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 de Agua de Cuencamé, Dgo. 33
V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Cuencamé de Ceniceros, Dgo. 40
VI. OBSERVACIONES 45
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 45
VI.1.1. Financieras 45
VI.1.2. Obra Pública 46
VI.1.3. Descentralizados 47
VI.2. Observaciones de Control Interno 47
VI.2.1. Financieras 47
VI.2.2. Obra Pública 47
VI.2.3. Descentralizados 48
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2019-2022) 48
VI.3.1. Financieras 48
VI.3.2. Obra Pública 49
VI.4. Observaciones de Control Interno 49
VI.4.1. Financieras 50
VI.4.2. Obra Pública 50
VI.4.3. Descentralizados 50
VII. CONCLUSIÓN 51
VIII. ANEXOS 52
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 53
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 58

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 **Cuencamé, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, 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 las Cuentas Públicas publicado en el D.O.F. el 30 de diciembre de 2013, sus reformas y adiciones.

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 los períodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2019, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 24 de febrero de 2020.

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 Cuencamé, 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 98.98% en los ingresos y un 96.20% 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 96.80%. 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 2019 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 $ 135,751,950 los Recursos Ejercidos por $ 154,403,338 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de -$ 79,847 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 2019, con relación a su similar de 2018.

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 Cuencamé, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2019 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 103 BIS, de fecha 27 de diciembre de 2018; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos que fue informado en Cuenta Pública de 2019, sin presentar el Acta de Cabildo de aprobación del Presupuesto de Egresos 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 2018 y 2019, 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 2019:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2019

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	3,960,000		3,960,000
Derechos	20,780,006		20,780,006
Contribuciones por Mejoras	7		7
Productos	15,000		15,000
Aprovechamientos	1,105,000		1,105,000
Participaciones y Aportaciones	93,622,823	134,233,544	134,233,544
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**119,482,836**		**160,093,557**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 BIS y 9 de fechas 27-dic-18 y 31-ene-19, respectivamente. Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2019, en relación con la Ley de Ingresos de 2018, presentó un incremento nominal del 34.40%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	3,960,000	3,960,000	0.00%
Derechos	7,856,007	20,780,006	164.51%
Contribuciones por Mejoras	1	7	600.00%
Productos	15,000	15,000	0.00%
Aprovechamientos	1,105,000	1,105,000	0.00%
Participaciones y Aportaciones	106,184,912	134,233,544	26.41%
Total	**119,120,920**	**160,093,557**	**34.40%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Periódicos Oficiales números 103 BIS y 9 de fechas 27-dic-18 y 31-ene-19, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2019 fue de 2.83% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2019 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2018, en un 31.57%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2018 y 2019, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	36,996,784	37,722,588	1.96%
Servicios Generales	25,003,210	34,375,741	37.49%
Materiales y Suministros	14,726,181	19,384,922	31.64%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	321,722	100.00%
Inversión Pública	32,215,662	57,928,611	79.82%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,574,685	12,457,493	64.46%
Deuda Pública	2,604,398	5,975,767	129.45%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	0	8,073,287	100.00%
Total	**119,120,920**	**160,093,557**	**34.40%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2019 considerando la Inflación del 2.83%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 31.57%.

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 2019 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 2018, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

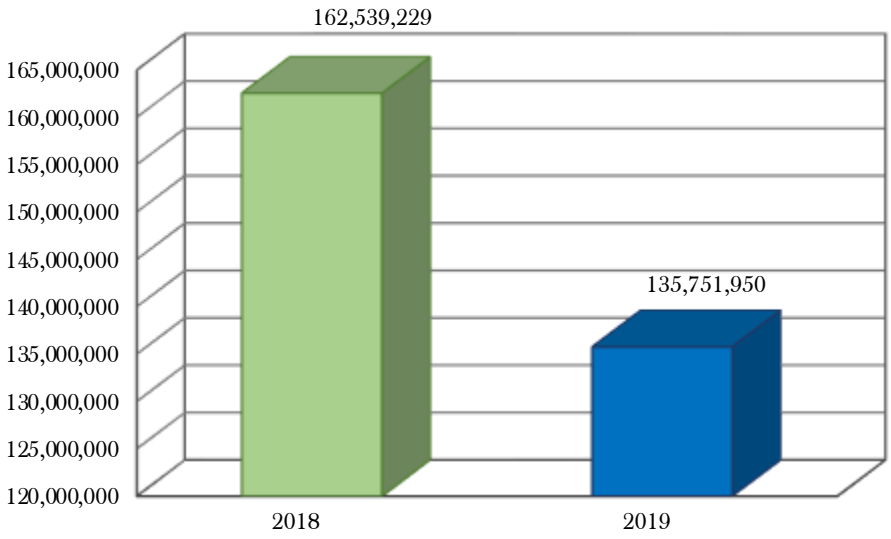
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	4,530,268	4,355,365	-3.86%
Derechos	10,150,800	6,766,250	-33.34%
Productos	51,980	25,807	-50.35%
Aprovechamientos	1,667,957	4,115,262	146.72%
Participaciones y Aportaciones	146,138,224	120,489,266	-17.55%
Total	**162,539,229**	**135,751,950**	**-16.48%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 16.48% respecto al ejercicio presupuestal 2018; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de 2.83%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2018, de 19.31%.

En el decremento nominal de 2019 de 16.48% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 17.55% que significa $ 25,648,958, los Derechos en un 33.34% que significa $ 3,384,550 y los Impuestos en un 3.86% que significa $ 174,903.

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	3,960,000	4,355,365	395,365
Derechos	20,780,006	6,766,250	-14,013,756
Contribuciones por Mejoras	7	0	-7
Productos	15,000	25,807	10,807
Aprovechamientos	1,105,000	4,115,262	3,010,262
Total	**25,860,013**	**15,262,684**	**-10,597,329**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.
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)

15,262,684 - 0 / 25,860,013 - 2,555,000 = 0.655

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 34.5% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.5% de ingresos obtenidos por debajo de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

15,262,684 / 135,751,950 = 0.112

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 11.2%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.9%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

4,355,365 / 15,262,684 = 0.285

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 28.5% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 28.6%

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.

