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, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo. 33
V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo 40
VI. OBSERVACIONES 45
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 45
VI.1.1. Financieras 45
VI.1.2. Obra Pública 45
VI.1.3. Organismos Descentralizados 46
VI.2. Observaciones de Control Interno 47
VI.2.1. Financieras 47
VI.2.2. Obra Pública 47
VI.2.3. Organismos Descentralizados 48
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo. 48
VII. CONCLUSIÓN 49
VIII. ANEXOS 50
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 51
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 56

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 **Vicente Guerrero, 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 Vicente Guerrero, 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 98.96% en los ingresos y un 97.58% 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 91.60%; 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 $ 92,662,407 los Recursos Ejercidos por $ 88,017,644 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 75,910,873 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 Vicente Guerrero, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2018 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 104 BIS, de fecha 28 de diciembre de 2017; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 10 de abril 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	3,540,000		3,540,000
Derechos	10,035,001		10,035,001
Contribuciones por Mejoras	7		7
Productos	1,000		1,000
Aprovechamientos	1,055,000		1,055,000
Participaciones y Aportaciones	56,118,798	64,581,082	64,581,082
Ingresos Derivados de Financiamiento		10,000,000	10,000,000
Total	**70,749,806**		**89,212,090**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 51, 104 BIS y 8 de fechas 25-jun-17, 28-dic-17 y 28-ene-18 respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2018, en relación con la Ley de Ingresos de 2017, presentó un incremento nominal del 17.85%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	4,150,000	3,540,000	-14.70%
Derechos	10,610,000	10,035,001	-5.42%
Contribuciones por Mejoras	7	7	0.00%
Productos	500	1,000	100.00%
Aprovechamientos	1,161,000	1,055,000	-9.13%
Participaciones y Aportaciones	59,781,240	64,581,082	8.03%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	10,000,000	100.00%
Total	**75,702,747**	**89,212,090**	**17.85%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Periódicos Oficiales números 51, 104 BIS y 8 de fechas 25-jun-17, 28-dic-17 y 28-ene-18 respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2018 fue de 4.83%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2018 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2017, en un 13.02%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2017 y 2018, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	26,837,975	34,647,816	29.10%
Servicios Generales	12,309,532	8,632,676	-29.87%
Materiales y Suministros	4,794,739	5,216,168	8.79%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	802,026	2,496,165	211.23%
Inversión Pública	14,602,403	14,444,210	-1.08%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,150,000	2,194,734	-30.33%
Deuda Pública	7,006,072	6,380,317	-8.93%
Egresos de Sistema de Agua del Municipio	6,200,000	5,200,000	-16.13%
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	0	10,000,004	100.00%
Total	**75,702,747**	**89,212,090**	**17.85%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 10 de Abril 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 13.02%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el H. Ayuntamiento utilizó durante el ejercicio 2018 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1. Ingresos

Por cuanto hace a los Ingresos, el objetivo del análisis fue constatar la forma y términos en que fueron captados y administrados, así como verificar el cumplimiento de las disposiciones normativas.

De manera particular, se revisó que los Ingresos por concepto de Impuestos, Derechos, Contribuciones por Mejoras, Productos, Aprovechamientos, Participaciones y Aportaciones e Ingresos Derivados de Financiamiento, se hayan recaudado y registrado en la forma y términos establecidos por la normatividad y que fueron informados en la Cuenta de la Hacienda Pública Municipal. Así mismo, que los recursos obtenidos a través de financiamientos, se captaron, registraron y fueron contratados de acuerdo con la legislación aplicable.

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

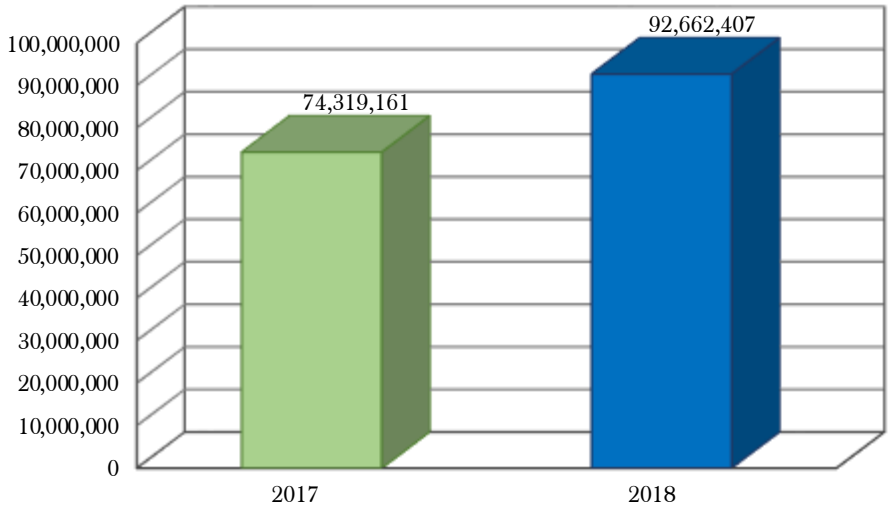
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	3,086,152	3,253,566	5.42%
Derechos	4,864,590	6,105,597	25.51%
Productos	57,633	125,089	117.04%
Aprovechamientos	952,933	1,227,037	28.76%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	10,000,000	100.00%
Participaciones y Aportaciones	65,357,853	71,951,118	10.09%
Total	**74,319,161**	**92,662,407**	**24.68%**

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 24.68% 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 19.85%.

En el crecimiento nominal de 2018 de 24.68% se destacan los Ingresos Derivados de Financiamiento en un 100.00% que significa $ 10,000,000, las Participaciones y Aportaciones en un 10.09% que significa $ 6,593,265 y los Derechos en un 25.51% que significa $ 1,241,007.

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	3,540,000	3,253,566	-286,434
Derechos	10,035,001	6,105,597	-3,929,404
Contribuciones por Mejoras	7	0	-7
Productos	1,000	125,089	124,089
Aprovechamientos	1,055,000	1,227,037	172,037
Total	**14,631,008**	**10,711,289**	**-3,919,719**

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)

10,711,289 - 517,536 / 14,631,008 - 5,200,000 = 1.081

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue mayor un 8.1% 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

10,711,289 / 92,662,407 = 0.116

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 11.6%

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

3,253,566 / 10,711,289 = 0.304

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 30.4% 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.

