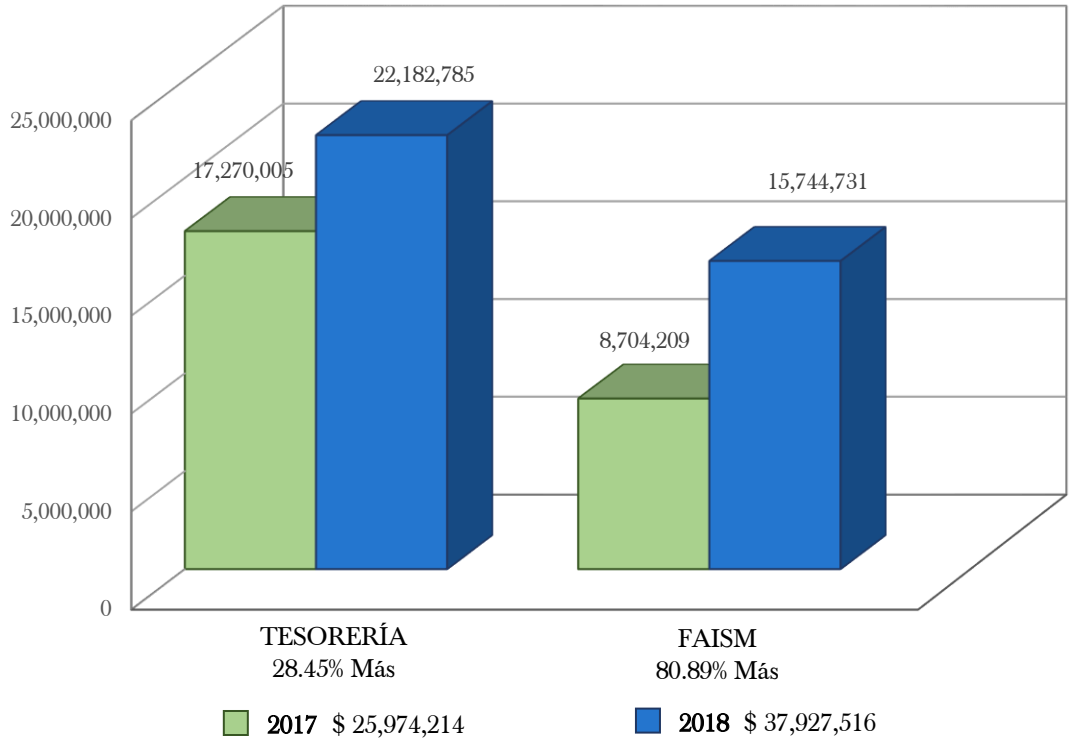
37,927,516 / 47,149,660 = 0.804

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 80.4% respecto a lo presupuestado.

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

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

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

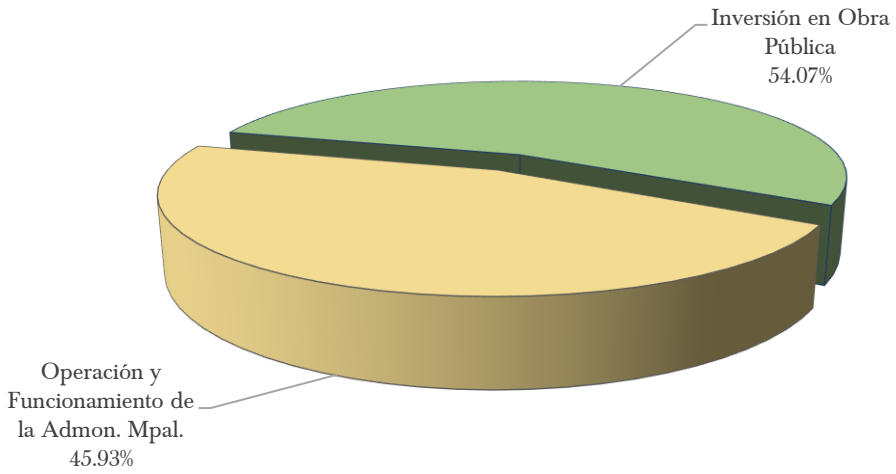


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2018, presenta un aumento de $ 11,953,302, que representa el 46.02% en comparación con el ejercicio 2017.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 70,140,326, destinó a Obra Pública y Acciones $ 37,927,516.

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



Inversión Total Ejercida $ 70,140,326

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

37,927,516 / 70,140,326 = 0.541

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 54.1%.

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 $ 37,927,516, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 37,521,962, que representan el 98.93% del total aplicado en obra.