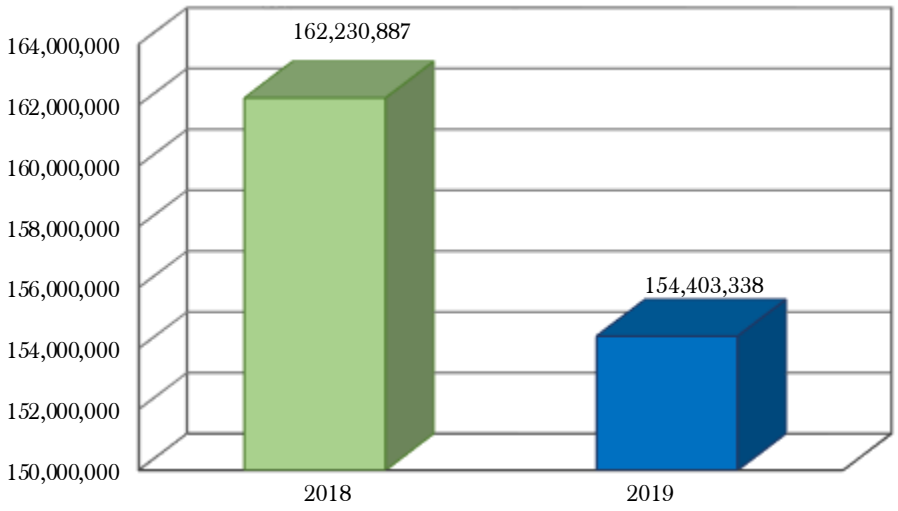
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2018, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	36,930,511	37,681,098	2.03%
Servicios Generales	28,206,610	30,195,070	7.05%
Materiales y Suministros	15,702,558	17,528,336	11.63%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	965,421	320,090	-66.84%
Inversión Pública	65,333,000	50,542,088	-22.64%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,977,495	12,215,768	22.43%
Deuda Pública	5,115,292	5,920,888	15.75%
Total	**162,230,887**	**154,403,338**	**-4.82%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2018, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 4.82%, que significa $ 7,827,549; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 22.64% que significa $ 14,790,912 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 66.84% que significa $ 645,331. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas en un 22.43% que significa $ 2,238,273 y Servicios Generales en un 7.05% que significa $ 1,988,460.

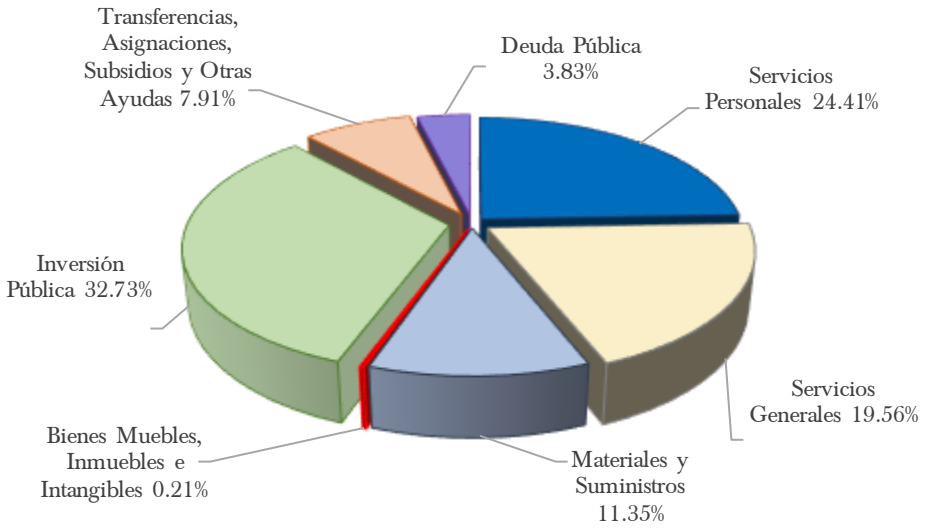
Desglosando el gasto efectuado en 2019 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2019

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	37,681,098	24.41%
Servicios Generales	30,195,070	19.56%
Materiales y Suministros	17,528,336	11.35%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	320,090	0.21%
Inversión Pública	50,542,088	32.73%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,215,768	7.91%
Deuda Pública	5,920,888	3.83%
Total	**154,403,338**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2019



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.

15,262,684 / 37,681,098 + 30,195,070 + 17,528,336 = 0.179

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 17.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.9%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

135,751,950 / 154,403,338 = 0.879

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 12.1% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.5% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

73,392,115 + 47,097,151 / 154,403,338 = 0.780

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 78.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.8%

d) Inversión Capitalizable

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

320,090 + 50,542,088 / 135,751,950 = 0.375

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 37.5% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 37.3%

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 $ 57,928,611, ejerciendo durante 2019 $ 50,542,088, en 51 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 31/12/19	Gasto Devengado al 31/12/19	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprob-adas	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	35,845,466	28,761,692	58.74	80.24	21	8	13	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019	22,083,145	21,780,396	98.86	98.63	30	29	1	
Total	57,928,611	50,542,088	74.03	87.25	51	37	14	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2019

El Municipio, alcanzó un 74.03% de avance físico al 31 de diciembre de 2019, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 51 obras aprobadas, informa la conclusión de 37 y en proceso 14; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

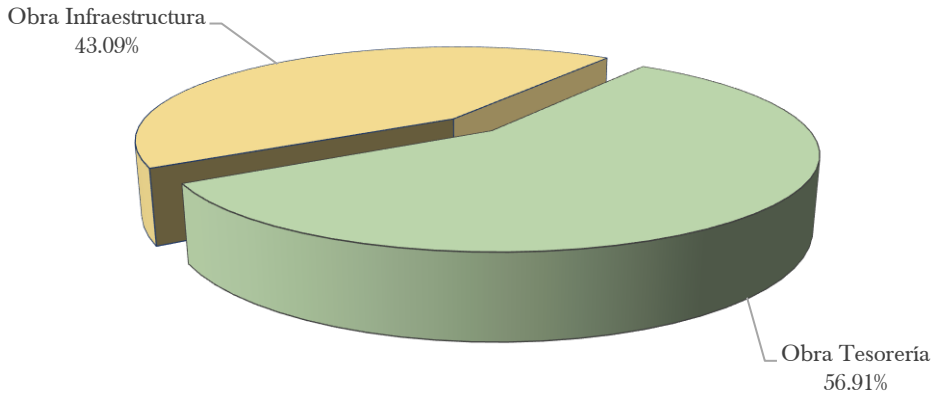
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras En Proceso
Educación	2
Urbanización	11
Vivienda	1
Total	**14**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2019

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 56.91% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 43.09%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 50,542,088

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 458,612 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2019.