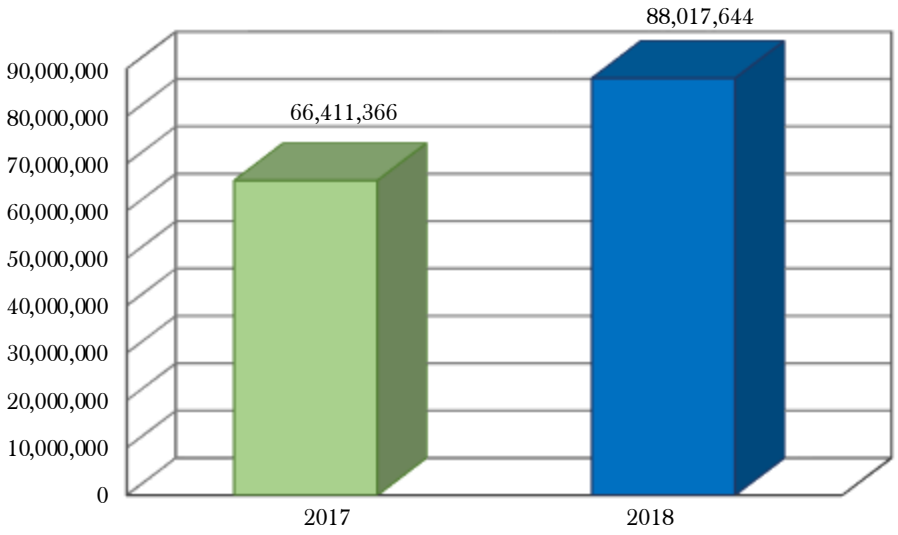
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2017, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	29,126,392	29,921,445	2.73%
Servicios Generales	11,742,336	13,442,904	14.48%
Materiales y Suministros	4,046,999	5,680,454	40.36%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	572,350	3,682,205	543.35%
Inversión Pública	15,327,665	29,642,649	93.39%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,335,829	3,588,600	-17.23%
Deuda Pública	1,259,795	2,059,387	63.47%
Total	**66,411,366**	**88,017,644**	**32.53%**

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 32.53%, que significa $ 21,606,278; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 93.39% que significa $ 14,314,984, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 543.35% que significa $ 3,109,855 y Servicios Generales en un 14.48% que significa $ 1,700,568. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 17.23% que significa $ 747,229.

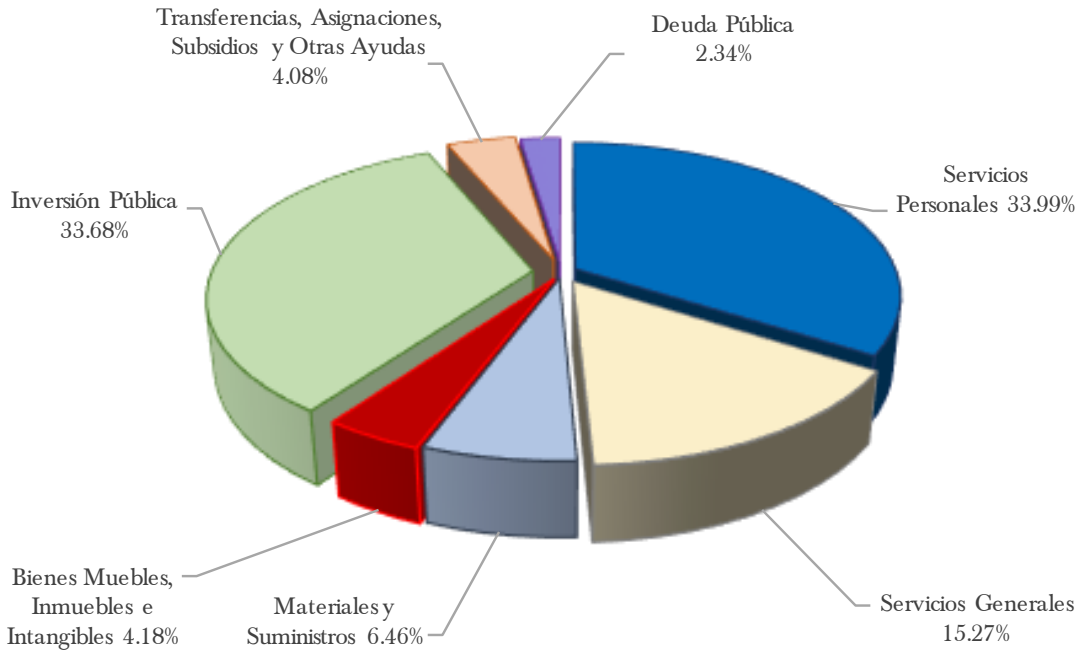
Desglosando el gasto efectuado en 2018 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2018

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	29,921,445	33.99%
Servicios Generales	13,442,904	15.27%
Materiales y Suministros	5,680,454	6.46%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,682,205	4.18%
Inversión Pública	29,642,649	33.68%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,588,600	4.08%
Deuda Pública	2,059,387	2.34%
Total	**88,017,644**	**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.

10,711,289 / 29,921,445 + 13,442,904 + 5,680,454 = 0.218

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 21.8%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

92,662,407 / 88,017,644 = 1.053

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 5.3% 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.

46,626,712 + 28,571,039 / 88,017,644 = 0.854

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 85.4%.

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

d) Inversión Capitalizable

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

3,682,205 + 29,642,649 / 92,662,407 = 0.360

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 36.0% 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 $ 14,444,210, ejerciendo durante 2018 $ 29,642,649, en 49 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

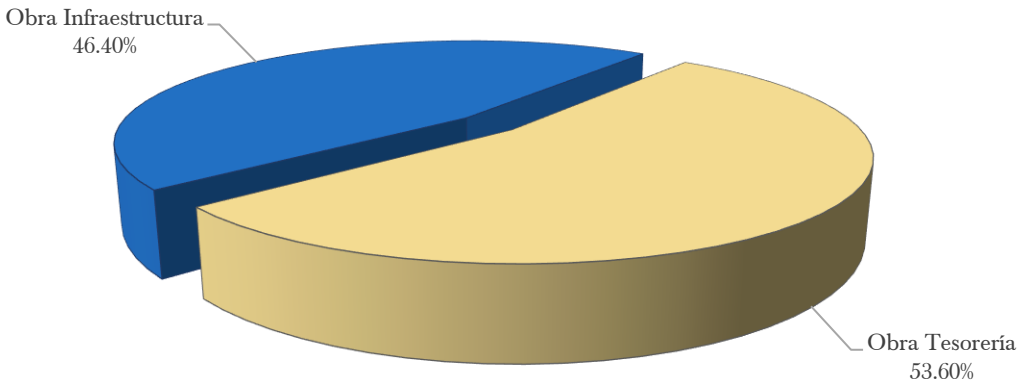
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/18	Gasto Devengado al 31/12/18	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	781,303	15,888,252	100.00	2,033.56	5	5		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018	13,662,907	13,754,397	100.00	100.67	44	44		
Total	14,444,210	29,642,649	100.00	205.22	49	49		

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2018

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2018, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 49 obras aprobadas, informa la conclusión de las mismas.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 53.60% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 46.40%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 29,642,649

Como se observa en el Cuadro No. 9, existe un importe de subejercicio en obra por $ 31,337 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2018.