De las 31 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 31 obras, lo que representa un 100.00%; 25 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018, 2 obras del Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros, 1 obra del Crédito Banobras y 3 obras de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que las 31 obras se encuentran concluidas y operan adecuadamente.

Cuadro No. 11
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				**29,354,593**	**29,431,891**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje con Biodigestores	La Atascosa	1,490,339	1,490,339
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable	San Juan del Negro	990,325	990,325
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en la Colonia La Estación	Santa Catarina de Tepehuanes	967,856	290,357
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Mesa de Návar	600,000	594,828
5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red Drenaje en la Colonia La Loma	San José de la Boca	479,368	479,368
6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en la Colonia La Flor	Santa Catarina de Tepehuanes	227,010	228,395
7	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en la Colonia La Flor	Santa Catarina de Tepehuanes	393,494	393,494
8	Agua y Saneamiento	Sistema Fotovoltaico Interconectado a Red en Pozo	San José de la Boca	1,298,250	1,296,851
9	Agua y Saneamiento	Sistema Fotovoltaico Interconectado a Red en Pozo	Corrales	1,298,250	1,296,851

10	Agua y Saneamiento	Sistema Fotovoltaico Interconectado a Red en Pozo	La Purísima	1,298,250	1,296,851
11	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado con Biodigestores	El Tarahumar	3,700,000	3,700,000
12	Salud	Remodelación de la Unidad Médica	Mesa de Návar	948,839	947,817
13	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica en la Colonia la Forestal	Santa Catarina de Tepehuanes	616,134	615,470
14	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico	El Corazón	1,320,000	1,318,578
15	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico	Mesa de Návar	1,200,000	1,198,707
16	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico	La Candela	1,200,000	1,198,707
17	Urbanización	Rehabilitación Camino Tepehuanes-El Tarahumar Km 72+960 al 108+188	Santa Catarina de Tepehuanes	2,152,807	2,152,807
18	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico	Los Bagres	1,200,000	1,198,707
19	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico	San Pedro de Pescaderos	900,000	899,030
20	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico	Arroyo Chico	1,200,000	1,198,707
21	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico	El Rincón	1,200,000	1,198,707
22	Vivienda	Construcción de Losa de Concreto (28 Acciones de Mejoramiento de Vivienda)	Santa Catarina de Tepehuanes	511,546	511,546
23	Vivienda	Construcción de 37 Cuartos Adicionales en la Modalidad Ampliación de Vivienda	Santa Catarina de Tepehuanes	1,149,187	1,924,722
24	Vivienda	Construcción de 50 Baños	Santa Catarina de Tepehuanes	2,500,000	2,500,000

25	Vivienda	Construcción de Cuarto Adicional (10 Ampliaciones de Vivienda)	Santa Catarina de Tepehuanes	512,938	510,727
Tesorería				**570,000**	**568,620**
26	Otros Proyectos	Rehabilitación de 40 Km en el Camino el Entronque a la Tijera al Entronque del Tule	Santa Catarina de Tepehuanes	250,000	250,000
27	Otros Proyectos	Amplificador de Señal	La Purísima	160,000	159,310
28	Otros Proyectos	Instalación del Amplificador de Señal	Carreras	160,000	159,310
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros				**1,997,369**	**1,997,369**
29	Otros Proyectos	Construcción de 2215 M2 de Pavimento Hidráulico en la Calle Francisco Villa en la Colonia Centro	Santa Catarina de Tepehuanes	1,505,259	1,505,259
30	Otros Proyectos	Construcción de Pavimento Hidráulico en Prolongación Eduardo Arrieta	Santa Catarina de Tepehuanes	492,110	492,110
Crédito Banobras				**5,600,000**	**5,600,002**
31	Otros Proyectos	Adquisición e Instalación de Luminarias, Lámparas y Balastros dentro del Proyecto de Modernización del Alumbrado Público	Varias Localidades	5,600,000	5,600,002
			Total	**37,521,962**	**37,597,882**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2018
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 75,920, corresponde a: Sobregiros, Pagos por Acreditar, Saldo no Ejercido y 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. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	2,050,692	Cuentas por pagar a Corto Plazo	21,274,493
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	23,821,057	Otros Pasivos a Corto Plazo	136,063
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	6,992,477		
Almacenes	389,000	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**21,410,556**
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**33,253,226**		
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**167,501,589**	Deuda Pública a Largo Plazo	9,680,073
Terrenos	10,861,660		
Edificios no Habitacionales	5,269,192	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**9,680,073**
Infraestructura	948,312		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	150,422,425		
Bienes Muebles	**4,752,665**	**TOTAL PASIVOS**	**31,090,629**
Mobiliario y Equipo de Administración	796,236		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	55,925	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	3,253,195	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**174,528,211**
Equipo de Defensa y Seguridad	10,987	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	39,234,792
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	636,322	Resultado de Ejercicios Anteriores	135,293,419
Activos Diferidos	**111,360**		
Estudio Formulación y Evaluación de Proyectos	111,360	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**174,528,211**
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**172,365,614**		
TOTAL DE ACTIVOS	**205,618,840**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**205,618,840**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