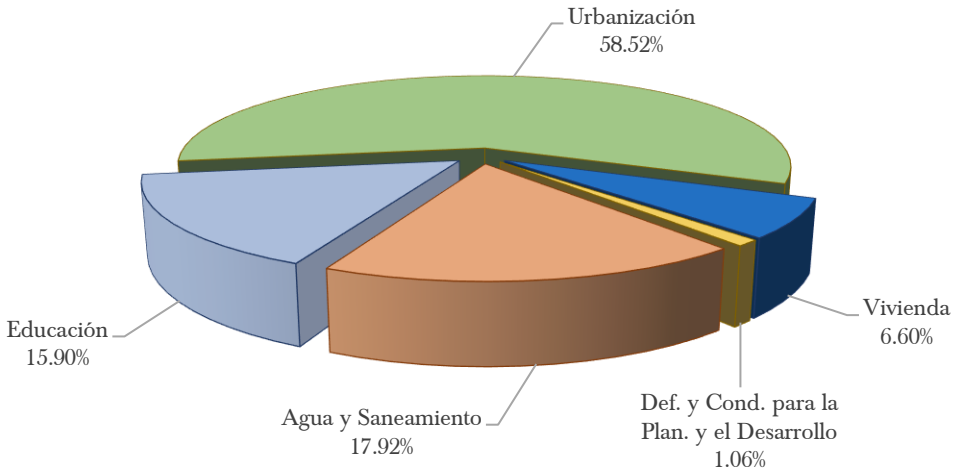
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2019

Concepto	FAISM 2019	Total
Ingresos Totales	22,323,970	22,323,970
Egresos Totales	21,865,358	21,865,358
Total	**458,612**	**458,612**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2019

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 $ 50,542,088

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	2,700,517	2,700,116
Edificación No Habitacional	15,903,343	15,903,343
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	9,827,195	9,827,195
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	28,801,264	21,415,142
Construcción de Vías de Comunicación	696,292	696,292
Total	**57,928,611**	**50,542,088**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2019

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

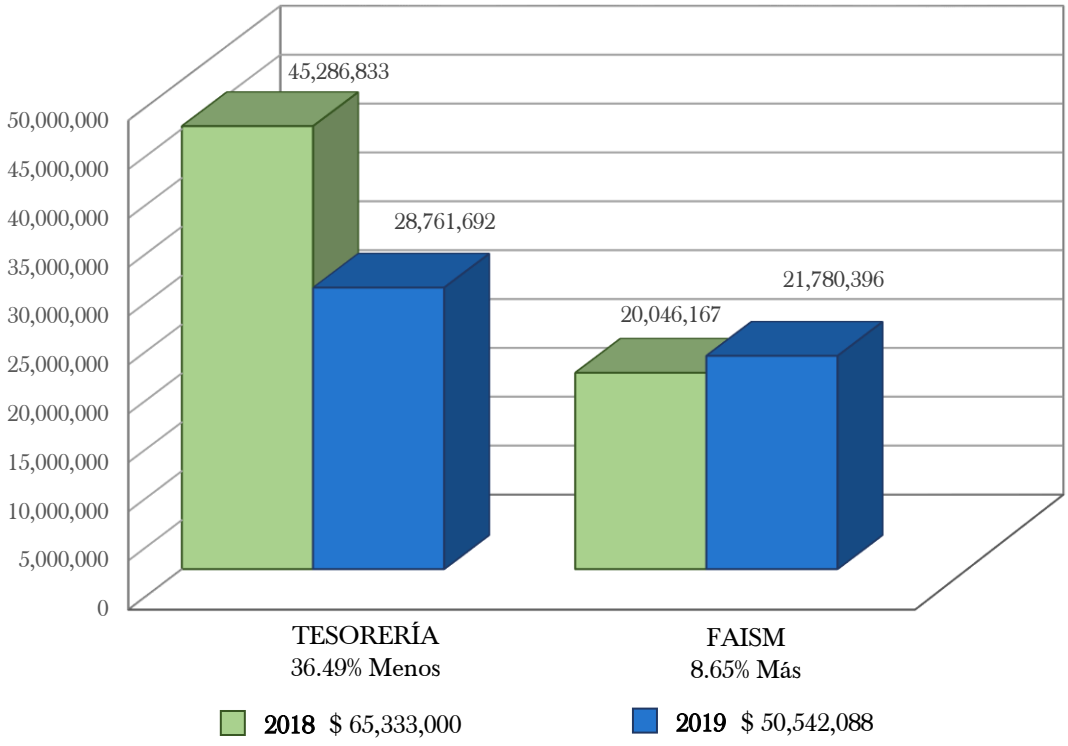
50,542,088 / 57,928,611 = 0.872

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 87.2% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 117.3%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2019 en comparación con el ejercicio 2018, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2018

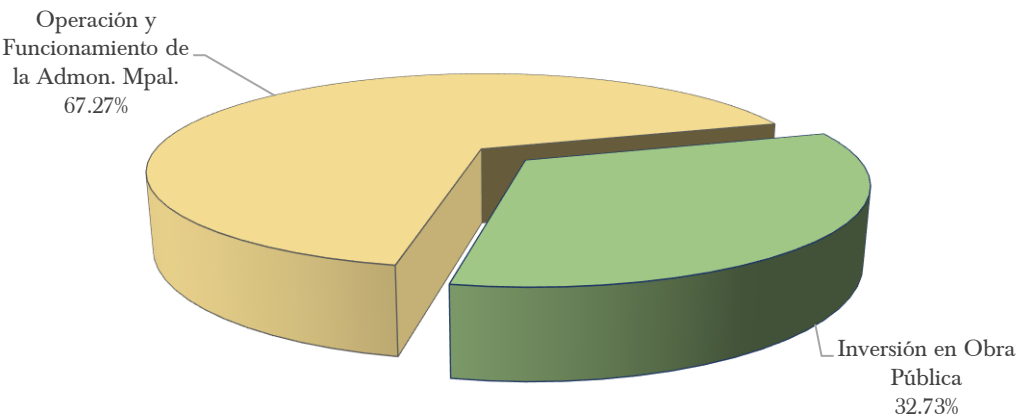


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2019, presenta una disminución de $ 14,790,912, que representa el 22.64% en comparación con el ejercicio 2018.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 154,403,338, destinó a Obra Pública y Acciones $ 50,542,088.

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



Inversión Total Ejercida $ 154,403,338

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

50,542,088 / 154,403,338 = 0.327

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 32.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 36.2%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2019

Del total ejercido en obra pública por $ 50,542,088, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 48,925,689, que representan el 96.80% del total aplicado en obra.

De las 37 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 34 obras; 27 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019, y 7 obras de Fondo Minero; de cuya fiscalización se determinó que 29 obras se encuentran concluidas y 5 obras en proceso.

En cuanto a la operatividad de las obras, 28 operan adecuadamente, 1 obra opera parcialmente (debido a la falta de conexión a la red general) y 5 obras no operan (debido a que se encuentran proceso constructivo).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2019

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019				**0**	**0**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	Emiliano Zapata	500,000	497,845
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	Estación Progreso	266,467	265,318
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	Ramón Corona	1,000,355	996,044
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Ramón Corona	499,796	497,641
5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Pasaje	200,000	199,138
6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Ignacio López Rayón	150,000	149,353
7	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	Pedro Vélez	300,000	298,707
8	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	Pedriceña	948,576	944,487