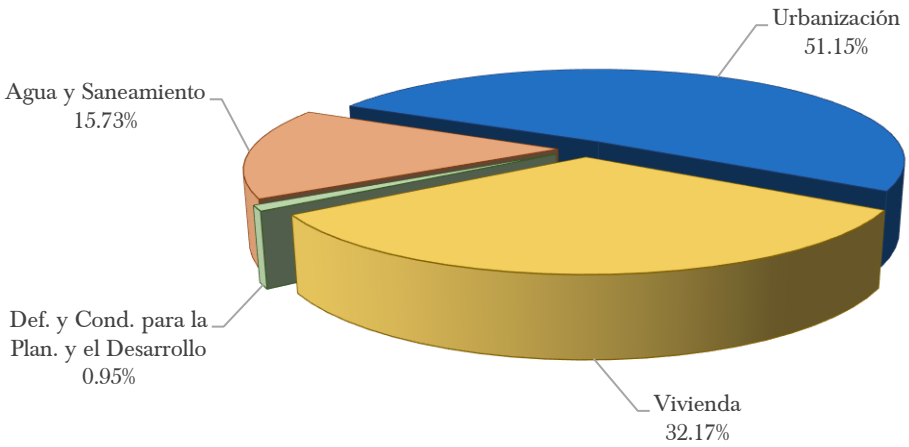
Cuadro No. 9
Subejercicios del FAISM 2018

Concepto	FAISM 2018	Total
Ingresos Totales	14,503,238	14,503,238
Egresos Totales	14,471,901	14,471,901
Total	**31,337**	**31,337**

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 $ 29,642,649

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	5,703,847	3,880,613
Edificación No Habitacional		190,657
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	8,590,110	8,912,440
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización		16,106,651

Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada		376,250
Obra Pública en Bienes Propios		
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada		176,038
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	150,253	
Total	**14,444,210**	**29,642,649**

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

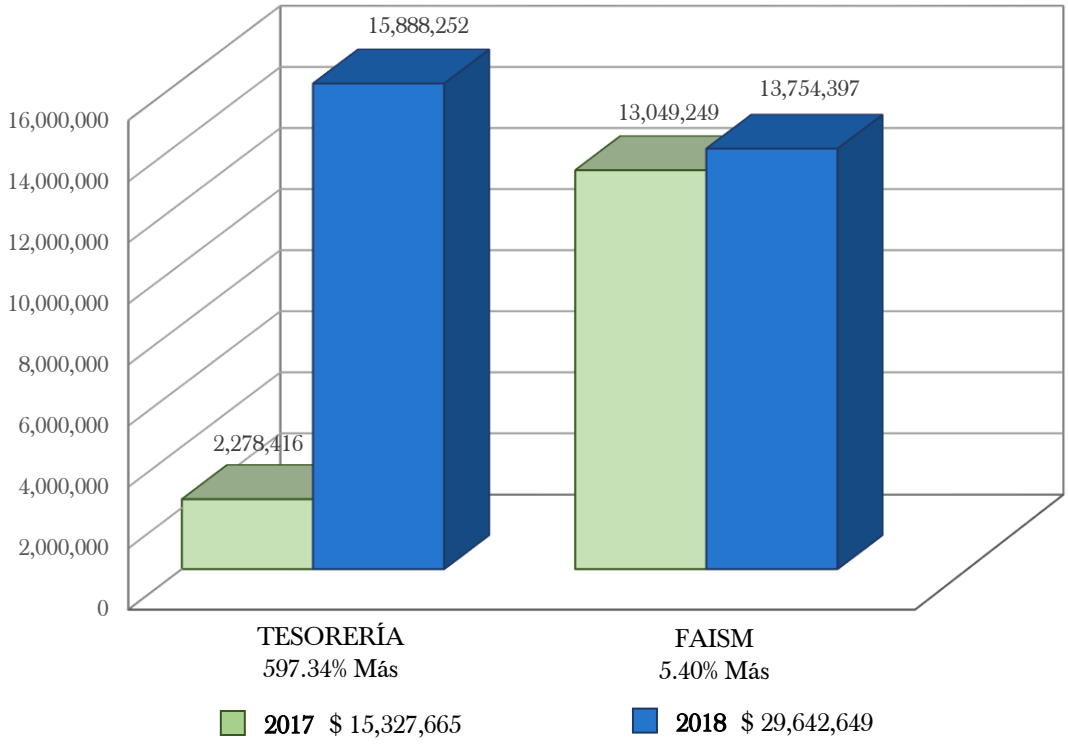
29,642,649 / 14,444,210 = 2.052

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 205.2% 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

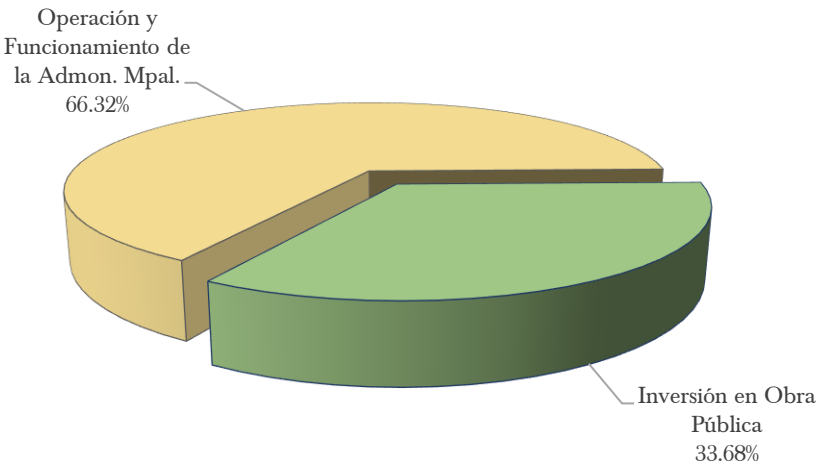


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2018, presenta un aumento de $ 14,314,984, que representa el 93.39% en comparación con el ejercicio 2017.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 88,017,644, destinó a Obra Pública y Acciones $ 29,642,649.

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



Inversión Total Ejercida $ 88,017,644

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

29,642,649 / 88,017,644 = 0.337

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 33.7%.

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 $ 29,642,649, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 27,153,404, que representan el 91.60% del total aplicado en obra.

De las 49 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 31 obras, lo que representa un 63.27%; 28 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018, 1 obra de Tesorería, 1 obra del Fondo de Fortalecimiento Financiero y 1 obra del Crédito Banobras; de cuya fiscalización se determinó que 27 obras se encuentran concluidas y 4 obras en proceso.

