# *ÍNDICE*


I. PRESENTACIÓN ..... 2
II. PRESUPUESTOS ..... 4
II.1. Ingresos ..... 4
II.2. Egresos ..... 6
III. GESTIÓN FINANCIERA ..... 7
III.1. Ingresos ..... 7
III.2. Egresos ..... 11
III.3. Obra Pública ..... 16
III.4. Posición Financiera ..... 25
IV. DEUDA PÚBLICA ..... 28
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada ..... 28
IV.2. Servicio de Deuda Pública ..... 30
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ..... 31
V.1. Sistema de Agua y Alcantarillado de Tlahualilo. ..... 32
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tlahualilo, Dgo. ..... 37
VI. OBSERVACIONES ..... 41
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal ..... 41
VI.1.1. Financieras ..... 41
VI.1.2. Obra Pública ..... 42
VI.2. Observaciones de Control Interno ..... 43
VI.2.1. Financieras ..... 43
VI.2.2. Obra Pública ..... 43
VI.2.3. Organismos Descentralizados ..... 44
VII. CONCLUSIÓN ..... 45
VIII. ANEXOS ..... 46
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos ..... 47
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos ..... 52

## 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 **Tlahualilo, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

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

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo el período de 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 26 de febrero de 2019.

Cabe señalar así mismo, que la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptadas y aplicables al sector público, las que requieren que la revisión sea planeada, realizada y supervisada, para obtener una

seguridad razonable de la información contenida y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por el H. Ayuntamiento del Municipio de Tlahualilo, 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 99.75% en los ingresos y un 98.25% 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 86.10%; 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 $ 72,027,525 los Recursos Ejercidos por $ 72,920,766 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 43,878,200 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 Tlahualilo, 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 105 de fecha 31 de diciembre de 2017; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento del día 26 de febrero de 2019. 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 | 635,000 | | 635,000 |
| Derechos | 5,734,004 | | 5,734,004 |
| Contribuciones por Mejoras | 1 | | 1 |
| Productos | 2 | | 2 |
| Aprovechamientos | 120,000 | | 120,000 |
| Participaciones y Aportaciones | 46,233,323 | 55,835,648 | 55,835,648 |
| Ingresos Derivados de Financiamiento | 0 | | 0 |
| **Total** | **52,722,330** | | **62,324,655** |

FUENTE: Periódicos Oficiales números 105 y 8 de fechas 31-dic-17 y 28-ene-18, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2018, en relación con la Ley de Ingresos de 2017, presentó un incremento nominal del 9.60%, tal como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 2**
**Variación de la Ley de Ingresos**

| Concepto | 2017 | 2018 | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 540,001 | 635,000 | 17.59% |
| Derechos | 4,845,565 | 5,734,004 | 18.34% |
| Contribuciones por Mejoras | 1 | 1 | 0.00% |
| Productos | 2 | 2 | 0.00% |
| Aprovechamientos | 60,000 | 120,000 | 100.00% |
| Participaciones y Aportaciones | 51,417,658 | 55,835,648 | 8.59% |
| Ingresos Derivados de Financiamiento | 0 | 0 | 0.00% |
| **Total** | **56,863,227** | **62,324,655** | **9.60%** |

FUENTE: Estados Financieros 2017 y Periódicos Oficiales números 105 y 8 de fechas 31-dic-17 y 28-ene-18, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2018 fue de 4.83%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2018 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2017, en un 4.77%

## 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 | 16,126,235 | 15,919,218 | -1.28% |
| Servicios Generales | 16,109,516 | 23,340,203 | 44.88% |
| Materiales y Suministros | 8,371,298 | 9,128,438 | 9.04% |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 3,382,308 | 2,920,927 | -13.64% |
| Inversión Pública | 7,619,230 | 19,919,752 | 161.44% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 3,708,450 | 10,981,472 | 196.12% |
| Deuda Pública | 1,546,191 | 1,629,240 | 5.37% |
| Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos | 1 | 21,514,595 | 2151459400.00% |
| **Total** | **56,863,227** | **62,324,655** | **9.60%** |

FUENTE: Estados Financieros 2017 y Cuenta Pública 2018.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2018 considerando la Inflación del 4.83%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 4.77%.

## 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.

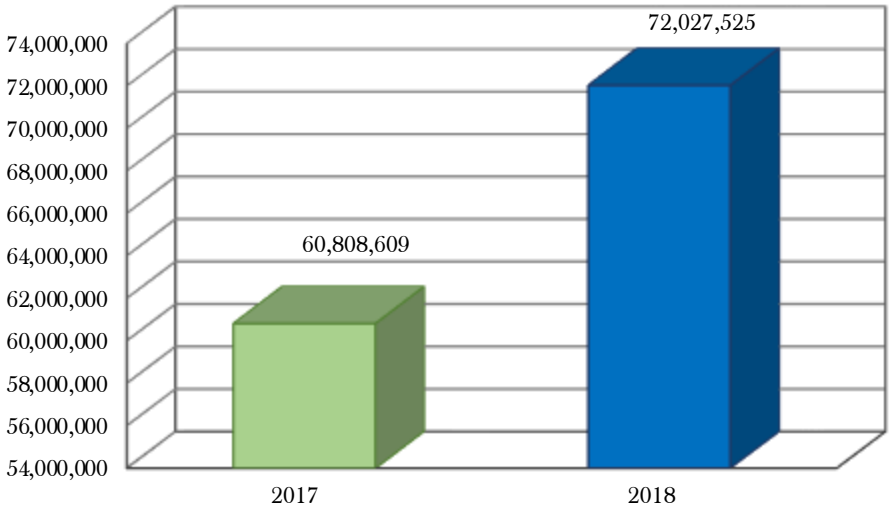
**Cuadro No. 4**
**Ingresos Obtenidos Ejercicio 2017 y 2018**

| Concepto | 2017 | 2018 | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 553,373 | 1,339,388 | 142.04% |
| Derechos | 1,737,219 | 1,617,242 | -6.91% |
| Aprovechamientos | 3,135,432 | 2,315,582 | -26.15% |
| Participaciones y Aportaciones | 55,382,585 | 66,755,313 | 20.53% |
| **Total** | **60,808,609** | **72,027,525** | **18.45%** |

FUENTE: Estados Financieros 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 18.45% 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 13.62%.

En el crecimiento nominal de 2018 de 18.45% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 20.53% que significa $ 11,372,728 y los Impuestos en un 142.04% que significa $ 786,015.

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 | 635,000 | 1,339,388 | 704,388 |
| Derechos | 5,734,004 | 1,617,242 | -4,116,762 |
| Contribuciones por Mejoras | 1 | 0 | -1 |
| Productos | 2 | 0 | -2 |
| Aprovechamientos | 120,000 | 2,315,582 | 2,195,582 |
| **Total** | **6,489,007** | **5,272,212** | **-1,216,795** |

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)

5,272,212 - 1,804,658 / 6,489,007 - 2,800,000 = 0.940

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 6.0% 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

5,272,212 / 72,027,525 = 0.073

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 7.3%

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

1,339,388 / 5,272,212 = 0.254

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 25.4% 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.