9	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado en la Colonia El Arenal	Cuencamé	904,518	900,619
10	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en la Colonia El Arenal	Cuencamé de Ceniceros	520,078	517,836
11	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en la Colonia Loma Linda	Cuencamé de Ceniceros	186,657	185,852
12	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en la Colonia la Deportiva	Cuencamé de Ceniceros	559,343	556,932
13	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en la Colonia Los Barriales	Cuencamé de Ceniceros	443,443	441,531
14	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable Primera Etapa en la Colonia Fundadores	Cuauhtémoc	771,378	768,053
15	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable Segunda Etapa en la Colonia Fundadores	Cuauhtémoc	685,004	682,051
16	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado en la Colonia Los Barriales	Cuencamé de Ceniceros	499,157	493,993
17	Educación	Construcción de Aula en Jardín de Niños Montesori	Cuencamé	419,910	418,100
18	Educación	Techado en Área de Impartición de Educación Física Escuela Telesecundaria # 73	San Ángel	950,000	945,905
19	Educación	Techado en Área de Impartición de Educación Física Escuela Secundaria Federal "General Severino Ceniceros"	Cuencamé	1,250,000	1,244,612
20	Educación	Techado en Área de Impartición de Educación Física Escuela Primaria "Lázaro Cárdenas"	Alamillo	1,250,000	1,244,612
21	Educación	Techado en Área de Impartición Física Escuela Tele-Secundaria Número 12	Ramón Corona	1,250,000	1,244,612
22	Educación	Techado en Área de Impartición de Educación Física Escuela Primaria "Ramón Corona"	La Virgen	1,250,000	1,244,612
23	Urbanización	Construcción de 2,000 M2 de Pavimento Hidráulico	Cuauhtémoc	2,186,976	2,185,276

24	Urbanización	Rehabilitación de Camino Rural de San Carlos - La Virgen	La Virgen-San Carlos	500,000	500,000
25	Urbanización	Ampliación de Puente Vehicular en Calle González Ortega	Cuencamé de Ceniceros	196,292	195,446
26	Vivienda	Adquisición de Baños Prefabricados	Varias Localidades	1,000,000	995,690
27	Vivienda	Cuartos Adicionales de 4.52 X 3.70 Mts.	Cuencamé	1,276,000	825,550
Fondo Minero				**19,963,950**	**19,439,815**
28	Urbanización	Construcción de 11,000 M2 de Calles con Concreto Hidráulico en Colonia El Rebote	Velardeña	11,687,037	5,842,994
29	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha 552 M2	Cerrito Colorado	1,250,000	867,407
30	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha 552 M2	Santa Cruz de la Cuchilla	1,250,000	867,407
31	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha 552 M2	La Lagunilla	1,249,424	673,700
32	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha 552 M2	San Antonio de Ojo Seco	1,250,000	625,000
33	Urbanización	Construcción de 4,350 M2 con Concreto Hidráulico Estampado	Cuatillos	5,992,378	4,027,897
34	Urbanización	Construcción de 5,510 M2 con Concreto Hidráulico, 460 Ml de Red de Drenaje y 210 Ml de Red de Agua Potable en la Colonia El Ranchito	Velardeña	6,282,900	3,500,370
			Total	**48,925,689**	**35,844,590**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2019
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 13,081,099, corresponde a: Pagos por Acreditar y Saldos por Ejercer.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2019 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	2,461,130	Cuentas por pagar a Corto Plazo	20,980,235
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	12,039,568	Otros Pasivos a Corto Plazo	12,850,665
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	6,979,708		
Almacenes	95,750		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**21,576,156**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**33,830,900**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**11,755,689**	Deuda Pública a Largo Plazo	13,928,572
Terrenos	1,358,200	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía	374
Edificios no Habitacionales	9,121,489	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**13,928,946**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	1,276,000		
		TOTAL PASIVOS	**47,759,846**
Bienes Muebles	**14,348,154**		
Mobiliario y Equipo de Administración	2,008,114	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	180,061	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**-79,847**
Vehículos y Equipo de Transporte	6,862,779	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-12,879,225
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	5,297,200	Resultado de Ejercicios Anteriores	12,799,378
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**26,103,843**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**-79,847**
TOTAL DE ACTIVOS	**47,679,999**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**47,679,999**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

21,576,156 / 33,830,900 = 0.638

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.465 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

47,759,846 / 47,679,999 - 1,276,000 = 1.029

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 100.0% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 50.1%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

33,830,900 / 47,759,846 = 0.708

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 70.8% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 70.1%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

13,928,946 / 47,759,846 = 0.292

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 29.2% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 29.9%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

135,751,950 - 154,403,338 = -18,651,388

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 2019		**16,608,668**
Crédito No. 7952	108,668	
Crédito No.13122	16,500,000	
Amortización		**2,680,096**
Crédito No. 7952	108,668	
Crédito No.13122	2,571,428	
Saldo al 31 de diciembre de 2019		**13,928,572**
Crédito No. 7952	0	
Crédito No.13122	13,928,572	

FUENTE: Estado de Cuenta de BANOBRAS.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2018 y 2019, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2018	2019	Variación
Saldo al 1 de Enero	19,832,105	16,608,668	-16.25%
Amortización	3,223,437	2,680,096	-16.86%
Saldo al 31 de Diciembre	16,608,668	13,928,572	-16.14%

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Estado de Cuenta de BANOBRAS.

NOTA: La diferencia de $ 54,334 entre el renglón Amortización de la Deuda Interna con Instituciones de Crédito (Anexo 2) la amortización del Estado de Deuda Pública (Cuadro No. 14) y el indicador de Carga de Deuda, se originó debido a que el Municipio no registró la amortización correspondiente a un mes del Crédito No. 7952.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2019 es menor en un 16.14% que el final de 2018, la amortización de créditos disminuyó un 16.86%.

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

2018 3,223,437 / 162,539,229 = 0.020

2019 2,680,096 / 135,751,950 = 0.020

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2018 se ejerció un 2.0% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2019 se ejerció un 2.0%.

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

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

1,638,208 / 154,403,338 = 0.011

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.1% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.7%

NOTA: La diferencia de $ 554, entre el indicador de Servicio de Deuda y el anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema de Agua de Cuencamé, Dgo; el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en Periódico Oficial número 26 de fecha 27 de Septiembre de 2009 y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Cuencamé de Ceniceros, Dgo., constituido a través de Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 34 de fecha 25 de Octubre de 1998.

V.1 Sistema de Agua de Cuencamé, Dgo.