En cuanto a la operatividad de las obras, 26 operan adecuadamente, 1 obra opera parcialmente (se encuentra en proceso constructivo) y 4 obras no operan (1 obra falta la conexión por parte de la Comisión Federal de Electricidad y 3 obras se encuentra en proceso constructivo).

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				**12,794,000**	**12,774,070**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado en Calle Alan Poe, Col. San Miguel	Vicente Guerrero	200,514	200,168
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado en Calle Vallado entre Mina y Alameda	Vicente Guerrero	126,773	126,555
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado en Calle República Mexicana, Col. Américas Uno	Vicente Guerrero	160,967	160,690
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Calle República Mexicana, Col. Américas Uno	Vicente Guerrero	120,000	120,000
5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Calle Sin Nombre	San Francisco Javier	225,000	225,000
6	Agua y Saneamiento	Construcción de Macrotanque	San José del Molino	1,154,000	1,154,000

7	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Conducción de Agua Potable	San Francisco Javier	349,819	348,311
8	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	San Pedro Alcántara	251,666	251,666
9	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo No. Uno en Calle 5 de Febrero, Centro, en Protección Civil	Vicente Guerrero	187,340	186,533
10	Agua y Saneamiento	Construcción de Emisor Sanitario a Lagunas de Oxidación Primera Etapa	Vicente Guerrero	762,831	759,543
11	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo No. Cuatro Fracc. Infonavit	Vicente Guerrero	268,616	267,458
12	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado en Calle Gabriel García Márquez y Alfonso Reyes, Col. Escritores	Vicente Guerrero	530,788	530,788
13	Urbanización	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en Calle Neptuno, Col. Nueva España	Vicente Guerrero	960,000	960,000
14	Urbanización	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en Calle Francisco I. Madero, Col. Revolución	Vicente Guerrero	1,091,277	1,091,277
15	Educación	Construcción de Barda en Jardín de Niños Luciano López	San Pedro Alcántara	190,657	190,657
16	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Privada Duraznos, Col. Las Flores	Vicente Guerrero	316,896	316,896
17	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calle Francisco Soto, Col. Daniel Soto	Vicente Guerrero	153,677	153,677
18	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calle República Mexicana, Col. Américas Uno	Vicente Guerrero	144,072	144,072
19	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calle Sin Nombre, Col. Santa Bárbara en la Estación	Vicente Guerrero	244,528	244,528
20	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	San José del Molino	104,829	104,829
21	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Barrio El Potrero	San José de Las Corrientes	597,665	597,665

22	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Varias Calles, Col. Independencia III, Etapa Uno	Vicente Guerrero	300,200	300,200
23	Vivienda	Construcción de Red Eléctrica en Calle Gabriel García Márquez y Alfonso Reyes, Col. Escritores	Vicente Guerrero	568,831	568,831
24	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Fraccionamiento Une	Vicente Guerrero	275,179	275,179
25	Vivienda	Construcción de Techo Firme Etapa Uno	Vicente Guerrero	249,506	249,463
26	Vivienda	Construcción de Cuartos Adicionales Aislados	Vicente Guerrero	850,000	846,336
27	Vivienda	Construcción de Cuartos Adicionales Adosados	Cobertura Municipal	2,000,000	1,991,379
28	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Varias Calles, Col. Independencia III, Etapa Dos	Vicente Guerrero	408,369	408,369
Tesorería				**376,250**	**374,628**
29	Urbanización	Construcción de Tejaban de 12.00 X 25.00 Mts.	Vicente Guerrero	376,250	374,628
Fondo de Fortalecimiento Financiero				**4,000,000**	**3,832,080**
30	Urbanización	Pavimento Hidráulico en Varias Calles	San Francisco Javier	4,000,000	3,832,080
Crédito Banobras				**9,983,154**	**9,940,123**
31	Urbanización	Suministro e Instalación de Luminarias, Lámparas y Balastros	Vicente Guerrero	9,983,154	9,940,123
			Total	**27,153,404**	**26,920,901**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2018
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 232,503, corresponde a: Retenciones no Enteradas y Saldo no Ejercido.

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	5,297,274	Cuentas por pagar a Corto Plazo	11,907,941
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	22,589,720	Otros Pasivos a Corto Plazo	20,741,213
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	9,826,754		
Almacen	72,592	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**32,649,154**
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**37,786,340**		
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**76,255,470**	Deuda Pública a Largo Plazo	12,210,930
Edificios no Habitacionales	18,270,391	Proviciones a Largo Plazo	943,906
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	53,591,606	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**13,154,836**
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	4,393,473	**TOTAL PASIVOS**	**45,803,990**
Bienes Muebles	**7,673,053**	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Mobiliario y Equipo de Administración	1,177,720	**Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**	**15,179**
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	156,090	Donaciones de Capital	15,179
Vehículos y Equipo de Transporte	3,965,995	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**75,895,694**
Equipo de Defensa y Seguridad	27	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	15,255,405
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,373,221	Resultado de Ejercicios Anteriores	60,640,289
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**83,928,523**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**75,910,873**
TOTAL DE ACTIVOS	**121,714,863**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**121,714,863**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

37,786,340 / 32,649,154 = 1.157

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.

45,803,990 / 121,714,863 - 57,985,079 = 0.719

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 71.9% 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

32,649,154 / 45,803,990 = 0.713

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 71.3% de ellos.

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

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

13,154,836 / 45,803,990 = 0.287

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 28.7% 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.

92,662,407 - 88,017,644 = 4,644,763

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		**3,442,229**
Crédito No. 7965	197,008	
Crédito No. 7967	448,611	
Crédito No. 10871	2,796,610	
Contratación de Deuda		**10,000,000**
Crédito No. 13355	10,000,000	
Amortización		**1,231,299**
Crédito No. 7965	168,864	
Crédito No. 7967	141,667	
Crédito No. 10871	559,322	
Crédito No. 13355	361,446	
Saldo al 31 de diciembre de 2018		**12,210,930**
Crédito No. 7965	28,144	
Crédito No. 7967	306,944	
Crédito No. 10871	2,237,288	
Crédito No. 13355	9,638,554	

FUENTE: Cuenta Pública 2018.

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	4,312,082	3,442,229	-20.17%
Contratación de Deuda	0	10,000,000	100.00%
Amortización	869,853	1,231,299	41.55%
Saldo al 31 de Diciembre	3,442,229	12,210,930	254.74%

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.

Nota: La diferencia de $ 120,482 en la Amortización de la Variación de la Deuda (Cuadro No. 14) y el renglón de Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito del Anexo 2 de Egresos es por diferencia de registros contables con respecto de BANOBRAS del Crédito 13355

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2018 es mayor en un 254.74% que el final de 2017, la amortización de créditos aumentó un 41.55%.