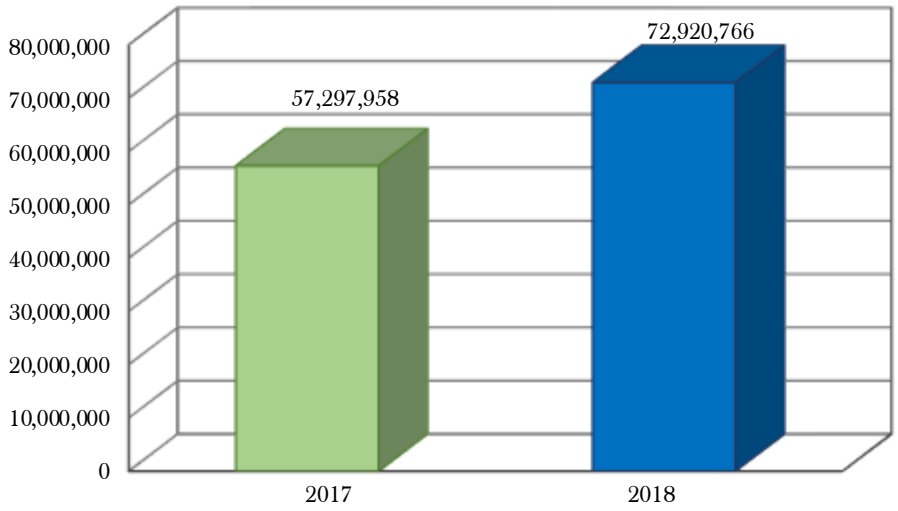
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2017, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

**Cuadro No. 6**
**Recursos Ejercidos 2017 y 2018**

| Concepto | 2017 | 2018 | Variación |
|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 16,985,033 | 15,722,810 | -7.43% |
| Servicios Generales | 14,460,814 | 17,513,776 | 21.11% |
| Materiales y Suministros | 5,583,885 | 6,279,214 | 12.45% |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 2,673,221 | 2,919,038 | 9.20% |
| Inversión Pública | 7,234,758 | 19,083,385 | 163.77% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 8,681,641 | 9,792,689 | 12.80% |
| Deuda Pública | 1,678,606 | 1,609,854 | -4.10% |
| **Total** | **57,297,958** | **72,920,766** | **27.27%** |

FUENTE: Estados Financieros 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 27.27%, que significa $ 15,622,808; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 163.77% que significa $ 11,848,627, Servicios Generales en un 21.11% que significa $ 3,052,962 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 12.80% que significa $ 1,111,048. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en los rubros de Servicios Personales en un 7.43% que significa $ 1,262,223 y Deuda Pública en un 4.10% que significa $ 68,752.

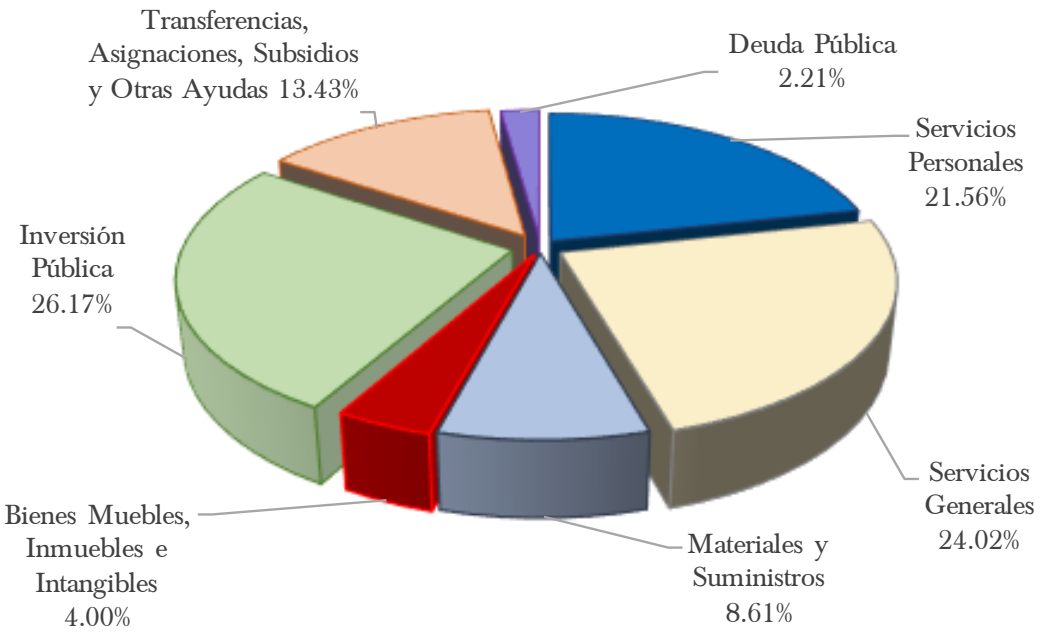
Desglosando el gasto efectuado en 2018 tenemos lo siguiente:

**Cuadro No. 7**
**Desglose de Gastos 2018**

| Concepto | Ejercido | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 15,722,810 | 21.56% |
| Servicios Generales | 17,513,776 | 24.02% |
| Materiales y Suministros | 6,279,214 | 8.61% |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 2,919,038 | 4.00% |
| Inversión Pública | 19,083,385 | 26.17% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 9,792,689 | 13.43% |
| Deuda Pública | 1,609,854 | 2.21% |
| **Total** | **72,920,766** | **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.

5,272,212 / 15,722,810 + 17,513,776 + 6,279,214 = 0.133

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 13.3%.

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

### b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

72,027,525 / 72,920,766 = 0.988

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 1.2% menos 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.

40,095,808 + 26,659,505 / 72,920,766 = 0.915

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 91.5%.

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

2,919,038 + 19,083,385 / 72,027,525 = 0.305

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 30.5% 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 $ 19,919,752, ejerciendo durante 2018 $ 19,083,385, en 23 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

| Fuente de Financiamiento | Gasto Aprobado al 31/12/18 | Gasto Devengado al 31/12/18 | Avances (%) | | Situación Física de las Obras | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Fis. | Fin. | Aprob-adas | Termina-das | En Proceso | No Iniciadas |
| Tesorería Municipal | 8,493,285 | 7,920,472 | 83.62 | 93.26 | 1 | | 1 | |
| Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 | 7,769,859 | 7,716,929 | 86.15 | 99.32 | 14 | 8 | 6 | |
| Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 | 3,656,608 | 3,445,984 | 100.00 | 94.24 | 8 | 8 | | |
| Total | 19,919,752 | 19,083,385 | 92.79 | 95.80 | 23 | 16 | 7 | |

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2018

El Municipio, alcanzó un 92.79% de avance físico al 31 de diciembre de 2018, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 23 obras aprobadas, informa la conclusión de 16 y en proceso 7; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

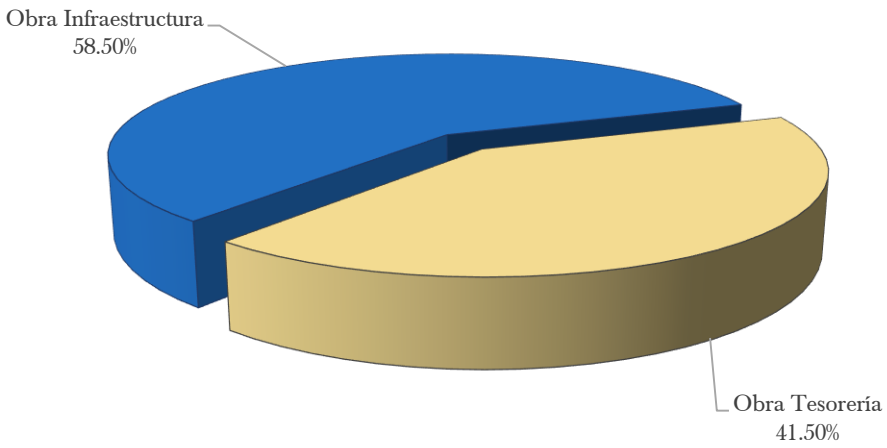
**Cuadro No. 9**
**Obras en Proceso**

| Programa | Obras En Proceso |
|---|---|
| Agua y Saneamiento | 2 |
| Vivienda | 5 |
| **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 41.50% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 58.50%.

**Gráfica No. 4**
**Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública**




**Total Ejercido en Obras y Acciones $ 19,083,385**

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 243,504, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2018.