(SAC)

V.1.1 Ingresos

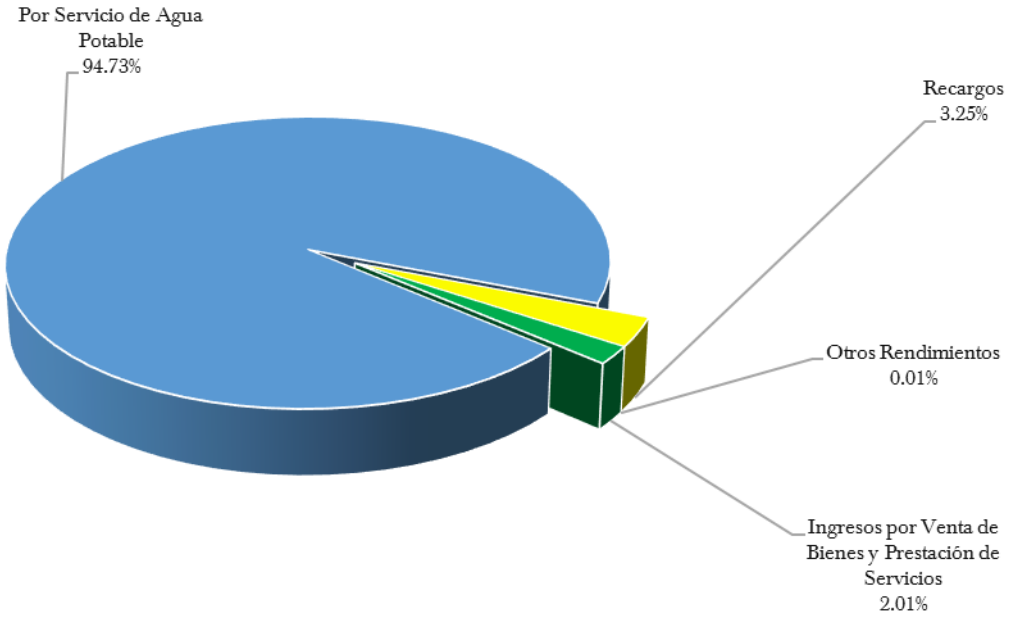
El SAC obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 2,459,323, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	2,329,832	94.73%
Accesorios de Derechos		
Recargos	80,054	3.25%
Productos		
Otros Rendimientos	51	0.01%
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	49,386	2.01%
Total	**2,459,323**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAC del ejercicio 2019.

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 2019 y los Ingresos obtenidos por el SAC, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
2,555,000	2,459,323	-95,677	-3.74%

FUENTE: Información Preliminar del SAC del ejercicio 2019.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2019 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 2,459,323 = 0.000

Este Indicador nos muestra que el SAC para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 0.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.9%

V.1.2 Egresos

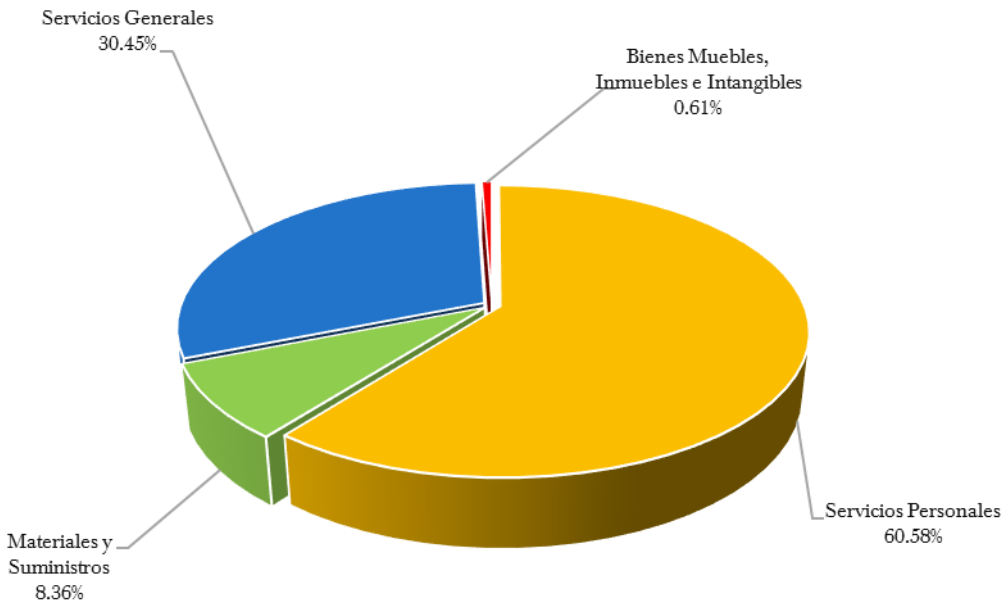
El SAC ejerció recursos durante 2019 por $ 2,840,258, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,720,873	60.58%
Materiales y Suministros	237,403	8.36%
Servicios Generales	864,741	30.45%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	17,241	0.61%
Total	**2,840,258**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAC del ejercicio 2019.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SAC aplicó el 60.58% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 8.36% 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 30.45% 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 Impuestos Estatales, Teléfono, Energía Eléctrica de los departamentos administrativos, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2018 y el ejercicio 2019, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	2,252,632	2,329,832	77,200	3.43%
Accesorios de Derechos				
Recargos	89,138	80,054	-9,084	-10.19%
Productos				
Otros Rendimientos	52	51	-1	-1.92%
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos				
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	56,849	49,386	-7,463	-13.13%
Total	**2,398,671**	**2,459,323**	**60,652**	**2.53%**

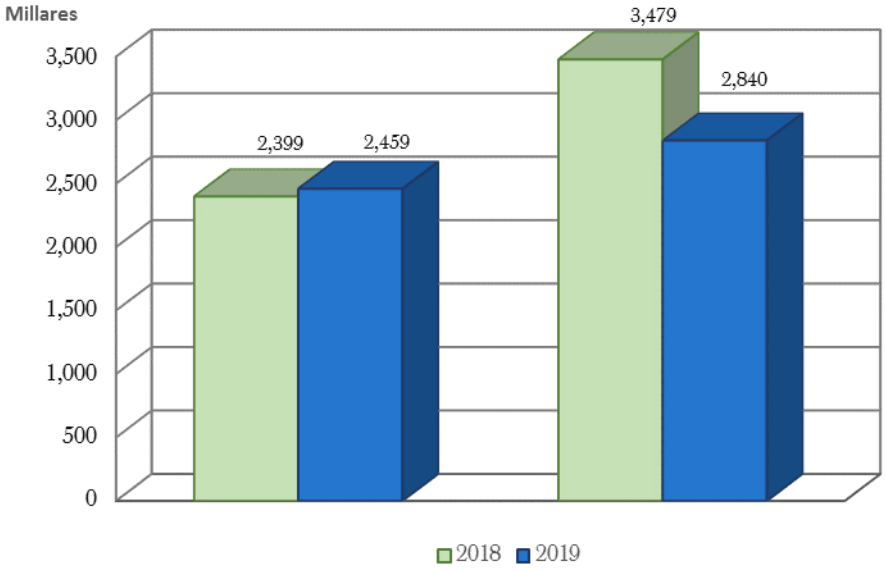
FUENTE: Información Preliminar del SAC de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,585,513	1,720,873	135,360	8.54%
Materiales y Suministros	143,799	237,403	93,604	65.09%
Servicios Generales	1,315,220	864,741	-450,479	-34.25%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	17,241	17,241	100.00%
Inversión Pública	434,898	0	-434,898	-100.00%
Total	**3,479,430**	**2,840,258**	**-639,172**	**-18.37%**

FUENTE: Información Preliminar del SAC de los ejercicios 2018 y 2019.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019 en términos relativos aumentaron en comparación al 2018 en un 2.53% y los Egresos disminuyeron un 18.37%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de 2.83% concluimos que en términos reales los ingresos del SAC disminuyeron en un 0.30% y los egresos en un 21.20%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