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 869,853 / 74,319,161 = 0.012

2018 1,231,299 / 92,662,407 = 0.013

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2017 se ejerció un 1.2% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2018 se ejerció un 1.3%.

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

IV.2. Servicio de Deuda Pública

En lo referente al Servicio de la Deuda Pública, se revisó que las operaciones derivadas de los pagos por intereses sean las que corresponden de acuerdo a la información presentada por el 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

626,543 / 88,017,644 = 0.007

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.7% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 81,063, 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, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo; el cual fue constituido mediante el Decreto Administrativo, publicado en Periódico Oficial número 45 de fecha 2 de Diciembre de 2007 y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo., constituido a través del Decreto número 78, publicado en el Periódico Oficial número 1 de fecha 2 de Enero de 1986.

V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo.

(SIDEAPAS)

V.1.1 Ingresos

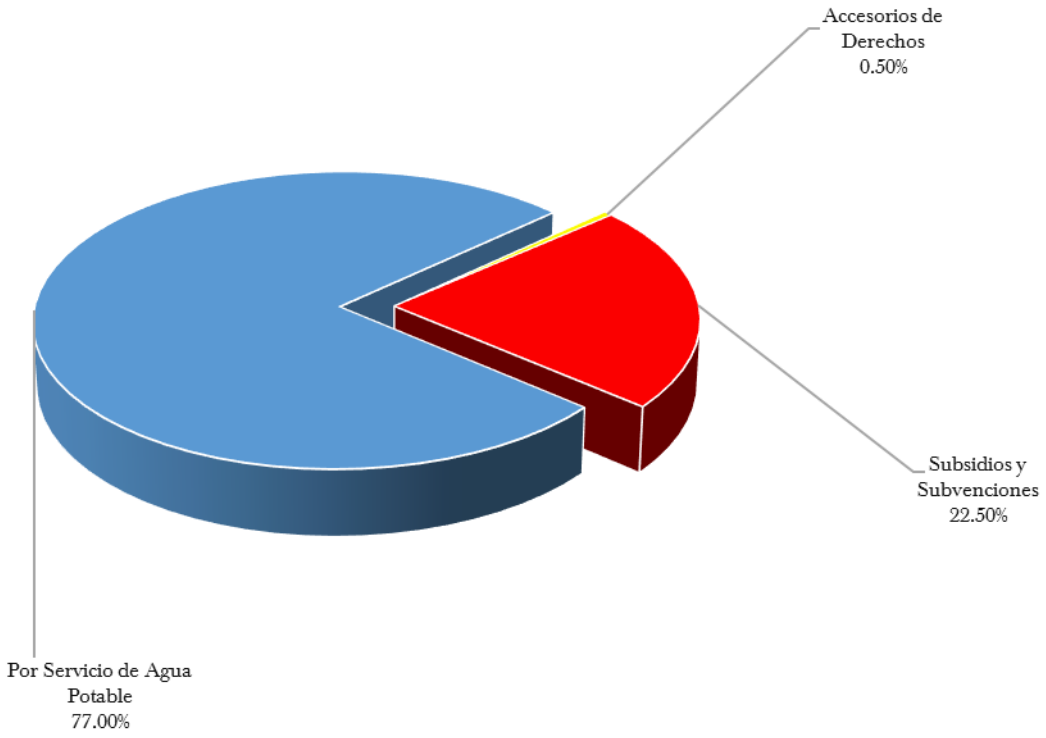
El SIDEAPAS obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 6,880,298, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	5,298,158	77.00%
Accesorios de Derechos	34,543	0.50%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,547,597	22.50%
Total	**6,880,298**	**100.00%**

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

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
5,200,000	6,880,298	1,680,298	32.31%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS 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

1,547,597 / 6,880,298 = 0.225

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPAS para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 22.5%.

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

V.1.2 Egresos

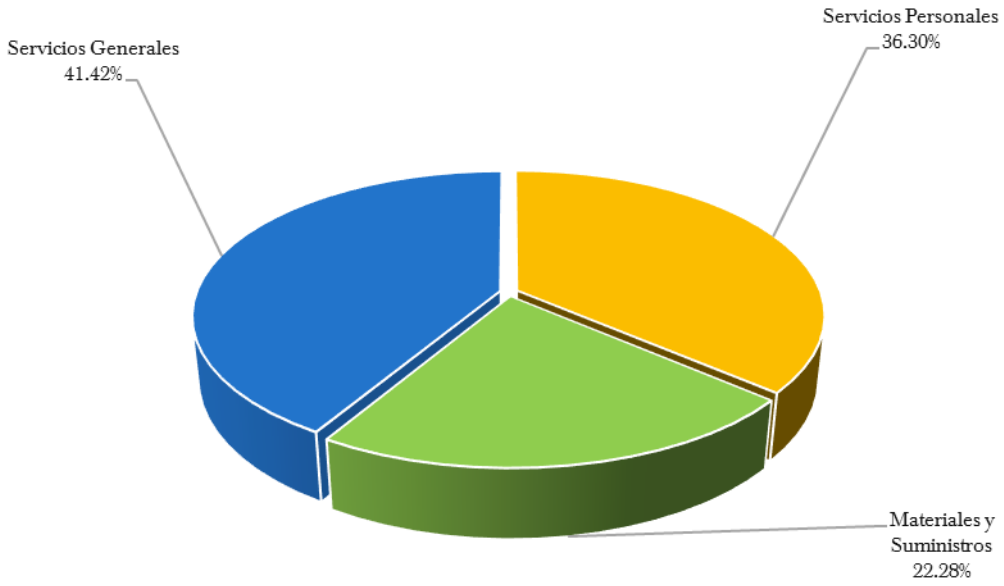
El SIDEAPAS ejerció recursos durante 2018 por $ 7,491,598, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,719,499	36.30%
Materiales y Suministros	1,668,992	22.28%
Servicios Generales	3,103,107	41.42%
Total	**7,491,598**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2018.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAS aplicó el 36.30% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 22.28% 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 41.42% 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 obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	5,269,019	5,298,158	29,139	0.55%
Otros Derechos	51,449	0	-51,449	-100.00%
Accesorios de Derechos	35,066	34,543	-523	-1.49%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,973,299	1,547,597	-425,702	-21.57%
Total	**7,328,833**	**6,880,298**	**-448,535**	**-6.12%**