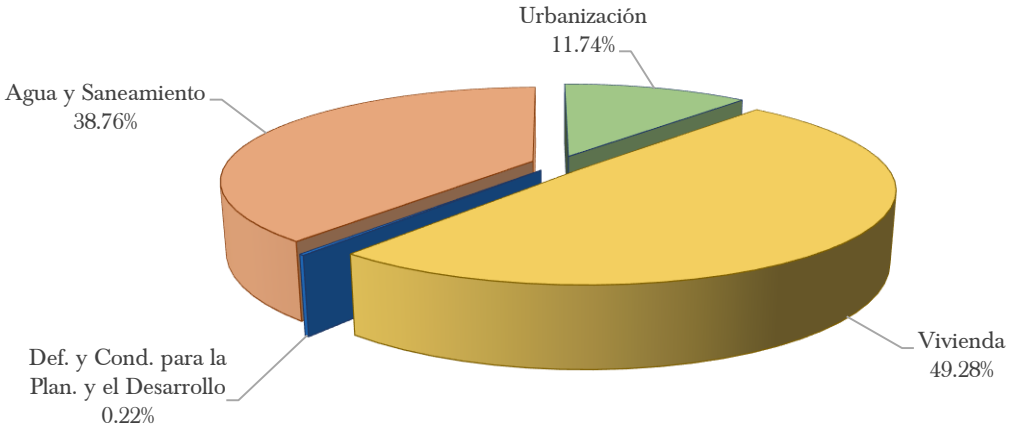
**Cuadro No. 10**
**Subejercicios del FAISM 2018**

| Concepto | FAISM 2018 | Total |
|---|---|---|
| Ingresos Totales | 7,813,495 | 7,813,495 |
| Egresos Totales | 7,569,991 | 7,569,991 |
| **Total** | **243,504** | **243,504** |

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2018

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 $ 19,083,385**

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

**Cuadro No. 11**
**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 | 8,282,061 | 8,018,507 |
| Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones | 6,551,863 | 6,551,863 |
| División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización | 1,313,015 | 1,313,015 |
| Construcción de Vías de Comunicación | 3,200,000 | 3,200,000 |
| **Obra Pública en Bienes Propios** | | |
| Edificación Habitacional | 572,813 | |
| **Total** | **572,813** | **19,083,385** |

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

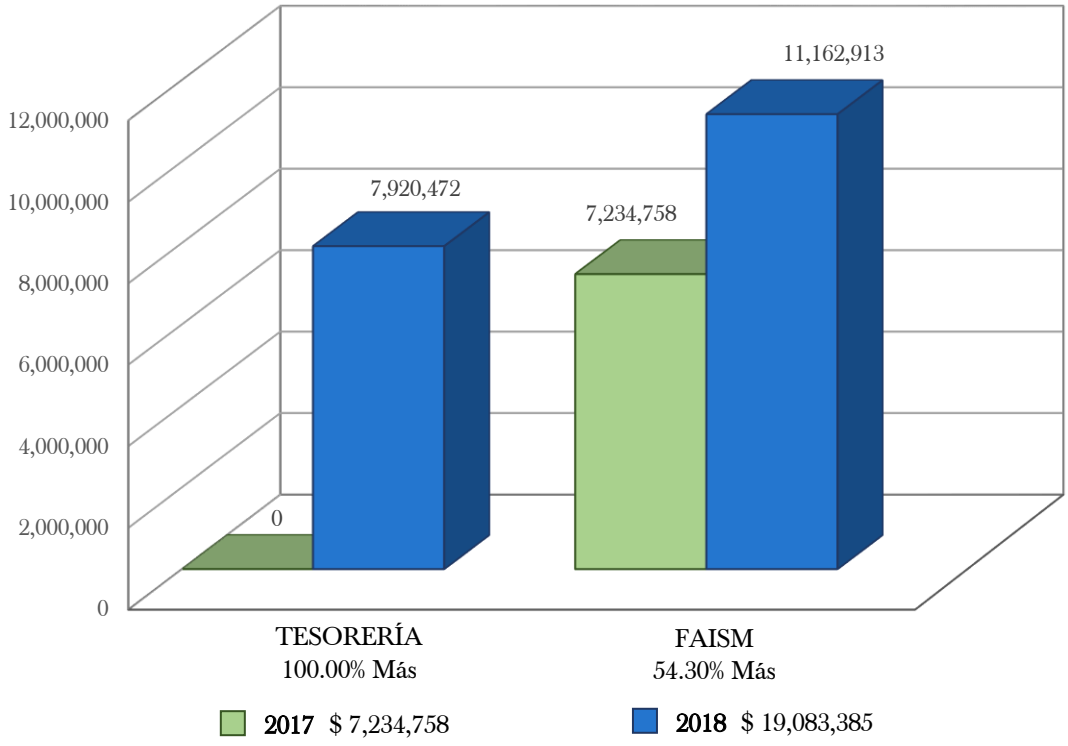
19,083,385 / 19,919,752 = 0.958

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 95.8% 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**

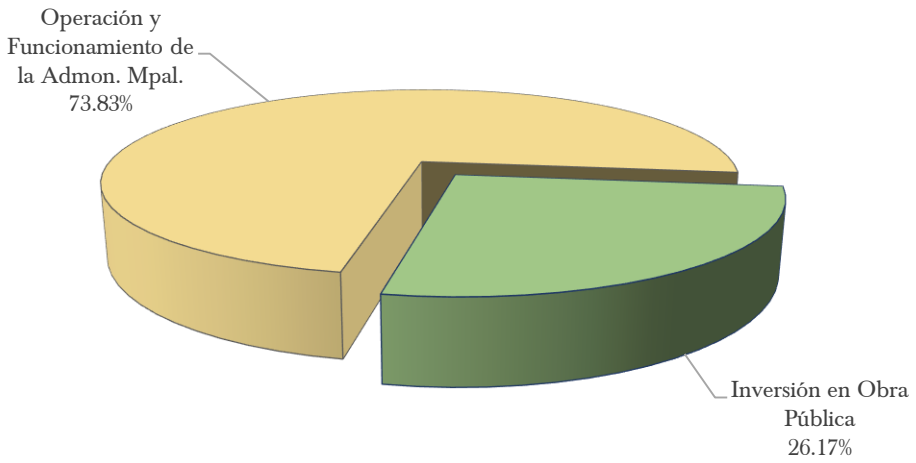



FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2018, presenta un aumento de $ 11,848,627, que representa el 163.77% en comparación con el ejercicio 2017.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 72,920,766, destinó a Obra Pública y Acciones $ 19,083,385.

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




**Inversión Total Ejercida $ 72,920,766**

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

## b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

19,083,385 / 72,920,766 = 0.262

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 26.2%.

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 $ 19,083,385, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 16,431,332, que representan el 86.10% del total aplicado en obra.

De las 16 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 13 obras, lo que representa un 81.25%; 10 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018, 1 obra de Sedatu y 2 obras de Participaciones; de cuya fiscalización se determinó que 6 obras se encuentran concluidas, 4 obras en proceso y 3 obras indeterminadas.

En cuanto a la operatividad de las obras, 6 operan adecuadamente, 4 obras no operan (debido a que se encuentran en proceso constructivo) y 3 obras indeterminadas (no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

**Cuadro No. 12**
**Obras Fiscalizadas Ejercicio 2018**

| No. de Obra | Programa | Tipo de Obra | Localidad | Inversión Aprobada | Inversión Comprobada |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018** | | | | **0** | **0** |
| 1 | Agua y Saneamiento | Rehabilitación de Línea de Conducción de Agua Potable | Lucero | 553,702 | |
| 2 | Agua y Saneamiento | Ampliación de Drenaje Sanitario | San Julio | 1,399,224 | 1,399,224 |
| 3 | Agua y Saneamiento | Equipamiento de Sistema de Agua Potable Mediante un Macrotanque | Banco Nacional | 2,117,114 | 2,117,113 |
| 4 | Agua y Saneamiento | Equipamiento de Sistema de Agua Potable Mediante un Macrotanque | Tlahualilo | 2,411,904 | 2,411,904 |
| 5 | Urbanización | Construcción de Pavimento Hidráulico | Ejido Horizonte | 747,637 | 744,415 |
| 6 | Vivienda | Construcción de Techo Firme Lámina Galvanizada | Varias Localidades | 270,000 | 270,000 |
| 7 | Vivienda | Construcción de Cuartos Dormitorios (36 Acciones) | Varias Localidades | 2,000,000 | 1,993,966 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 8 | Vivienda | Construcción de Techo Firme Lámina Galvanizada | Varias Localidades | 2,000,000 | 2,000,000 |
| 9 | Vivienda | Construcción de Techo Firme de Lámina Galvanizada (Tercera Etapa) | Varias Localidades | 323,005 | 323,005 |
| 10 | Vivienda | Construcción de Cuartos Dormitorios (Segunda Etapa) | Varias Localidades | 223,933 | 222,967 |
| **Sedatu** | | | | **684,813** | **684,813** |
| 11 | Urbanización | Construcción de Cuartos Dormitorios (15 Acciones) | Varias Localidades | 684,813 | 684,813 |
| **Participaciones** | | | | **3,700,000** | |
| 12 | Urbanización | Camino Vecinal Lucero-Ejido Nuevo México | Lucero-Ejido Nuevo México | 3,200,000 | |
| 13 | Urbanización | Proyecto de Inversión y Prestación de Servicio en Alumbrado Público | Tlahualilo | 500,000 | |
| | | | **Total** | **16,431,332** | **12,167,407** |