33,253,226 / 21,410,556 = 1.553

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.

31,090,629 / 205,618,840 - 150,422,425 = 0.563

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 56.3% 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

21,410,556 / 31,090,629 = 0.689

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 68.9% 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

9,680,073 / 31,090,629 = 0.311

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 31.1% 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.

75,871,748 - 70,140,326 = 5,731,422

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. 13
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2018		**5,205,269**
Crédito No. 07943	256,667	
Crédito No. 12507	4,948,602	
Contratación de Deuda		**5,600,000**
Crédito No. 13356	5,600,000	
Amortización		**1,058,529**
Crédito No. 07943	220,000	
Crédito No. 12507	638,529	
Crédito No. 13356	200,000	
Saldo al 31 de diciembre de 2018		**9,746,740**
Crédito No. 07943	36,667	
Crédito No. 12507	4,310,073	
Crédito No. 13356	5,400,000	

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS.

Nota: La diferencia de $ 66,667 en el saldo del Estado de Deuda Pública con la Deuda Pública a Largo Plazo del Estado de Situación Financiera y el renglón de Amortización del Estado de Deuda Pública del Anexo 2, es por diferencia de registros contables con respecto de BANOBRAS del Crédito No. 13356

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

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2017	2018	Variación
Saldo al 1 de Enero	6,063,798	5,205,269	-14.16%
Contratación de Deuda	0	5,600,000	100.00%
Amortización	858,529	1,058,529	23.30%
Saldo al 31 de Diciembre	5,205,269	9,746,740	87.25%

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

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2018 es mayor en un 87.25% que el final de 2017, la amortización de créditos aumentó un 23.30%.

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 858,529 / 58,341,910 = 0.015

2018 1,058,529 / 75,871,748 = 0.014

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2017 se ejerció un 1.5% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2018 se ejerció un 1.4%.

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

643,543 / 70,140,326 = 0.009

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.9% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 49,649, entre el indicador de Servicio de Deuda y el anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepehuanes, Dgo; el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 46 de fecha 7 de junio de 2009; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tepehuanes, Dgo; constituido a través de Decreto número 82, publicado en el Periódico Oficial número 4 de fecha 12 de enero de 1986.

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

(Sistema de Agua)

V.1.1 Ingresos

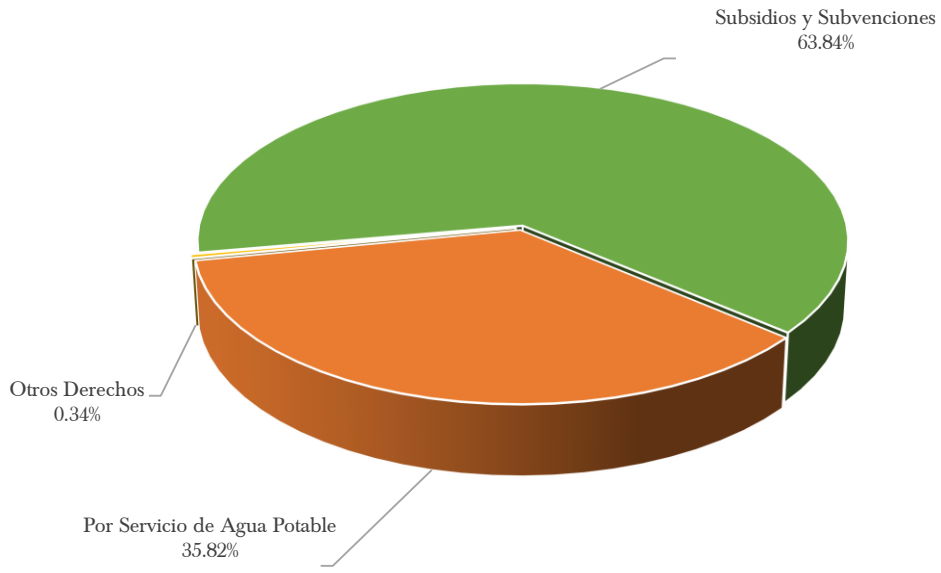
El Sistema de Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 2,158,089, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	773,054	35.82%
Otros Derechos		
Otros Derechos	7,411	0.34%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,377,624	63.84%
Total	**2,158,089**	**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. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
800,000	2,158,089	1,358,089	169.76%