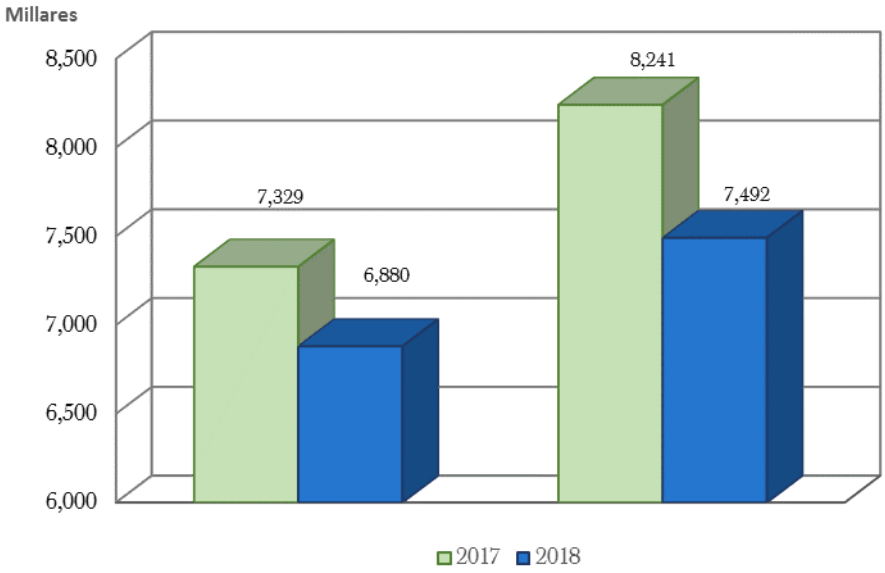
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS de los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	4,245,176	2,719,499	-1,525,677	-35.94%
Materiales y Suministros	460,793	1,668,992	1,208,199	262.20%
Servicios Generales	3,317,777	3,103,107	-214,670	-6.47%
Inversión Pública	217,364	0	-217,364	-100.00%
Total	**8,241,110**	**7,491,598**	**-749,512**	**-9.09%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS 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 6.12% y los Egresos un 9.09%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de 4.83% concluimos que en términos reales los ingresos del SIDEAPAS disminuyeron en un 10.95% y los egresos en un 13.92%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

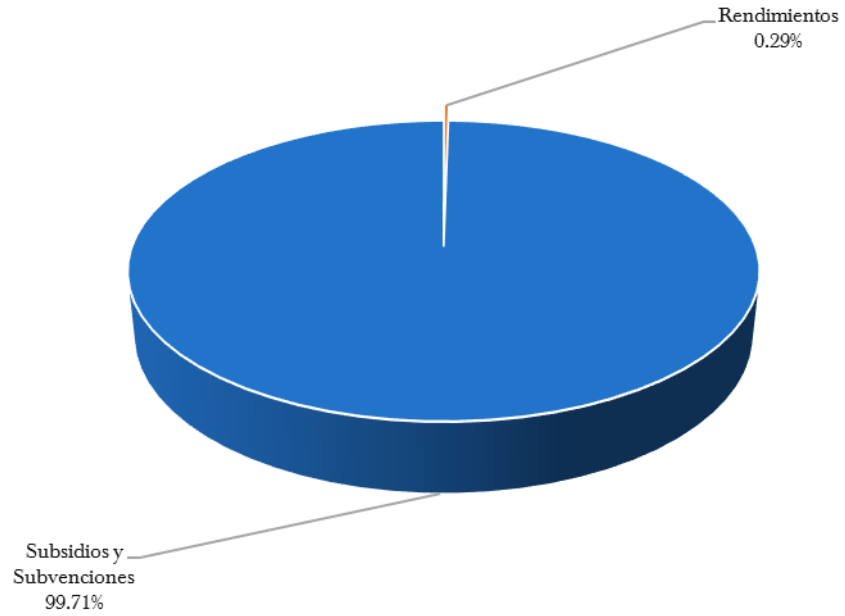
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 2,129,643 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 20
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Otros Productos		
Rendimientos	6,088	0.29%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	2,123,555	99.71%
Total	**2,129,643**	**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

2,123,555 / 2,129,643 = 0.997

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 99.7% de los Ingresos del ejercicio.

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

Conforme a registros contables el municipio otorgó subsidio al DIF por $ 1,155,000 y el Organismo informa haber recibido subsidio por $ 2,123,555, determinándose una diferencia de $ 968,555 de la cual no se ha recibido aclaración.

V.2.2 Egresos

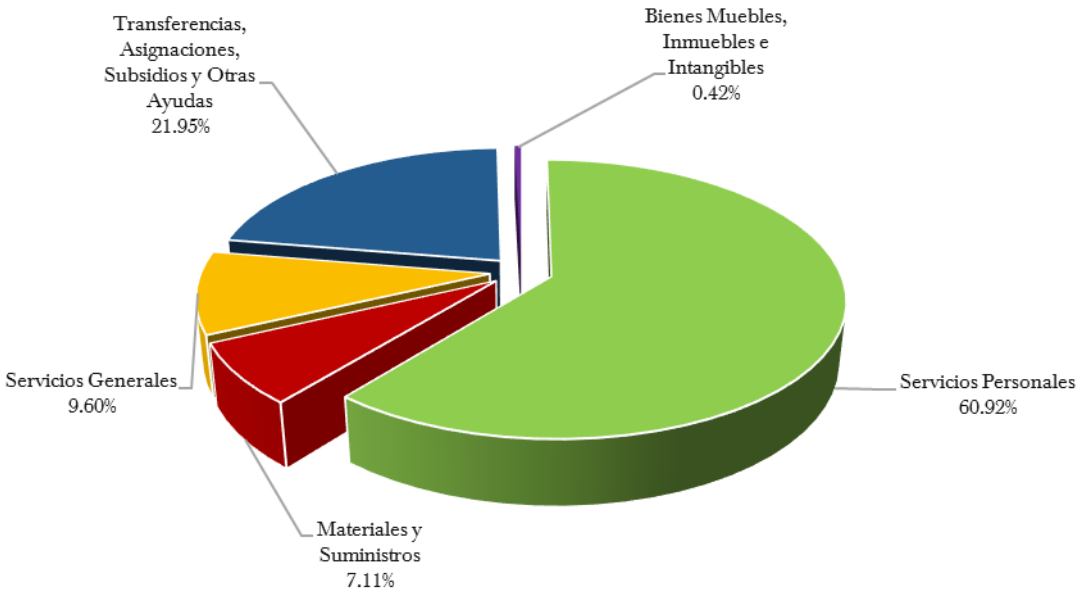
El DIF ejerció recursos durante 2018 por $ 1,873,828, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 21
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,141,474	60.92%
Materiales y Suministros	133,194	7.11%
Servicios Generales	179,863	9.60%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	411,451	21.95%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7,846	0.42%
Total	**1,873,828**	**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 60.92% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 9.60% en Servicios Generales, y el 21.95% 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. 22
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Otros Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	333,515	0	-333,515	-100.00%
Otros Productos				
Rendimientos	0	6,088	6,088	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,800,000	2,123,555	323,555	17.98%
Total	**2,133,515**	**2,129,643**	**-3,872**	**-0.18%**