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2018
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 4,263,925, corresponde a: Pagos por Acreditar, Sobregiros, Saldo no Ejercido, Saldos por Ejercer 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. 13**
**Estado de Situación Financiera**

| Activo | | Pasivo | |
|---|---|---|---|
| **ACTIVO CIRCULANTE** | | **PASIVO CIRCULANTE** | |
| Efectivo y Equivalentes | 2,252,631 | Cuentas por pagar a Corto Plazo | 11,250,464 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 17,549,670 | Otros Pasivos a Corto Plazo | 2,237,809 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 1,856,039 | | |
| **TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES** | **21,658,340** | **TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES** | **13,488,273** |
| **ACTIVO NO CIRCULANTE** | | **PASIVO NO CIRCULANTE** | |
| **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso** | **23,839,157** | Deuda Pública a Largo Plazo | 3,614,042 |
| Terrenos | 554,004 | | |
| Edificios no Habitacionales | 5 | **TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES** | **3,614,042** |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 23,285,148 | | |
| | | **TOTAL PASIVOS** | **17,102,315** |
| **Bienes Muebles** | **15,483,018** | | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 1,042,642 | | |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 52,291 | | |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 7,631,072 | | |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 117,762 | **HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 6,639,251 | **Hacienda Pública/Patrimonio Generado** | **43,878,200** |
| | | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 22,242,343 |
| | | Resultado de Ejercicios Anteriores | 21,635,857 |
| **TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES** | **39,322,175** | | |
| | | **TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **43,878,200** |
| **TOTAL DE ACTIVOS** | **60,980,515** | **TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | **60,980,515** |

FUENTE: Cuenta Pública 2018.

NOTA: Para efectos de Presentación de la Información Financiera correcta, el importe de $ 262,072 del pasivo Circulante del rubro de Porción a Corto Plazo se consideró en Pasivo No Circulante en el rubro de Deuda Pública a Largo Plazo

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

**a) Liquidez**

Activo Circulante / Pasivo Circulante

21,658,340 / 13,488,273 = 1.606

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.

17,102,315 / 60,980,515 - 23,285,148 = 0.454

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 45.4% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 47.6%

**c) Pasivo Circulante**

Pasivo Circulante / Pasivo Total

13,488,273 / 17,102,315 = 0.789

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 78.9% 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

3,614,042 / 17,102,315 = 0.211

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 21.1% 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) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

72,027,525 - 72,920,766 = -893,241

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 sobreejercidos.

# IV. DEUDA PÚBLICA

## IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

**Cuadro No. 14**
**Estado de Deuda Pública**

| | | |
|---|---|---|
| **Saldo al 1 de enero de 2018** | | **4,688,898** |
| Crédito No. 7979 | 2,125,873 | |
| Crédito No. 10865 | 2,563,025 | |
| **Amortización** | | **1,175,530** |
| Crédito No. 7979 | 671,328 | |
| Crédito No. 10865 | 504,202 | |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2018** | | **3,513,368** |
| Crédito No. 7979 | 1,454,545 | |
| Crédito No. 10865 | 2,058,823 | |

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS.

NOTA: Existe una diferencia entre el saldo de la cuenta de Deuda Pública a Largo Plazo informada en el Estado de Situación Financiera, (Cuadro No. 13); y el saldo final del Estado de Deuda Pública, (Cuadro No. 14); por $ 100,674 debido a diferencias contables entre el Municipio y Banobras.

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

**Cuadro No. 15**
**Variación de la Deuda**

| Concepto | 2017 | 2018 | Variación |
|---|---|---|---|
| Saldo al 1 de Enero | 5,864,428 | 4,688,898 | -20.05% |
| Amortización | 1,175,530 | 1,175,530 | 0.00% |
| Saldo al 31 de Diciembre | 4,688,898 | 3,513,368 | -25.07% |

FUENTE: Estados de cuenta BANOBRAS 2017 y 2018.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2018 es menor en un 25.07% que el final de 2017, la amortización de créditos se mantuvo igual.

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

### a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2017 1,175,530 / 60,808,609 = 0.019

2018 1,175,530 / 72,027,525 = 0.016

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2017 se ejerció un 1.9% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2018 se ejerció un 1.6%.

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

## IV.2. Servicio de Deuda Pública

En lo referente al Servicio de la Deuda Pública, se revisó que las operaciones derivadas de los pagos por intereses sean las que corresponden de acuerdo a la información presentada por el H. Ayuntamiento, así como la información proporcionada por la Institución Financiera correspondiente.

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

### a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

434,324 / 72,920,766 = 0.006

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.6% del gasto total.

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

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 del Agua y Alcantarillado de Tlahualilo, Dgo; el cual fue creado mediante Acuerdo de Cabildo de fecha 19 de noviembre de 2008; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tlahualilo, Dgo; constituido a través de Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 12 de fecha 11 de agosto de 2005.

## V.1. Sistema de Agua y Alcantarillado de Tlahualilo.

## (SIAAT)

### V.1.1 Ingresos

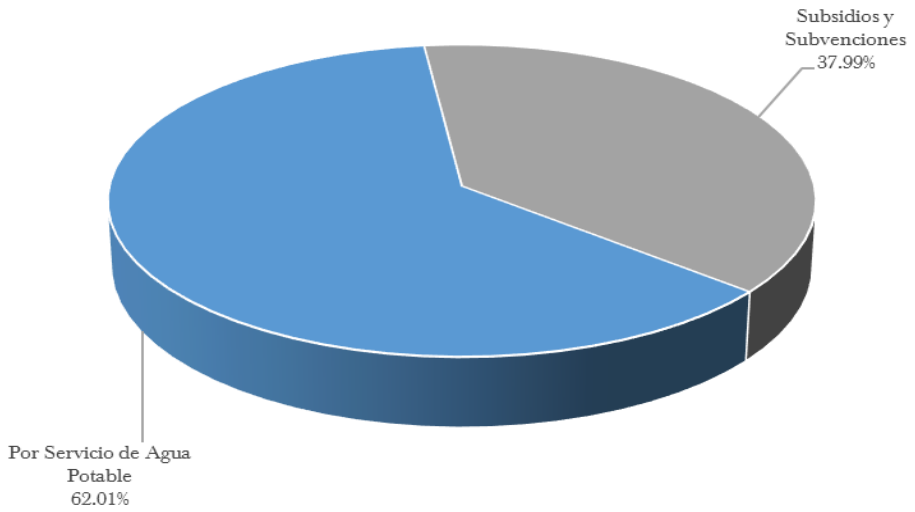
El SIAAT obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 5,848,917, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

**Cuadro No. 16**
**Ingresos Obtenidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| **Derechos** | | |
| Por Servicio de Agua Potable | 3,627,133 | 62.01% |
| **Subsidios y Subvenciones** | | |
| Subsidios y Subvenciones | 2,221,784 | 37.99% |
| **Total** | **5,848,917** | **100.00%** |

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

**Cuadro No. 17**
**Análisis de Ingresos Presupuestales**

| Ingresos Aprobados | Ingresos Obtenidos | Diferencia | Porcentaje |
|---|---|---|---|
| 2,800,000 | 5,848,917 | 3,048,917 | 108.89% |

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT 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

2,221,784 / 5,848,917 = 0.379

Este Indicador nos muestra que el SIAAT para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 37.9%