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

1,377,624 / 2,158,089 = 0.638

Este Indicador nos muestra que el Sistema de Agua para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 63.8%

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

V.1.2 Egresos

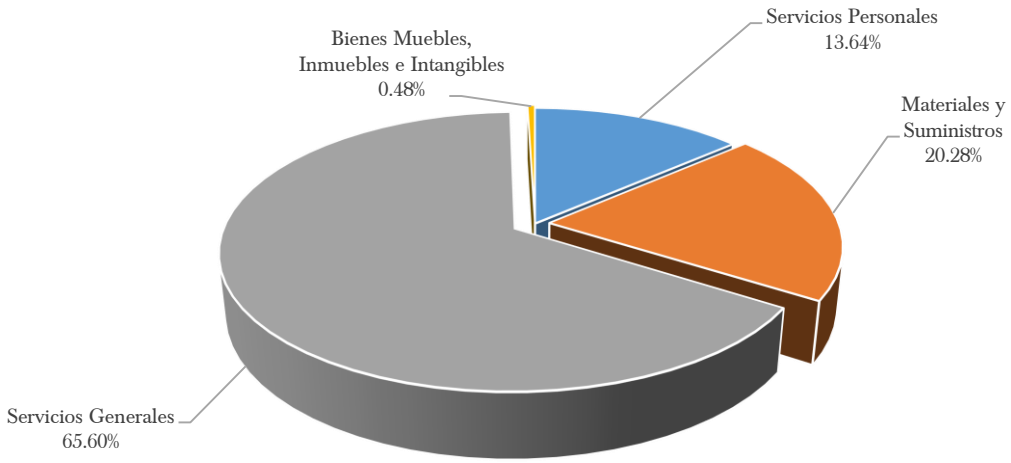
El Sistema de Agua ejerció recursos durante 2018 por $ 3,044,729, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	415,306	13.64%
Materiales y Suministros	617,506	20.28%
Servicios Generales	1,997,336	65.60%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	14,581	0.48%
Total	**3,044,729**	**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 13.64% en pago de Servicios Personales por

prestaciones al personal, el 20.28% en Materiales y Suministros; el 65.60% en Servicios Generales y el 0.48% en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

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
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	873,937	773,054	-100,883	-11.54%
Otros Derechos				
Otros Derechos	0	7,411	7,411	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Aportaciones	1,299,192	1,377,624	78,432	6.04%
Total	**2,173,129**	**2,158,089**	**-15,040**	**-0.69%**

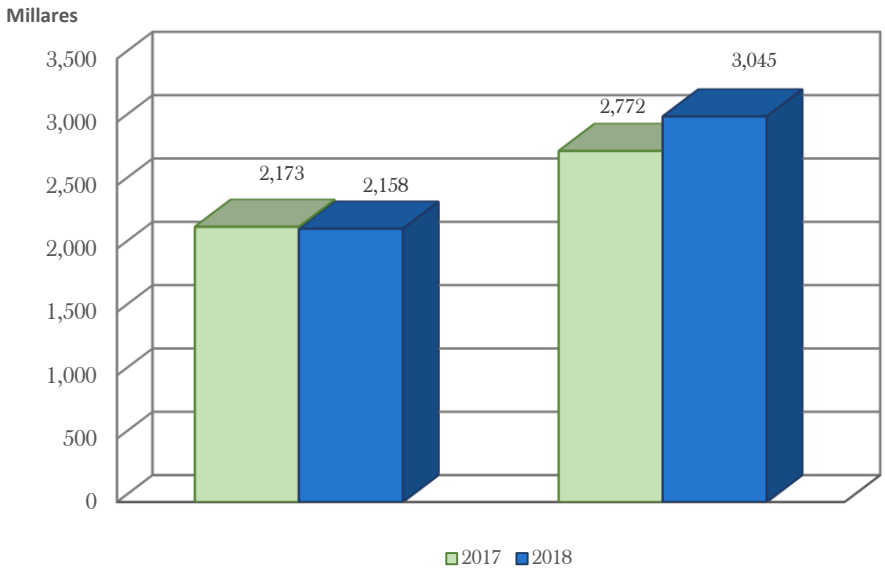
FUENTE: Información Preliminar del Sistema del Agua de los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	464,639	415,306	-49,333	-10.62%
Materiales y Suministros	556,961	617,506	60,545	10.87%
Servicios Generales	1,695,093	1,997,336	302,243	17.83%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7,694	14,581	6,887	89.51%
Inversión Pública	47,676	0	-47,676	-100.00%
Total	**2,772,063**	**3,044,729**	**272,666**	**9.84%**