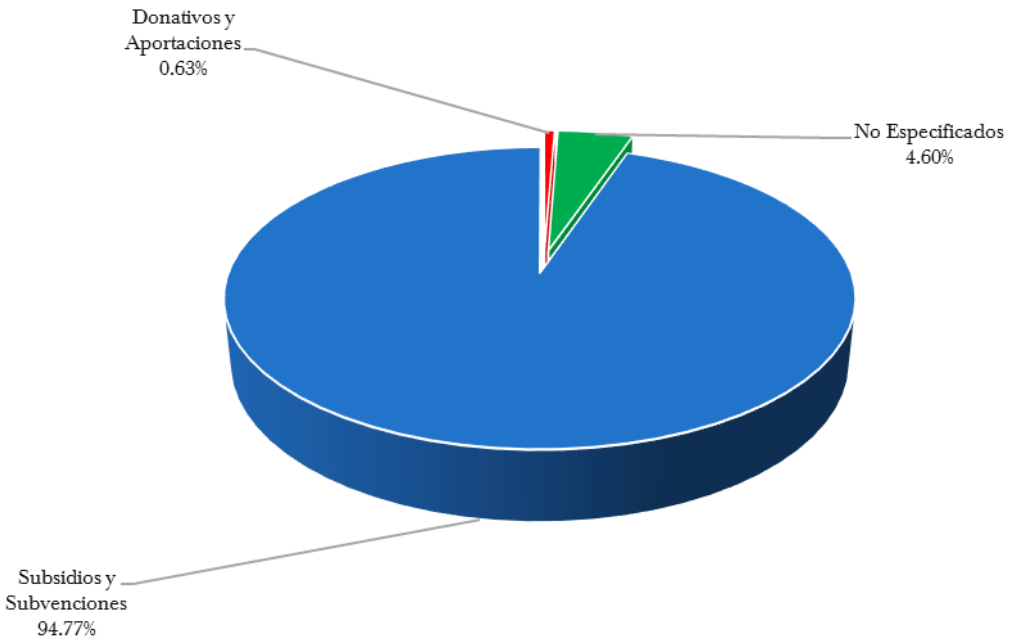
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 4,748,296 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Donativos y Aportaciones	30,000	0.63%
No Especificados	218,296	4.60%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	4,500,000	94.77%
Total	**4,748,296**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2019.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2019 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

4,500,000 / 4,748,296 = 0.947

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 94.7% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 95.4%.

V.2.2 Egresos

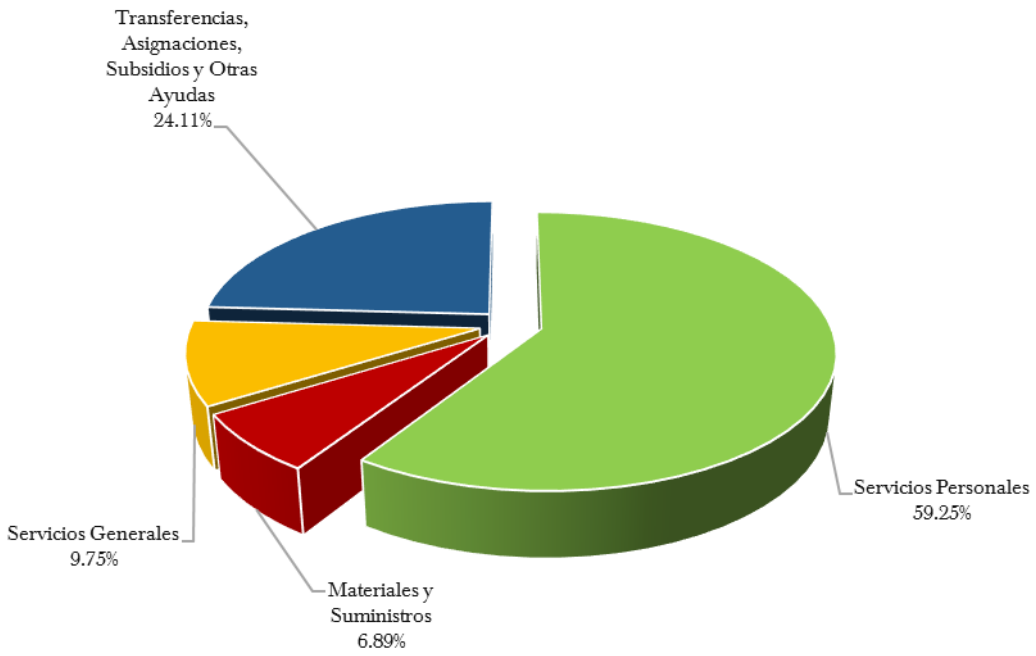
El DIF ejerció recursos durante 2019 por $ 5,055,366, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,995,263	59.25%
Materiales y Suministros	348,793	6.89%
Servicios Generales	492,656	9.75%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,218,654	24.11%
Total	**5,055,366**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2019.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 59.25% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 6.89% en Materiales y Suministros, el 9.75% en Servicios Generales, y el 24.11% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2018 y el ejercicio 2019 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Donativos y Aportaciones	0	30,000	30,000	100.00%
No Especificados	0	218,296	218,296	100.00%
Otros Aprovechamientos	755,160	0	-755,160	-100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	4,500,000	4,500,000	0	0.00%
Total	**5,255,160**	**4,748,296**	**-506,864**	**-9.65%**

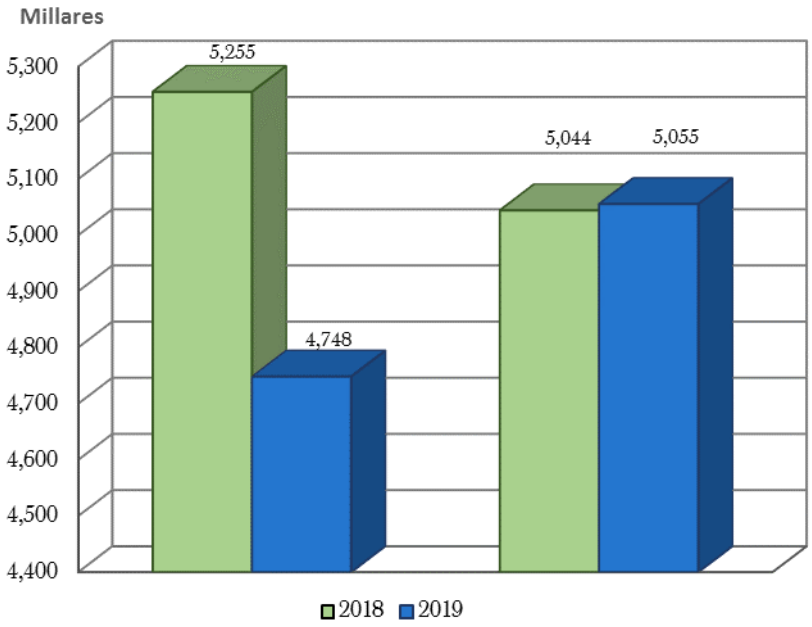
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,829,336	2,995,263	165,927	5.86%
Materiales y Suministros	303,779	348,793	45,014	14.82%
Servicios Generales	440,421	492,656	52,235	11.86%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,298,649	1,218,654	-79,995	-6.16%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	171,869	0	-171,869	-100.00%
Total	**5,044,054**	**5,055,366**	**11,312**	**0.22%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2018 y 2019.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2018 en un 9.65% y los Egresos aumentaron en un 0.22%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF disminuyeron en un 12.48% y los egresos en un 2.61%.