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

## V.1.2 Egresos

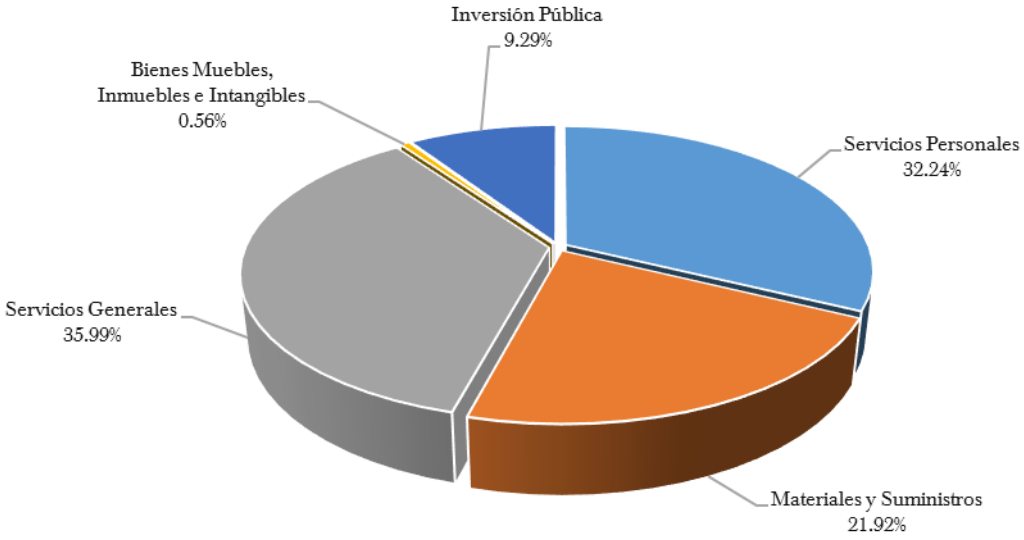
El SIAAT ejerció recursos durante 2018 por $ 5,985,095, en los siguientes conceptos:

**Cuadro No. 18**
**Recursos Ejercidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 1,929,653 | 32.24% |
| Materiales y Suministros | 1,311,906 | 21.92% |
| Servicios Generales | 2,154,088 | 35.99% |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 33,349 | 0.56% |
| Inversión Pública | 556,099 | 9.29% |
| **Total** | **5,985,095** | **100.00%** |

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT del ejercicio 2018.

**Gráfica No. 9**
**Recursos Ejercidos**



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIAAT aplicó el 32.24% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 21.92% en Materiales y Suministros que incluyen: el pago de energía eléctrica, materiales y mantenimiento mecánico de los pozos, gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento; el 35.99% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el Pago de Derechos de Extracción y el Mantenimiento a los Activos Fijos del sistema, pago de cuotas al IMSS e INFONAVIT, pago de Impuestos Estatales, Teléfono, Energía Eléctrica de los departamentos administrativos, entre otros.

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

**Cuadro No. 19**
**Comparativo de Recursos Obtenidos**

| Concepto | 2017 | 2018 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| **Derechos** | | | | |
| Servicio de Agua Potable | 5,492,967 | 3,627,133 | -1,865,834 | -33.96% |
| **Subsidios y Subvenciones** | | | | |
| Subsidios y Subvenciones | 1,481,078 | 2,221,784 | 740,706 | 50.01% |
| **Total** | **6,974,045** | **5,848,917** | **-1,125,128** | **-16.13%** |

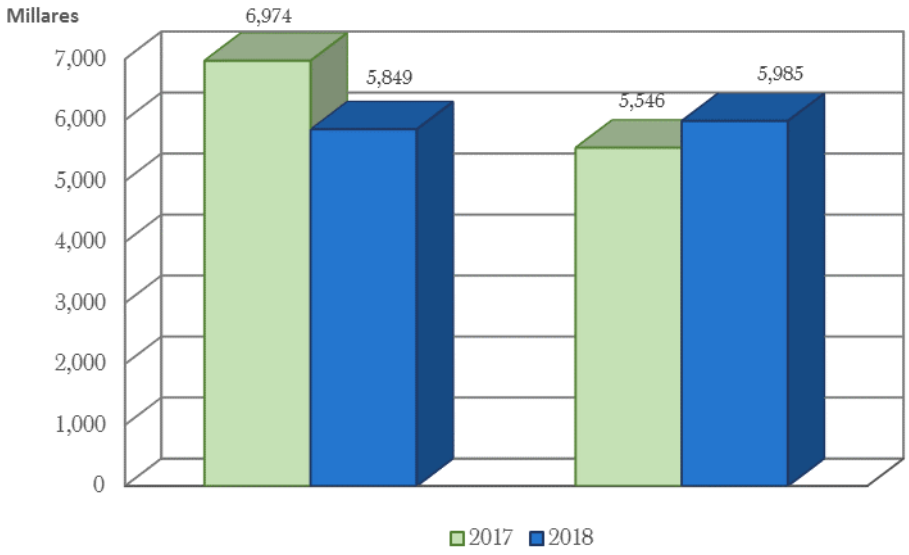
FUENTE: Información Preliminar del SIAAT de los ejercicios 2017 y 2018.

**Cuadro No. 20**
**Comparativo de Recursos Ejercidos**

| Concepto | 2017 | 2018 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 1,884,048 | 1,929,653 | 45,605 | 2.42% |
| Materiales y Suministros | 828,586 | 1,311,906 | 483,320 | 58.33% |
| Servicios Generales | 1,787,174 | 2,154,088 | 366,914 | 20.53% |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 246,226 | 33,349 | -212,877 | -86.46% |
| Inversión Pública | 800,000 | 556,099 | -243,901 | -30.49% |
| **Total** | **5,546,034** | **5,985,095** | **439,061** | **7.92%** |

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT 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 16.13% y los Egresos aumentaron en un 7.92%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIAAT disminuyeron en un 20.96% y los Egresos aumentaron en un 3.09%.

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

(DIF)

### V.2.1 Ingresos

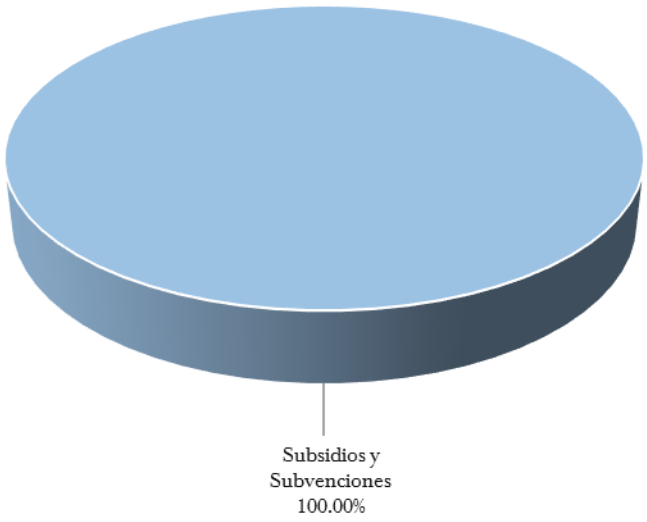
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 6,494,521, integrados de la siguiente manera:

**Cuadro No. 21**
**Ingresos Obtenidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| **Subsidios y Subvenciones** | | |
| Subsidios y Subvenciones | 6,494,521 | 100.00% |
| **Total** | **6,494,521** | **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 / Ingreso Total