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

Gráfica No. 9
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2018, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2017, en un 0.69% y los Egresos aumentaron en un 9.84%; 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 5.52% y los Egresos aumentaron en un 5.01%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

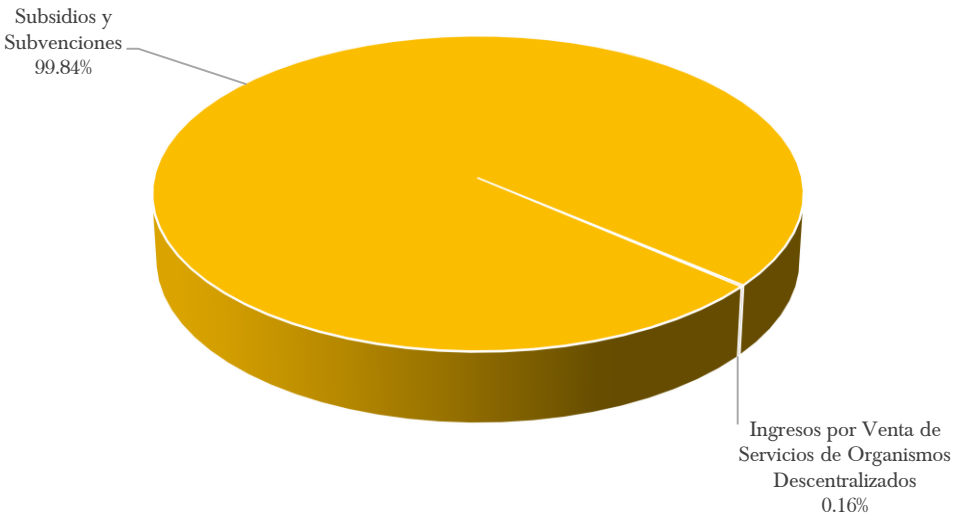
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 1,827,265, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 20
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Ingresos por Venta de Servicios de Organismos Descentralizados	2,912	0.16%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,824,353	99.84%
Total	**1,827,265**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2018.

Gráfica No. 10
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

1,824,353 / 1,827,265 = 0.998

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 99.8% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.2.2 Egresos

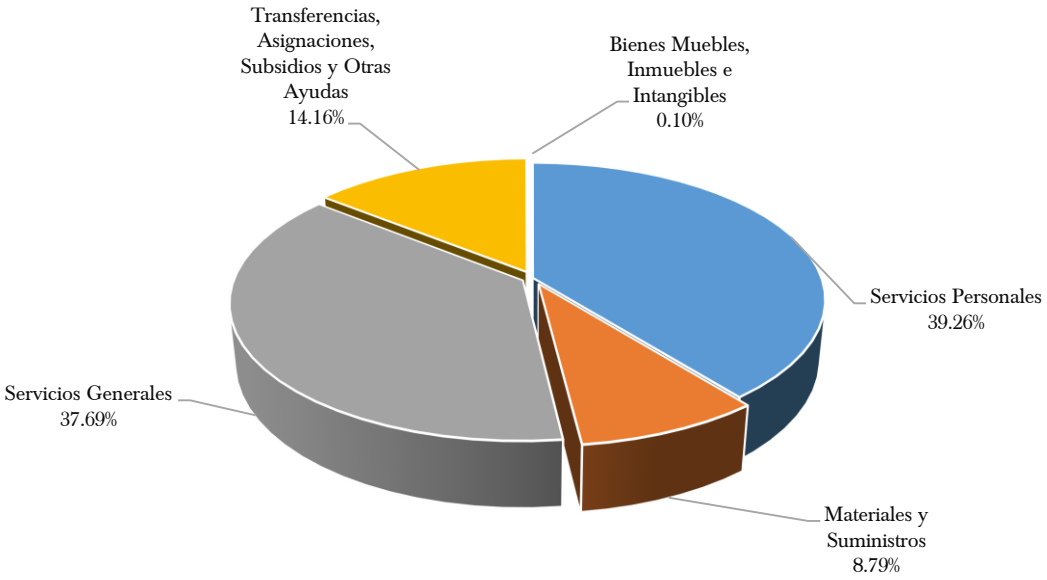
El DIF ejerció recursos durante 2018 por $ 1,772,729, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 21
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	696,001	39.26%
Materiales y Suministros	155,882	8.79%
Servicios Generales	668,186	37.69%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	250,993	14.16%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,667	0.10%
Total	**1,772,729**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2018.