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 2019, 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:

<u>Administración 2016-2019</u>

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 14,774,707

VI.1.1. Financieras por $ 14,281,961

Tesorería por $ 12,535,377

1. Ingresos no registrados ni depositados $ 3,627
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,091,260
3. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o acuerdo de cabildo por $ 997,435
4. Falta de documentación justificativa por $ 9,348,446
5. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 985,891
6. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
7. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio $ 12,973
8. Ingresos registrados no depositados $ 95,745

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 1,705,304

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 645,663
2. Falta de documentación justificativa por $ 1,051,289
3. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 8,352

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2018 por $ 41,280

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 41,280

VI.1.2. Obra Pública por $ 492,746

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 384,050

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 7,866
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 200,000
3. Falta de documentación justificativa por $ 2,065
4. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos del FAIS por $ 174,119

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 por $ 108,696

1. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por $ 8,241
2. Falta de documentación justificativa por $ 14,800
3. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos generales para la operación del FAIS por $ 85,655

VI.1.3. Descentralizados por $ 665,563

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Cuencamé, Dgo. por $ 665,563

1. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 665,563

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. Falta de certificados o forma valorada
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)

VI.2.2. Obra Pública

1. Saldo por ejercer
2. No se presentó el expediente técnico validado
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No se presentó la solicitud de la comunidad para la ejecución de la obra
5. No presentan acta de comité de obra

6. No presentan el procedimiento de adjudicación y contratación de la obra

VI.2.3. Descentralizados

Sistema de Agua de Cuencamé, Dgo.

1. Participaciones transferidas al Municipio por concepto de recaudación del Impuesto Sobre la Renta efectivamente enterado a la Federación

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

1. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 8,984,625

VI.3.1. Financieras por $ 4,878,998

Tesorería por $ 4,462,268

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 324,502
2. Falta de documentación justificativa por $ 2,773,975
3. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o acuerdo de cabildo por $ 70,845
4. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 176,684
5. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
6. Ingresos registrados no depositados por $ 113,762
7. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 2,500

8. Traspasos entre Fondos por $ 1,000,000

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 416,730

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 6,906
2. Falta de documentación justificativa por $ 401,803
3. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 8,021

VI.3.2. Obra Pública por $ 4,105,627

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 582,567

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 25,447
2. Anticipo no amortizado por $ 191,400
3. Falta de documentación justificativa por $ 365,720

Fondo Minero por $ 3,523,060

1. Anticipo no amortizado por $ 3,523,060

VI.4. 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.4.1. Financieras

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

VI.4.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan acta de comité de obra
6. No se presentó el reporte fotográfico de la obra

VI.4.3. Descentralizados

Sistema de Agua de Cuencamé, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
2. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

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

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
2. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
3. Participaciones trasferidas al Municipio por concepto de 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 2019 y de acuerdo a los procedimientos aplicados sobre la muestra seleccionada, contiene errores y omisiones en la información financiera, por lo que no proporcionan una seguridad razonable en la información presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, dado que no se cumplió con las disposiciones legales aplicables al ejercicio de recursos respecto de las operaciones examinadas, arrojando un monto Observado por un importe de $ 23,759,332 como se precisa en el Apartado **VI. OBSERVACIONES**, operaciones de las cuales pudieran derivarse daños o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal, en cuyo caso, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior de referencia y demás disposiciones legales aplicables, investigará las posibles faltas administrativas y, en su caso, substanciará y dará seguimiento a los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del propio seguimiento a las mismas.

Lo anterior significa que, debido a que la Cuenta Pública del Municipio de Cuencamé, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2019, no 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 2020

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**3,960,000**	**4,355,365**	**-395,365**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**1,200,000**	**1,198,352**	**1,648**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	1,200,000	1,198,352	1,648
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**2,200,000**	**2,766,814**	**-566,814**
PREDIAL	**2,200,000**	**2,766,814**	**-566,814**
Impuesto del Ejercicio	1,800,000	1,869,585	-69,585
Impuesto de Ejercicios Anteriores	400,000	897,229	-497,229
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**400,000**	**283,527**	**116,473**
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	400,000	283,527	116,473
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**160,000**	**106,672**	**53,328**
Recargos	160,000	106,672	53,328
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	**20,780,006**	**6,766,250**	**14,013,756**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**3**	**0**	**3**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	1	0	1
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	1	0	1
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	1	0	1
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	**20,730,003**	**6,746,454**	**13,983,549**
Por Servicio de Rastro	40,000	62,560	-22,560
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	10,000	10,570	-570
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	12,000,000	463,566	11,536,434
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**2,555,000**	**0**	**2,555,000**
Del Ejercicio	2,200,000	0	2,200,000
Ejercicios Anteriores	355,000	0	355,000
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	**4,125,001**	**3,502,324**	**622,677**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**4,125,001**	**3,502,324**	**622,677**
Expedición de Licencias	1	168,980	-168,979
Refrendos	4,000,000	3,204,413	795,587
Movimientos de Patentes	125,000	128,931	-3,931
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	1	0	1
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	1	0	1
Por Servicio Público de Iluminación	2,000,000	2,707,434	-707,434
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**50,000**	**19,796**	**30,204**
Recargos	**50,000**	**19,796**	**30,204**
Agua	0	0	0
Refrendos	50,000	19,796	30,204
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	**15,000**	**25,807**	**-10,807**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**15,000**	**25,807**	**-10,807**
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	**15,000**	**25,807**	**-10,807**
Rendimientos Financieros	15,000	25,807	-10,807
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**0**	**0**	**0**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
PRODUCTOS DE CAPITAL	0	0	0
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0