6,494,521 / 6,494,521 = 1.000

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

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

## V.2.2 Egresos

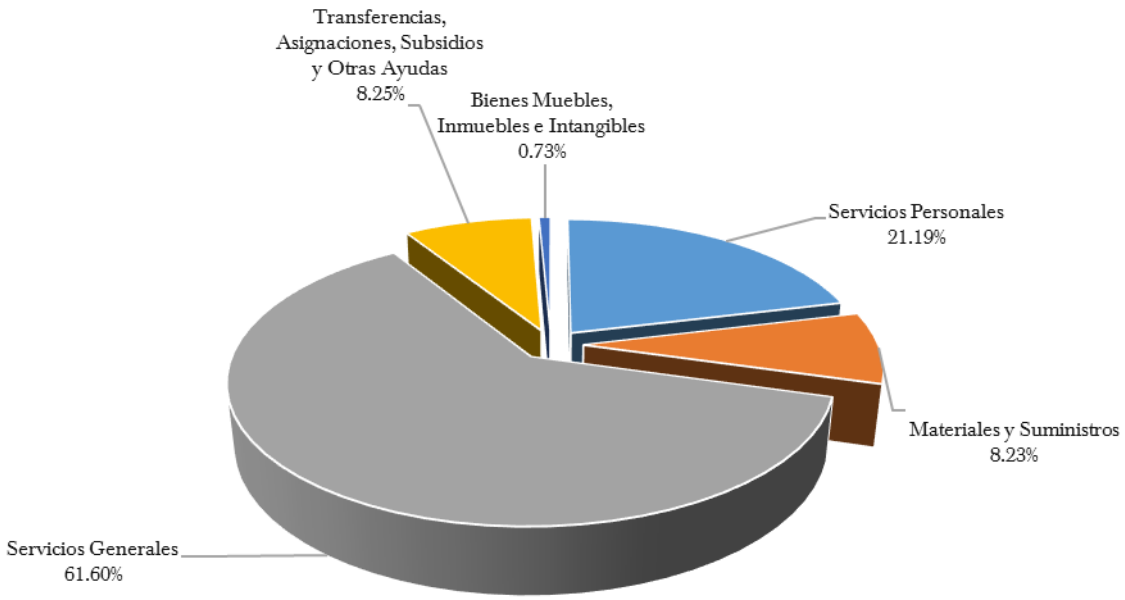
El DIF ejerció recursos por $ 6,923,452, en los conceptos que se muestran a continuación:

**Cuadro No. 22**
**Recursos Ejercidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 1,467,398 | 21.19% |
| Materiales y Suministros | 569,513 | 8.23% |
| Servicios Generales | 4,265,121 | 61.60% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 571,311 | 8.25% |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 50,109 | 0.73% |
| **Total** | **6,923,452** | **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 21.19% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 61.60% en Servicios Generales y el 8.25% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

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

**Cuadro No. 23**
**Comparativo de Recursos Obtenidos**

| Concepto | 2017 | 2018 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| **Subsidios y Subvenciones** | | | | |
| Subsidios y Subvenciones | 4,671,520 | 6,494,521 | 1,823,001 | 39.02% |
| **Total** | **4,671,520** | **6,494,521** | **1,823,001** | **39.02%** |

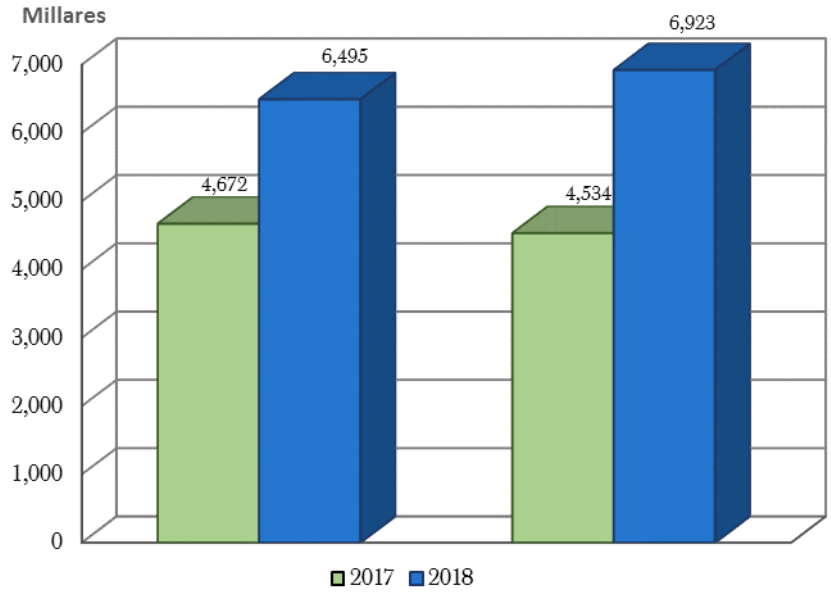
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2017 y 2018.

**Cuadro No. 24**
**Comparativo de Recursos Ejercidos**

| Concepto | 2017 | 2018 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 1,150,371 | 1,467,398 | 317,027 | 27.56% |
| Materiales y Suministros | 1,087,857 | 569,513 | -518,344 | -47.65% |
| Servicios Generales | 1,142,766 | 4,265,121 | 3,122,355 | 273.23% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios | 482,791 | 571,311 | 88,520 | 18.34% |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 669,780 | 50,109 | -619,671 | -92.52% |
| **Total** | **4,533,565** | **6,923,452** | **2,389,887** | **52.72%** |

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 39.02% y los Egresos en un 52.72%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 34.19% y los Egresos en un 47.89%.

## 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 $ 9,894,972

### VI.1.1. Financieras por $ 6,068,916

### Tesorería por $ 3,278,928

1. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 107,435
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 24,406
3. Falta de documentación justificativa por $ 9,967
4. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 300,196
5. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 2,641,924
6. Venta de bienes muebles e inmuebles sin Procedimiento de Enajenación por $ 195,000
7. Ingresos no registrados ni depositados (No Cuantificado)
8. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)

**Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2018 por $ 2,550,191**

1. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 28,343
2. Falta de documentación justificativa por $ 25,929
3. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 100,876
4. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 1,072,884
5. Ingresos no depositados por $ 140,000
6. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera por $ 1,182,159

**Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2017 por $ 239,797**

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 239,797

VI.1.2. Obra Pública por $ 3,826,056

**Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 por $ 3,823,619**

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 3,042,817
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 553,702
3. Deficiencias técnicas constructivas por $ 99,502
4. Pagos indebidos o en exceso por $ 63,753
5. Erogaciones por préstamos entre fondos por $ 10,914
6. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera por $ 52,931

**Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 2,437**

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 2,437

## 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. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Pagos por acreditar
4. Gastos no comprobados o injustificados
5. No presentan evidencia de Compranet
6. No presentan acta de entrega-recepción de obra