Gráfica No. 11
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 39.26% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal

administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 37.69% en Servicios Generales y el 14.16% en Transferencias, Asignaciones, y 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. 22
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Ingresos por Venta de Servicios de Organismos Descentralizados	0	2,912	2,912	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,747,024	1,824,353	77,329	4.43%
Total	**1,747,024**	**1,827,265**	**80,241**	**4.59%**

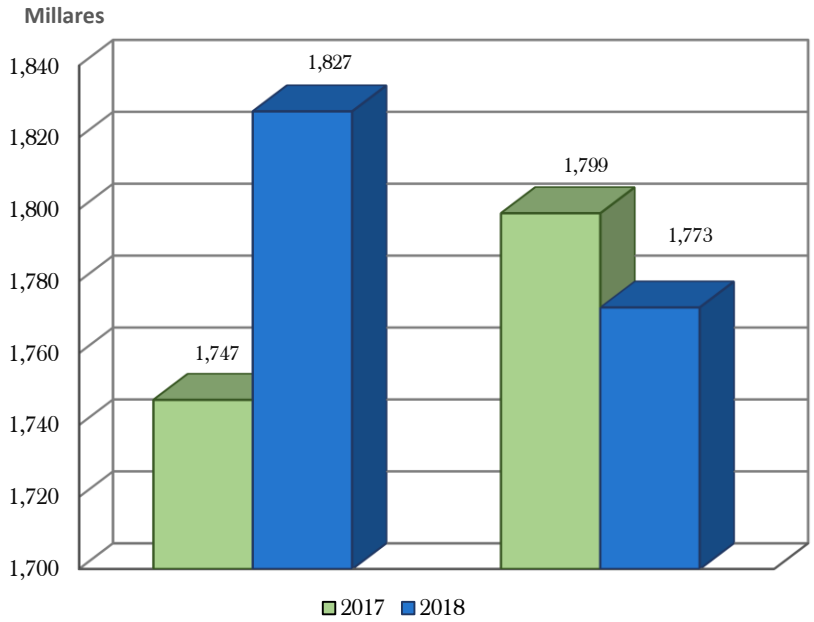
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	714,390	696,001	-18,389	-2.57%
Materiales y Suministros	228,929	155,882	-73,047	-31.91%
Servicios Generales	634,208	668,186	33,978	5.36%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	220,362	250,993	30,631	13.90%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,044	1,667	623	59.67%
Total	**1,798,933**	**1,772,729**	**-26,204**	**-1.46%**

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

Gráfica No. 12
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2018, en términos relativos aumentaron en comparación al 2018, en un 4.59% y los Egresos disminuyeron en un 1.46%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 0.24% y los Egresos en un 6.29%.

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 $ 464,111

VI.1.1. Financieras por $ 8,296

Tesorería por $ 8,296

1. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)

2. Falta de documentación comprobatoria por $ 8,296

VI.1.2. Obra Pública por $ 455,815

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 por $ 455,815

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 360,948
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 50,892
3. Deficiencias técnicas constructivas por $ 7,050
4. Falta de documentación justificativa por $ 36,925

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 2,106,615

Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado de Tepehuanes por $ 1,907,512

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 900,429
2. Erogaciones Improcedentes por $ 150,277
3. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 856,806

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepehuanes por $199,103

1. Concepto de gastos pagados por duplicado por $ 418
2. Erogaciones Improcedentes por $ 198,685

VI.2. Observaciones de Control Interno

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

VI.2.1. Financieras

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

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Pagos por acreditar
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan acta de comité de obra
6. No presentan estimaciones

VI.2.3. Organismos Descentralizados

Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado de Tepehuanes

1. Falta de documentación de control interno.
2. Erogaciones sin registro contable o registradas erróneamente.
3. Incumplimiento a lo establecido en la Ley del Impuesto sobre la Renta en materia de retención y entero del impuesto.
4. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo.
5. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo.
6. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta.

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Tepehuanes

1. Incumplimiento a lo establecido en la Ley del Impuesto sobre la Renta en materia de retención y entero del impuesto.
2. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo.
3. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo.