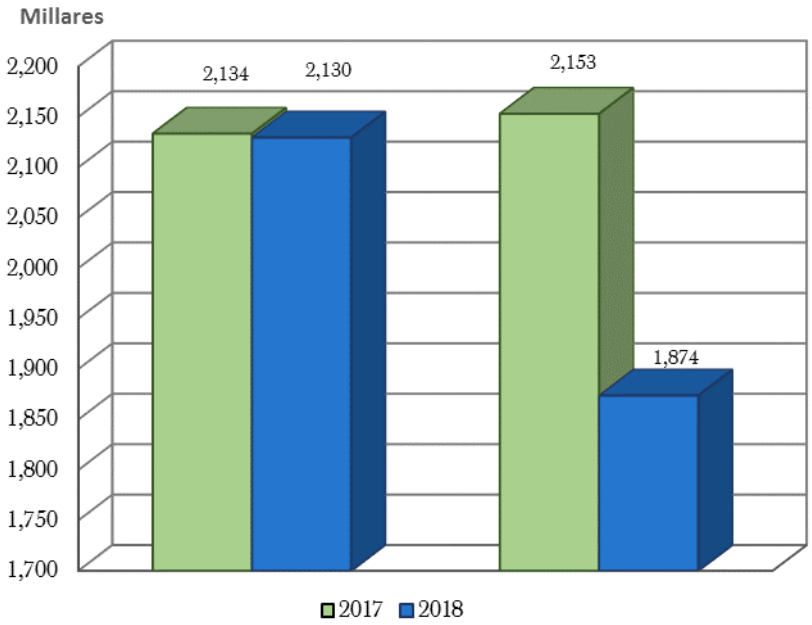
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,004,031	1,141,474	137,443	13.69%
Materiales y Suministros	192,243	133,194	-59,049	-30.72%
Servicios Generales	163,052	179,863	16,811	10.31%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	589,968	411,451	-178,517	-30.26%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	204,000	7,846	-196,154	-96.15%
Total	**2,153,294**	**1,873,828**	**-279,466**	**-12.98%**

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 disminuyeron en comparación al 2017 en un 0.18% y los Egresos en un 12.98%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF disminuyeron en un 5.01% y los egresos en un 17.81%.

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 $ 1,036,929

VI.1.1. Financieras por $ 54,001

Tesorería por $ 54,001

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 22,236
2. Falta de documentación justificativa por $14,403
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $10,538
4. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos $ 6,824
5. Falta de certificado de ingresos o formas valoradas (No Cuantificado)

VI.1.2. Obra Pública por $ 982,928

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 por $ 969,303

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 156,102
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 785,812
3. Pagos indebidos o en exceso por $ 2,966

4. Erogaciones por préstamos a terceros por $ 18,429

5. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera por $ 5,994

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 12,062

1. Erogaciones por préstamos entre fondos por $ 12,062

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015 por $ 1,563

1. Erogaciones por préstamos entre fondos por $ 1,563

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 672,623

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo. por $ 264,135

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 103,322.
2. Erogaciones no justificadas con la operatividad del organismo por $ 151,165.
3. Erogaciones improcedentes por $ 2,436
4. Falta de registro en activo fijo por $ 7,212.

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo. por $ 408,488

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 396,643.
2. Falta de registro en activo fijo por $ 11,845.

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)
2. Ingresos sin Convenios

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Saldo no ejercido
4. No presentan acta de entrega-recepción de obra
5. No presentan expediente técnico
6. No presentan bitácora de obra

VI.2.3. Organismos Descentralizados

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

1. Falta de documentación comprobatoria del ingreso.
2. Participaciones transferidas al municipio por concepto de la recaudación del Impuesto Sobre la Renta efectivamente enterado a la federación.

.

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIV y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2018 presentada por el 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 Vicente Guerrero, 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	**3,540,000**	**3,253,566**	**286,434**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**500,000**	**223,081**	**276,919**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	500,000	223,081	276,919
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**2,450,000**	**2,440,583**	**9,417**
PREDIAL	**2,450,000**	**2,440,583**	**9,417**
Impuesto del Ejercicio	1,675,000	1,657,858	17,142
Impuesto de Ejercicios Anteriores	775,000	782,725	-7,725
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**400,000**	**385,343**	**14,657**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	22,568	-22,568
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	400,000	362,775	37,225
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**190,000**	**204,559**	**-14,559**
Recargos	190,000	204,559	-14,559
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	**7**	**0**	**7**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**7**	**0**	**7**
Las de Captación de Agua	1	0	1
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	1	0	1
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	1	0	1
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	1	0	1

Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	1	0	1
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	1	0	1
Las de Instalación de Alumbrado Público	1	0	1
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	**10,035,001**	**6,105,597**	**3,929,404**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**16,000**	**-16,000**
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	16,000	-16,000
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	**10,035,001**	**6,089,597**	**3,945,404**
Por Servicio de Rastro	170,000	190,740	-20,740
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	70,000	79,483	-9,483
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	95,000	52,032	42,968
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**400,000**	**-400,000**
En Efectivo	0	400,000	-400,000
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	24,335	-24,335
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**5,200,000**	**0**	**5,200,000**
Del Ejercicio	5,100,000	0	5,100,000
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	**3,600,001**	**3,678,823**	**-78,822**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**3,600,001**	**3,678,823**	**-78,822**
Expedición de Licencias	1	161,200	-161,199
Refrendos	3,600,000	3,432,993	167,007
Movimientos de Patentes	0	84,630	-84,630
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	900,000	1,664,184	-764,184
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**0**	**0**	**0**
Recargos	**0**	**0**	**0**
Agua	0	0	0
Refrendos	0	0	0
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	**1,000**	**125,089**	**-124,089**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**1,000**	**125,089**	**-124,089**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	0	6,960	-6,960
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**1,000**	**593**	**407**
Rendimientos Financieros	1,000	593	407
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	117,536	-117,536
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	**1,055,000**	**1,227,037**	**-172,037**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**1,055,000**	**1,227,037**	**-172,037**
Multas Municipales	72,000	426,385	-354,385
Reintegros	0	0	0
Donativos y Aportaciones	53,000	30,504	22,496
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	930,000	770,148	159,852
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**0**	**0**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	0	0
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**64,581,082**	**71,951,118**	**-7,370,036**
PARTICIPACIONES	**32,647,394**	**43,380,079**	**-10,732,685**
Fondo General de Participaciones	20,201,565	21,278,090	-1,076,525
Fondo de Fiscalización	1,260,658	1,199,980	60,678
Fondo de Fomento Municipal	9,294,876	9,516,799	-221,923
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	344	27	317
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	471,748	602,218	-130,470
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	870,468	808,832	61,636
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	306,903	438,982	-132,079
Fondo Estatal	192,326	141,678	50,648
Fondo de Compensación ISAN	48,506	48,505	1
Recaudación de ISR por salarios	0	1,544,687	-1,544,687
Otros Apoyos Extraordinarios	0	7,800,281	-7,800,281
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentables de Estados y Municipios Mineros	0	0	0
APORTACIONES	**27,801,460**	**27,801,460**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**27,801,460**	**27,801,460**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	13,307,507	13,307,507	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	14,493,953	14,493,953	0
CONVENIOS	**4,132,228**	**769,579**	**3,362,649**
Convenios	4,132,228	769,579	3,362,649

INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**10,000,000**	**10,000,000**	**0**
Endeudamiento Interno	**10,000,000**	**10,000,000**	**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.	10,000,000	10,000,000	0
TOTAL DE INGRESOS	**89,212,090**	**92,662,407**	**-3,450,317**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**34,647,816**	**29,921,445**	**4,726,371**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**26,222,130**	**23,293,922**	**2,928,208**
Sueldos base al personal permanente	26,222,130	23,293,922	2,928,208
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	**4,040,368**	**4,402,729**	**-362,361**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	2,400,000	2,594,823	-194,823
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	1,640,368	1,667,921	-27,553
Honorarios especiales	0	139,985	-139,985
SEGURIDAD SOCIAL	**106,116**	**225,515**	**-119,399**
Aportaciones de seguridad social	106,116	225,515	-119,399
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**4,279,202**	**1,999,279**	**2,279,923**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	393,666	396,953	-3,287
Indemnizaciones	1,668,401	510,611	1,157,790
Prestaciones contractuales	2,217,135	1,091,715	1,125,420
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**5,216,168**	**5,680,454**	**-464,286**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**439,831**	**405,792**	**34,039**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	133,360	180,822	-47,462
Materiales y útiles de impresión y reproducción	120,896	145,522	-24,626
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	87,856	1,661	86,195
Material impreso e información digital	0	0	0

Material de limpieza	81,719	61,787	19,932
Materiales y útiles de enseñanza	16,000	16,000	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**133,689**	**177,931**	**-44,242**
Productos alimenticios para personas	133,689	177,931	-44,242
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	**1,003,437**	**36,239**	**967,198**
Productos minerales no metálicos	248,794	0	248,794
Cemento y productos de concreto	513,036	0	513,036
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	35,873	36,239	-366
Artículos metálicos para la construcción	205,734	0	205,734
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**0**	**0**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**3,387,628**	**4,764,505**	**-1,376,877**
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,387,628	4,764,505	-1,376,877
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**138,638**	**75,432**	**63,206**
Vestuario y uniformes	102,407	49,740	52,667
Prendas de seguridad y protección personal	2,000	0	2,000
Artículos deportivos	34,231	25,692	8,539
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**29,838**	**-29,838**
Materiales de seguridad pública	0	29,838	-29,838

Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**112,945**	**190,717**	**-77,772**
Herramientas menores	112,945	172,962	-60,017
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	17,755	-17,755
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	**8,632,676**	**13,442,904**	**-4,810,228**
SERVICIOS BÁSICOS	**3,650,194**	**7,560,854**	**-3,910,660**
Energía Eléctrica	3,379,498	7,426,878	-4,047,380
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	264,196	102,793	161,403
Telefonía celular	5,000	0	5,000
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	30,843	-30,843
Servicios postales y telegráficos	1,500	340	1,160
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**201,000**	**161,656**	**39,344**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	201,000	96,000	105,000
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	6,496	-6,496
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	59,160	-59,160
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**186,462**	**294,572**	**-108,110**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	186,462	246,964	-60,502
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	5,151	-5,151
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	35,265	-35,265
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	7,192	-7,192
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**39,059**	**81,014**	**-41,955**
Servicios financieros y bancarios	17,824	13,521	4,303
Seguro de bienes patrimoniales	21,235	66,739	-45,504
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	754	-754
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,568,245**	**1,746,353**	**-178,108**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	750,000	881,852	-131,852
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	5,573	-5,573
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	28,296	26,800	1,496
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	462,956	614,861	-151,905
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	326,993	217,267	109,726
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**97,913**	**149,208**	**-51,295**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	97,913	149,208	-51,295
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	**329,768**	**411,972**	**-82,204**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	329,768	411,972	-82,204
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	**390,000**	**1,552,005**	**-1,162,005**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	300,000	1,552,005	-1,252,005
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	90,000	0	90,000
OTROS SERVICIOS GENERALES	**2,170,035**	**1,485,270**	**684,765**
Servicios funerarios y de cementerios	22,316	0	22,316
Impuestos y derechos	1,340,911	1,259,620	81,291
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	6,529	0	6,529
Otros servicios generales	800,279	225,650	574,629
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**2,194,734**	**3,588,600**	**-1,393,866**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**2,194,734**	**3,588,600**	**-1,393,866**
Ayudas sociales a personas	194,734	1,102,087	-907,353
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	2,000,000	2,486,513	-486,513
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	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**2,496,165**	**3,682,205**	**-1,186,040**
BIENES MUEBLES	**2,496,165**	**3,682,205**	**-1,186,040**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**244,228**	**300,293**	**-56,065**
Muebles de oficina y estantería	91,679	131,821	-40,142
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	152,549	154,496	-1,947
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	13,976	-13,976
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**91,937**	**59,479**	**32,458**
Equipos y aparatos audiovisuales	71,937	59,479	12,458
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	20,000	0	20,000
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**1,150,000**	**1,313,800**	**-163,800**
Vehículos y equipo terrestre	1,150,000	1,313,800	-163,800
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de Defensa y Segurisd	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**1,010,000**	**2,008,633**	**-998,633**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	4,944	-4,944
Maquinaria y equipo de construcción	950,000	1,938,360	-988,360
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	3,450	-3,450
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	60,000	61,879	-1,879
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	**14,444,210**	**29,642,649**	**-15,198,439**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**14,293,957**	**29,466,611**	**-15,172,654**
Edificación habitacional	5,703,847	3,880,613	1,823,234
Edificación no habitacional	0	190,657	-190,657
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	8,590,110	8,912,440	-322,330
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	16,106,651	-16,106,651
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	376,250	-376,250
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**176,038**	**-176,038**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	176,038	-176,038
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**150,253**	**0**	**150,253**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	150,253	0	150,253

Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**6,380,317**	**2,059,387**	**4,320,930**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**2,413,346**	**1,351,781**	**1,061,565**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	2,413,346	1,351,781	1,061,565
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**439,222**	**707,606**	**-268,384**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	439,222	707,606	-268,384
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
ADEFAS	3,527,749	0	3,527,749
Gastos de Operación SIDEAPA	5,200,000	0	5,200,000
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	10,000,004	0	10,000,004
TOTAL DE EGRESOS	**89,212,090**	**88,017,644**	**1,194,446**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”