### VI.2.3. Organismos Descentralizados

**Sistema de Agua y Alcantarillado de Tlahualilo, Dgo.**

1. Erogaciones sin control interno

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

1. Erogaciones sin control interno

## VII. CONCLUSIÓN

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

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

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

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2019

# VIII. ANEXOS

## VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

| Cuenta | Presupuesto | Obtenido | Diferencia |
|---|---|---|---|
| **IMPUESTOS** | **635,000** | **1,339,388** | **-704,388** |
| **IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS** | **5,000** | **2,112** | **2,888** |
| Sobre Diversión y Espectáculos Públicos | 5,000 | 2,112 | 2,888 |
| **IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO** | **570,000** | **519,444** | **50,556** |
| PREDIAL | **570,000** | **519,444** | **50,556** |
| Impuesto del Ejercicio | 530,000 | 351,583 | 178,417 |
| Impuesto de Ejercicios Anteriores | 40,000 | 167,861 | -127,861 |
| **IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES** | **50,000** | **781,783** | **-731,783** |
| 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 | 50,000 | 781,783 | -731,783 |
| **ACCESORIOS DE IMPUESTOS** | **10,000** | **36,049** | **-26,049** |
| Recargos | 10,000 | 36,049 | -26,049 |
| 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** | **1** | **0** | **1** |
| **Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas** | **1** | **0** | **1** |
| 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 | 1 | 0 | 1 |
| Las de Instalación de Alumbrado Público | 0 | 0 | 0 |
| Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago | 0 | 0 | 0 |
| **DERECHOS** | **5,734,004** | **1,617,242** | **4,116,762** |
| **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** | **5,734,002** | **1,617,242** | **4,116,760** |
| Por Servicio de Rastro | 5,000 | 0 | 5,000 |
| Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales | 9,000 | 8,610 | 390 |
| Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales | 0 | 0 | 0 |
| Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones | 1 | 12,100 | -12,099 |
| Sobre Fraccionamientos | 0 | 0 | 0 |
| Por Cooperación para Obras Públicas | **1** | **0** | **1** |
| En Efectivo | 1 | 0 | 1 |
| En Especie | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Por Servicio de Gestión Integral de Residuos | 0 | 0 | 0 |
| Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento | **2,800,000** | **0** | **2,800,000** |
| Del Ejercicio | 2,800,000 | 0 | 2,800,000 |
| Ejercicios Anteriores | 0 | 0 | 0 |
| Por Registros de Fierro de Herrar | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Empadronamiento | 0 | 0 | 0 |
| Expedición de Licencias y Refrendos | **1,970,000** | **1,596,532** | **373,468** |
| Expedición de Bebidas Alcohólicas | **1,970,000** | **1,596,532** | **373,468** |
| Expedición de Licencias | 120,000 | 128,960 | -8,960 |
| Refrendos | 1,800,000 | 1,419,212 | 380,788 |
| Movimientos de Patentes | 50,000 | 48,360 | 1,640 |
| 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 | 950,000 | 0 | 950,000 |
| **OTROS DERECHOS** | 0 | 0 | 0 |
| **ACCESORIOS** | **2** | **0** | **2** |
| Recargos | **2** | **0** | **2** |
| Agua | 1 | 0 | 1 |
| Refrendos | 1 | 0 | 1 |
| Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago | 0 | 0 | 0 |
| **PRODUCTOS** | **2** | **0** | **2** |
| **PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE** | **2** | **0** | **2** |
| 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 | **2** | **0** | **2** |
| Rendimientos Financieros | 1 | 0 | 1 |
| Créditos a Favor del Municipio | 1 | 0 | 1 |
| 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** | **120,000** | **2,315,582** | **-2,195,582** |
| **APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE** | **120,000** | **2,120,582** | **-2,000,582** |
| Multas Municipales | 20,000 | 0 | 20,000 |
| Reintegros | 0 | 1,609,658 | -1,609,658 |
| Donativos y Aportaciones | 0 | 45,820 | -45,820 |
| 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 | 100,000 | 465,104 | -365,104 |
| **APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL** | **0** | **195,000** | **-195,000** |
| Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales | 0 | 195,000 | -195,000 |
| 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** | **55,835,648** | **66,755,313** | **-10,919,665** |
| **PARTICIPACIONES** | **34,085,216** | **40,095,808** | **-6,010,592** |
| Fondo General de Participaciones | 21,103,300 | 22,227,877 | -1,124,577 |
| Fondo de Fiscalización | 1,316,931 | 1,253,543 | 63,388 |
| Fondo de Fomento Municipal | 9,845,322 | 10,077,041 | -231,719 |
| Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos | 359 | 28 | 331 |
| Impuesto Especial S/Producción y Servicios | 492,807 | 549,679 | -56,872 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel | 910,932 | 926,586 | -15,654 |
| Impuesto Sobre Automóviles Nuevos | 320,603 | 458,577 | -137,974 |
| Fondo Estatal | 44,291 | 31,806 | 12,485 |
| Fondo de Compensación ISAN | 50,671 | 50,671 | 0 |
| Recaudación de ISR por salarios | 0 | 0 | 0 |
| Otros Apoyos Extraordinarios | 0 | 4,520,000 | -4,520,000 |
| Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros | 0 | 0 | 0 |
| **APORTACIONES** | **21,750,432** | **21,670,227** | **80,205** |
| **Aportaciones Federales para el Fondo** | **21,750,432** | **21,670,227** | **80,205** |
| Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal | 13,936,937 | 13,856,732 | 80,205 |
| Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal | 7,813,495 | 7,813,495 | 0 |
| **CONVENIOS** | **0** | **4,989,278** | **-4,989,278** |
| Convenios | 0 | 4,989,278 | -4,989,278 |
| **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** | **62,324,655** | **72,027,525** | **-9,702,870** |

## VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

| Cuenta | Presupuesto | Ejercido | Diferencia |
|---|---|---|---|
| **SERVICIOS PERSONALES** | **15,919,218** | **15,722,810** | **196,408** |
| **REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE** | **14,029,658** | **4,475,356** | **9,554,302** |
| Sueldos base al personal permanente | 9,554,302 | 0 | 9,554,302 |
| Dietas | 4,475,356 | 4,475,356 | 0 |
| **REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO** | **196,086** | **9,717,778** | **-9,521,692** |
| Honorarios asimilables a salarios | 196,086 | 163,476 | 32,610 |
| Sueldo base al personal eventual | 0 | 9,554,302 | -9,554,302 |
| **REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES** | **1,344,499** | **1,344,499** | **0** |
| Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año | 1,075,669 | 1,075,669 | 0 |
| Horas Extraordinarias | 0 | 0 | 0 |
| Compensaciones | 268,830 | 268,830 | 0 |
| Honorarios especiales | 0 | 0 | 0 |
| **SEGURIDAD SOCIAL** | **348,975** | **185,177** | **163,798** |
| Aportaciones de seguridad social | 0 | 0 | 0 |
| Aportaciones al sistema para el retiro | 0 | 0 | 0 |
| Aportaciones para seguros | 348,975 | 185,177 | 163,798 |
| **OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS** | **0** | **0** | **0** |
| Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo | 0 | 0 | 0 |
| Indemnizaciones | 0 | 0 | 0 |
| Prestaciones contractuales | 0 | 0 | 0 |
| Otras prestaciones sociales y económicas | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | 0 |
| **MATERIALES Y SUMINISTROS** | **9,128,438** | **6,279,214** | **2,849,224** |
| **MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES** | **230,704** | **221,086** | **9,618** |
| Materiales, útiles y equipos menores de oficina | 99,730 | 99,314 | 416 |
| Materiales y útiles de impresión y reproducción | 37,309 | 28,382 | 8,927 |
| 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 | 93,665 | 93,390 | 275 |
| Materiales y útiles de enseñanza | 0 | 0 | 0 |
| **ALIMENTOS Y UTENSILIOS** | **779,161** | **433,502** | **345,659** |
| Productos alimenticios para personas | 732,186 | 431,537 | 300,649 |
| Productos alimenticios para animales | 0 | 0 | 0 |
| Utensilios para el servicio de alimentación | 46,975 | 1,965 | 45,010 |
| **MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN** | **676** | **676** | **0** |
| Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima | 676 | 676 | 0 |
| **MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN** | **0** | **0** | **0** |
| 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 | 0 | 0 | 0 |
| 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** | **42,180** | **12,180** | **30,000** |
| Productos químicos básicos | 0 | 0 | 0 |
| Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos | 12,180 | 12,180 | 0 |
| Medicinas y productos farmacéuticos | 0 | 0 | 0 |
| Materiales, accesorios y suministros médicos | 0 | 0 | 0 |
| Materiales, accesorios y suministros de laboratorio | 0 | 0 | 0 |
| Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados | 30,000 | 0 | 30,000 |
| **COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS** | **7,539,825** | **5,477,821** | **2,062,004** |
| Combustibles, lubricantes y aditivos | 7,539,825 | 5,477,821 | 2,062,004 |
| **VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS** | **443,725** | **125,783** | **317,942** |
| Vestuario y uniformes | 76,890 | 26,890 | 50,000 |
| Prendas de seguridad y protección personal | 3,314 | 3,314 | 0 |
| Artículos deportivos | 363,521 | 95,579 | 267,942 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir | 0 | 0 | 0 |
| **MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD** | **0** | **0** | **0** |
| Materiales de seguridad pública | 0 | 0 | 0 |
| Prendas de protección para seguridad pública y nacional | 0 | 0 | 0 |
| **HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES** | **92,167** | **8,166** | **84,001** |
| Herramientas menores | 91,167 | 7,166 | 84,001 |
| 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 | 1,000 | 1,000 | 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** | **23,340,203** | **17,513,776** | **5,826,427** |
| **SERVICIOS BÁSICOS** | **6,332,904** | **6,035,151** | **297,753** |
| Energía Eléctrica | 6,315,311 | 6,018,515 | 296,796 |
| Alumbrado Público | 0 | 0 | 0 |
| Gas | 0 | 0 | 0 |
| Agua | 0 | 0 | 0 |
| Telefonía tradicional | 5,540 | 5,018 | 522 |
| Telefonía celular | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de telecomunicaciones y satélites | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información | 10,480 | 10,480 | 0 |
| Servicios postales y telegráficos | 1,573 | 1,138 | 435 |
| Servicios integrales y otros servicios | 0 | 0 | 0 |
| **SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO** | **45,544** | **25,544** | **20,000** |
| Arrendamiento de terrenos | 9,280 | 9,280 | 0 |
| Arrendamiento de edificios | 26,264 | 6,264 | 20,000 |
| 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 | 10,000 | 10,000 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Otros arrendamientos | 0 | 0 | 0 |
| **SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS** | **967,930** | **682,502** | **285,428** |
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados | 920,501 | 636,091 | 284,410 |
| 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 | 47,429 | 46,411 | 1,018 |
| Servicios de vigilancia | 0 | 0 | 0 |
| Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales | 0 | 0 | 0 |
| **SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES** | **297,033** | **99,639** | **197,394** |
| Servicios financieros y bancarios | 90,159 | 13,782 | 76,377 |
| Seguro de bienes patrimoniales | 202,196 | 81,179 | 121,017 |
| Fletes y maniobras | 4,678 | 4,678 | 0 |
| Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales | 0 | 0 | 0 |
| **SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN** | **9,598,134** | **5,545,541** | **4,052,593** |
| Conservación y mantenimiento menor de inmuebles | 5,997,593 | 4,110,035 | 1,887,558 |
| Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 252,000 | 1,390 | 250,610 |
| Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información | 611,489 | 206,718 | 404,771 |
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte | 1,679,915 | 689,801 | 990,114 |
| Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad | 0 | 0 | 0 |
| Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | 1,047,335 | 527,795 | 519,540 |
| Servicios de limpieza y manejo de desechos | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de jardinería y fumigación | 9,802 | 9,802 | 0 |
| **SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD** | **404,444** | **197,083** | **207,361** |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales | 404,444 | 197,083 | 207,361 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 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** | **727,518** | **366,306** | **361,212** |
| Pasajes aéreos | 0 | 0 | 0 |
| Pasajes terrestres | 0 | 0 | 0 |
| Autotransporte | 0 | 0 | 0 |
| Viáticos en el país | 727,518 | 366,306 | 361,212 |
| 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** | **4,532,952** | **4,128,266** | **404,686** |
| Gastos de ceremonial | 0 | 0 | 0 |
| Gastos de orden social y cultural | 4,532,952 | 4,128,266 | 404,686 |
| Congresos y convenciones | 0 | 0 | 0 |
| Exposiciones | 0 | 0 | 0 |
| Gastos de representación | 0 | 0 | 0 |
| **OTROS SERVICIOS GENERALES** | **433,744** | **433,744** | **0** |
| Servicios funerarios y de cementerios | 0 | 0 | 0 |
| Impuestos y derechos | 0 | 0 | 0 |
| Impuestos y derechos de importación | 0 | 0 | 0 |
| Sentencias y resoluciones por autoridad competente | 0 | 0 | 0 |
| Otros gastos por responsabilidades | 0 | 0 | 0 |
| Otros servicios generales | 433,744 | 433,744 | 0 |
| **TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **10,981,472** | **9,792,689** | **1,188,783** |
| **SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES** | **0** | **0** | **0** |
| Otros Subsidios | 0 | 0 | 0 |
| **AYUDAS SOCIALES** | **2,195,310** | **1,027,702** | **1,167,608** |
| Ayudas sociales a personas | 1,360,318 | 226,210 | 1,134,108 |
| Becas y otras ayudas para programas de capacitación | 0 | 0 | 0 |
| Ayudas sociales a instituciones de enseñanza | 33,500 | 0 | 33,500 |
| Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro | 801,492 | 801,492 | 0 |
| Ayudas por desastres naturales y otros siniestros | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **PENSIONES Y JUBILACIONES** | **0** | **0** | **0** |
| Pensiones | 0 | 0 | 0 |
| Jubilaciones | 0 | 0 | 0 |
| **DONATIVOS** | **8,786,162** | **8,764,987** | **21,175** |
| Donativos a instituciones sin fines de lucro | 8,786,162 | 8,764,987 | 21,175 |
| **BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES** | **2,920,927** | **2,919,038** | **1,889** |
| **BIENES MUEBLES** | **2,920,927** | **2,919,038** | **1,889** |
| **MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN** | **60,212** | **58,322** | **1,890** |
| Muebles de oficina y estantería | 23,177 | 23,177 | 0 |
| Muebles, excepto de oficina y estantería | 0 | 0 | 0 |
| Bienes artísticos, culturales y científicos | 0 | 0 | 0 |
| Objetos de valor | 0 | 0 | 0 |
| Equipos de cómputo y de tecnologías de la información | 37,035 | 35,145 | 1,890 |
| Otros mobiliarios y equipos de administración | 0 | 0 | 0 |
| **MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO** | **16,347** | **16,347** | **0** |
| Equipos y aparatos audiovisuales | 0 | 0 | 0 |
| Aparatos deportivos | 0 | 0 | 0 |
| Cámaras fotográficas y de video | 16,347 | 16,347 | 0 |
| Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo | 0 | 0 | 0 |
| **VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE** | **2,692,417** | **2,692,417** | **0** |
| Vehículos y equipo terrestre | 2,692,417 | 2,692,417 | 0 |
| Otros equipos de transporte | 0 | 0 | 0 |
| **EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD** | **117,762** | **117,763** | **-1** |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 117,762 | 117,763 | -1 |
| **MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS** | **34,189** | **34,189** | **0** |
| Maquinaria y equipo agropecuario | 0 | 0 | 0 |
| Maquinaria y equipo industrial | 0 | 0 | 0 |
| Maquinaria y equipo de construcción | 0 | 0 | 0 |
| Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial | 8,490 | 8,490 | 0 |
| Equipo de comunicación y telecomunicación | 25,699 | 25,699 | 0 |
| Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos | 0 | 0 | 0 |
| Herramientas y máquinas-herramienta | 0 | 0 | 0 |
| Otros equipos | 0 | 0 | 0 |
| **BIENES INMUEBLES** | **0** | **0** | **0** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Terrenos | 0 | 0 | 0 |
| Edificios no residenciales | 0 | 0 | 0 |
| **ACTIVOS INTANGIBLES** | **0** | **0** | **0** |
| Software | 0 | 0 | 0 |
| Licencias informáticas e intelectuales | 0 | 0 | 0 |
| Otros activos intangibles | 0 | 0 | 0 |
| **INVERSIÓN PÚBLICA** | **19,919,752** | **19,083,385** | **836,367** |
| **OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO** | **19,346,939** | **19,083,385** | **263,554** |
| Edificación habitacional | 8,282,061 | 8,018,507 | 263,554 |
| Edificación no habitacional | 0 | 0 | 0 |
| Espacios deportivos, recreativos y turísticos | 0 | 0 | 0 |
| Infraestructura educativa | 0 | 0 | 0 |
| Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones | 6,551,863 | 6,551,863 | 0 |
| División de terrenos y construcción de obras de urbanización | 1,313,015 | 1,313,015 | 0 |
| Construcción de vías de comunicación | 3,200,000 | 3,200,000 | 0 |
| Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada | 0 | 0 | 0 |
| Instalaciones y equipamiento en construcciones | 0 | 0 | 0 |
| **OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS** | **572,813** | **0** | **572,813** |
| Edificación habitacional | 572,813 | 0 | 572,813 |
| Edificación no habitacional | 0 | 0 | 0 |
| Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones | 0 | 0 | 0 |
| División de terrenos y construcción de obras de urbanización | 0 | 0 | 0 |
| Construcción de vías de comunicación | 0 | 0 | 0 |
| Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada | 0 | 0 | 0 |
| Instalaciones y equipamiento en construcciones | 0 | 0 | 0 |
| **PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO** | **0** | **0** | **0** |
| Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo | 0 | 0 | 0 |
| Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo | 0 | 0 | 0 |
| **DEUDA PÚBLICA** | **1,629,240** | **1,609,854** | **19,386** |
| **AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA** | **1,175,530** | **1,175,530** | **0** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito | 1,175,530 | 1,175,530 | 0 |
| **INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA** | **434,324** | **434,324** | **0** |
| Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito | 434,324 | 434,324 | 0 |
| **COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA** | **0** | **0** | **0** |
| Comisiones de la deuda pública interna | 0 | 0 | 0 |
| **ADEFAS** | **19,386** | **0** | **19,386** |
| ADEFAS | 19,386 | 0 | 19,386 |
| Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos | 21,514,595 | 0 | 21,514,595 |
| **TOTAL DE EGRESOS** | **62,324,655** | **72,920,766** | **-10,596,111** |

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”