VII. CONCLUSIÓN

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

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

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2019

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**2,259,430**	**2,762,545**	**-503,115**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**12,273**	**1,088**	**11,185**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	12,273	1,088	11,185
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**2,100,000**	**2,369,241**	**-269,241**
PREDIAL	**2,100,000**	**2,369,241**	**-269,241**
Impuesto del Ejercicio	2,000,000	1,969,233	30,767
Impuesto de Ejercicios Anteriores	100,000	400,008	-300,008
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**145,157**	**282,539**	**-137,382**
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	145,157	282,539	-137,382
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**2,000**	**109,677**	**-107,677**
Recargos	1,000	109,677	-108,677
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	1,000	0	1,000
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	0
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprend|idos 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**	**22,786**	**-22,786**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**0**	**22,786**	**-22,786**
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	22,786	-22,786
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	**4,348,867**	**2,251,724**	**2,097,143**
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	**4,348,867**	**2,209,306**	**2,139,561**
Por Servicio de Rastro	50,000	27,062	22,938
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	6,000	965	5,035
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	**800,000**	**0**	**800,000**
Del Ejercicio	700,000	0	700,000
Ejercicios Anteriores	100,000	0	100,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0

Expedición de Licencias y Refrendos	**3,167,867**	**1,755,426**	**1,412,441**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**3,167,867**	**1,755,426**	**1,412,441**
Expedición de Licencias	59,486	0	59,486
Refrendos	3,100,000	1,755,426	1,344,574
Movimientos de Patentes	8,380	0	8,380
Otras Licencias y Refrendos	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	1,500	-1,500
Por Servicio Público de Iluminación	325,000	424,353	-99,353
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**0**	**42,418**	**-42,418**
Recargos	**0**	**42,418**	**-42,418**
Agua	0	0	0
Refrendos	0	42,418	-42,418
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	**33,500**	**21,006**	**12,494**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**33,500**	**21,006**	**12,494**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	32,500	7,550	24,950
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**1,000**	**13,456**	**-12,456**
Rendimientos Financieros	1,000	13,456	-12,456
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	**75,000**	**647,864**	**-572,864**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**75,000**	**639,864**	**-564,864**
Multas Municipales	15,000	0	15,000
Reintegros	0	108,921	-108,921
Donativos y Aportaciones	0	17,600	-17,600
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	60,000	513,343	-453,343
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**8,000**	**-8,000**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	8,000	-8,000
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	**68,631,878**	**64,565,823**	**4,066,055**
PARTICIPACIONES	**21,347,213**	**20,750,587**	**596,626**
Fondo General de Participaciones	11,673,993	12,296,091	-622,098
Fondo de Fiscalización	728,504	693,439	35,065
Fondo de Fomento Municipal	6,008,399	6,136,619	-128,220
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	199	15	184
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	272,612	304,074	-31,462
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	459,532	465,006	-5,474
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	177,352	253,677	-76,325
Fondo Estatal	198,592	122,058	76,534
Fondo de Compensación ISAN	28,030	28,030	0
Recaudación de ISR por salarios	0	0	0
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipio Mineros	1,800,000	451,578	1,348,422
APORTACIONES	**22,570,067**	**22,570,067**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**22,570,067**	**22,570,067**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	6,732,585	6,732,585	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	15,837,482	15,837,482	0

CONVENIOS	**24,714,598**	**21,245,169**	**3,469,429**
Convenios	24,714,598	21,245,169	3,469,429
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**5,600,000**	**5,600,000**	**0**
Endeudamiento Interno	**5,600,000**	**5,600,000**	**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.	5,600,000	5,600,000	0
TOTAL DE INGRESOS	**80,948,675**	**75,871,748**	**5,076,927**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**14,674,493**	**13,343,530**	**1,330,963**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**13,637,349**	**12,828,867**	**808,482**
Sueldos base al personal permanente	13,637,349	12,828,867	808,482
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	**737,144**	**507,163**	**229,981**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	707,144	507,163	199,981
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	30,000	0	30,000
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	**300,000**	**7,500**	**292,500**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	300,000	7,500	292,500
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**4,730,566**	**4,777,742**	**-47,176**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**795,000**	**834,995**	**-39,995**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	425,000	639,068	-214,068
Materiales y útiles de impresión y reproducción	50,000	0	50,000
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	320,000	195,927	124,073
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**350,000**	**243,664**	**106,336**
Productos alimenticios para personas	350,000	243,664	106,336
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	**510,995**	**964**	**510,031**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	430,995	0	430,995
Cal, yeso y productos de yeso	10,000	0	10,000
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	60,000	0	60,000
Artículos metálicos para la construcción	10,000	964	9,036
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**15,000**	**0**	**15,000**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	15,000	0	15,000
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	**2,950,000**	**3,656,617**	**-706,617**
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,950,000	3,656,617	-706,617
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**104,571**	**6,484**	**98,087**
Vestuario y uniformes	10,000	0	10,000
Prendas de seguridad y protección personal	64,571	6,194	58,377
Artículos deportivos	30,000	290	29,710
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**29,272**	**-29,272**
Materiales de seguridad pública	0	29,272	-29,272

Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**5,000**	**5,746**	**-746**
Herramientas menores	5,000	5,746	-746
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	0	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	**7,353,184**	**6,709,289**	**643,895**
SERVICIOS BÁSICOS	**2,852,230**	**3,161,517**	**-309,287**
Energía Eléctrica	2,710,000	3,039,527	-329,527
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	30,000	14,702	15,298
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	112,230	107,288	4,942
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	**789,780**	**104,491**	**685,289**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	130,667	34,445	96,222
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	70,046	-70,046
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	0	0
Otros arrendamientos	659,113	0	659,113
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**612,200**	**568,800**	**43,400**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	612,200	568,800	43,400
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**9,500**	**57,337**	**-47,837**
Servicios financieros y bancarios	9,500	33,151	-23,651
Seguro de bienes patrimoniales	0	15,835	-15,835
Fletes y maniobras	0	8,351	-8,351
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,789,474**	**2,087,444**	**-297,970**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	693,739	881,624	-187,885
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	13,500	8,777	4,723
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	60,000	42,344	17,656
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	851,972	953,202	-101,230
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	170,263	201,497	-31,234
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**300,000**	**77,386**	**222,614**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	300,000	77,386	222,614
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	**350,000**	**0**	**350,000**
Pasajes aéreos	220,000	0	220,000
Pasajes terrestres	10,000	0	10,000
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	120,000	0	120,000
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	**450,000**	**490,862**	**-40,862**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	450,000	446,997	3,003
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	43,865	-43,865
OTROS SERVICIOS GENERALES	**200,000**	**161,452**	**38,548**
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	200,000	161,452	38,548
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**4,037,120**	**5,513,204**	**-1,476,084**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**4,007,120**	**5,513,204**	**-1,506,084**
Ayudas sociales a personas	857,120	2,144,769	-1,287,649
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	30,000	67,090	-37,090
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	3,050,000	3,301,345	-251,345
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	70,000	0	70,000

PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**30,000**	**0**	**30,000**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	30,000	0	30,000
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**333,796**	**50,657**	**283,139**
BIENES MUEBLES	**318,796**	**50,657**	**268,139**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**130,000**	**47,382**	**82,618**
Muebles de oficina y estantería	50,000	7,783	42,217
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	50,000	39,599	10,401
Otros mobiliarios y equipos de administración	30,000	0	30,000
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**0**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**100,000**	**0**	**100,000**
Vehículos y equipo terrestre	100,000	0	100,000
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**6,335**	**0**	**6,335**
Equipo de Defensa y Seguridad	6,335	0	6,335
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**82,461**	**3,275**	**79,186**
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	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0

Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	82,461	3,275	79,186
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**15,000**	**0**	**15,000**
Software	15,000	0	15,000
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**47,149,660**	**37,927,516**	**9,222,144**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**41,549,660**	**37,927,516**	**3,622,144**
Edificación habitacional	6,770,086	5,905,363	864,723
Edificación no habitacional	3,237,537	665,672	2,571,865
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	19,802,695	16,172,476	3,630,219
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	13,275,122	-13,275,122
Construcción de vías de comunicación	11,739,342	1,908,883	9,830,459
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**5,600,000**	**0**	**5,600,000**
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	
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	5,600,000	0	5,600,000
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	**1,850,720**	**1,818,388**	**32,332**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,058,529**	**1,125,196**	**-66,667**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,058,529	1,125,196	-66,667
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**634,623**	**693,192**	**-58,569**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	634,623	693,192	-58,569
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
ADEFAS	**157,568**	**0**	**157,568**
ADEFAS	157,568	0	157,568
SISTEMA DESCENTRALIZADO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO	**818,136**	**0**	**818,136**
Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado	818,136	0	818,136
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	1,000	0	1,000
TOTAL DE EGRESOS	**80,948,675**	**70,140,326**	**10,808,349**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”