APROVECHAMIENTOS	**1,105,000**	**4,115,262**	**-3,010,262**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**1,105,000**	**4,115,262**	**-3,010,262**
Multas Municipales	105,000	56,010	48,990
Reintegros	0	15,703	-15,703
Donativos y Aportaciones	0	0	0
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	1,000,000	4,043,549	-3,043,549
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	**134,233,544**	**120,489,266**	**13,744,278**
PARTICIPACIONES	**85,854,275**	**73,392,115**	**12,462,160**
Fondo General de Participaciones	34,802,432	33,673,361	1,129,071
Fondo de Fiscalización	2,124,161	1,895,362	228,799
Fondo de Fomento Municipal	16,484,399	15,641,462	842,937
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	357	226	131
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	842,299	997,189	-154,890
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,456,213	1,391,896	64,317
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	510,536	586,298	-75,762
Fondo Estatal	153,955	188,061	-34,106
Fondo de Compensación ISAN	78,479	78,478	1
Recaudación de ISR por salarios	1,394,671	2,449,409	-1,054,738
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	28,006,773	16,490,373	11,516,400
APORTACIONES	**46,722,251**	**46,722,251**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**46,722,251**	**46,722,251**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	24,398,281	24,398,281	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	22,323,970	22,323,970	0
CONVENIOS	**1,657,018**	**374,900**	**1,282,118**
Convenios	1,657,018	374,900	1,282,118

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	**160,093,557**	**135,751,950**	**24,341,607**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**37,722,588**	**37,681,098**	**41,490**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**28,324,271**	**28,319,879**	**4,392**
Sueldos base al personal permanente	28,324,271	28,319,879	4,392
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**817,000**	**807,526**	**9,474**
Honorarios asimilables a salarios	817,000	807,526	9,474
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**6,097,288**	**6,087,762**	**9,526**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	2,308,088	2,301,596	6,492
Horas Extraordinarias	3,000	0	3,000
Compensaciones	3,786,200	3,786,166	34
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**441,605**	**427,276**	**14,329**
Aportaciones de seguridad social	441,605	427,276	14,329
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**2,042,424**	**2,038,655**	**3,769**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	282,800	281,360	1,440
Indemnizaciones	1,339,424	1,338,735	689
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	420,200	418,560	1,640
MATERIALES Y SUMINISTROS	**19,384,922**	**17,528,336**	**1,856,586**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**2,700,688**	**2,467,471**	**233,217**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	1,044,406	925,970	118,436
Materiales y útiles de impresión y reproducción	381,207	349,043	32,164
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	400,000	370,037	29,963

Material de limpieza	875,075	822,421	52,654
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**1,412,498**	**1,243,257**	**169,241**
Productos alimenticios para personas	1,412,498	1,243,257	169,241
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	**2,915,972**	**2,827,913**	**88,059**
Productos minerales no metálicos	25,146	25,146	0
Cemento y productos de concreto	907,730	835,726	72,004
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	21,173	21,173	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	15,595	14,658	937
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	1,946,328	1,931,210	15,118
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**592,567**	**560,806**	**31,761**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	592,567	560,806	31,761
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	**10,671,177**	**9,472,725**	**1,198,452**
Combustibles, lubricantes y aditivos	10,671,177	9,472,725	1,198,452
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**601,695**	**537,002**	**64,693**
Vestuario y uniformes	242,645	211,816	30,829
Prendas de seguridad y protección personal	149,050	142,395	6,655
Artículos deportivos	210,000	182,791	27,209
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	**490,325**	**419,162**	**71,163**
Herramientas menores	123,825	73,163	50,662
Refacciones y accesorios menores de edificios	350,000	331,736	18,264
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	16,500	14,263	2,237
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	**34,375,741**	**30,195,070**	**4,180,671**
SERVICIOS BÁSICOS	**7,206,131**	**5,039,879**	**2,166,252**
Energía Eléctrica	6,516,177	4,562,529	1,953,648
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	120,000	80,159	39,841
Agua	318,970	224,825	94,145
Telefonía tradicional	220,417	172,099	48,318
Telefonía celular	29,300	0	29,300
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	0	0
Servicios postales y telegráficos	1,267	267	1,000
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**2,194,852**	**2,023,635**	**171,217**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	518,460	477,173	41,287
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	1,143,816	1,014,850	128,966
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	532,576	531,612	964
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**2,123,836**	**1,999,390**	**124,446**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	55,000	0	55,000
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	203,543	203,543	0

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	1,573,293	1,557,708	15,585
Servicios de capacitación	200,000	182,560	17,440
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	92,000	55,579	36,421
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**496,014**	**446,423**	**49,591**
Servicios financieros y bancarios	140,334	97,855	42,479
Seguro de bienes patrimoniales	5,680	5,680	0
Fletes y maniobras	350,000	342,888	7,112
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**6,408,941**	**5,397,985**	**1,010,956**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	2,464,078	2,358,410	105,668
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	700,000	0	700,000
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	116,960	102,207	14,753
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,963,347	1,907,323	56,024
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	113,680	89,320	24,360
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	1,050,876	940,725	110,151
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**480,416**	**455,404**	**25,012**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	480,416	455,404	25,012
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	0	0	0
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	0	0	0
Servicios de revelado de fotografías	0	0	0
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	0	0	0
Otros servicios de información	0	0	0
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**1,408,757**	**1,285,374**	**123,383**
Pasajes aéreos	187,182	173,036	14,146
Pasajes terrestres	657,694	610,807	46,887
Autotransporte	0	0	0

Viáticos en el país	563,881	501,531	62,350
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	**12,876,679**	**12,504,868**	**371,811**
Gastos de ceremonial	10,418,679	10,311,202	107,477
Gastos de orden social y cultural	2,458,000	2,193,666	264,334
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**1,180,115**	**1,042,112**	**138,003**
Servicios funerarios y de cementerios	113,612	113,612	0
Impuestos y derechos	266,124	228,766	37,358
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	308,976	308,975	1
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	491,403	390,759	100,644
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**12,457,493**	**12,215,768**	**241,725**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**261,205**	**261,205**	**0**
Otros Subsidios	261,205	261,205	0
AYUDAS SOCIALES	**7,696,288**	**7,454,563**	**241,725**
Ayudas sociales a personas	4,421,982	4,370,989	50,993
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	791,439	694,959	96,480
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	2,482,867	2,388,615	94,252
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	**4,500,000**	**4,500,000**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	4,500,000	4,500,000	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**321,722**	**320,090**	**1,632**
BIENES MUEBLES	**321,722**	**320,090**	**1,632**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**12,006**	**12,006**	**0**
Muebles de oficina y estantería	0	0	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	12,006	12,006	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**20,184**	**20,184**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	20,184	20,184	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**251,632**	**250,000**	**1,632**
Vehículos y equipo terrestre	251,632	250,000	1,632
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**37,900**	**37,900**	**0**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	20,500	20,500	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	17,400	17,400	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	**57,928,611**	**50,542,088**	**7,386,523**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**57,928,611**	**50,542,088**	**7,386,523**
Edificación habitacional	2,700,517	2,700,116	401
Edificación no habitacional	15,903,343	15,903,343	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	9,827,195	9,827,195	0

División de terrenos y construcción de obras de urbanización	28,801,264	21,415,142	7,386,122
Construcción de vías de comunicación	696,292	696,292	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	**0**	**0**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	**0**	**0**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**5,975,767**	**5,920,888**	**54,879**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**2,630,582**	**2,625,763**	**4,819**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	2,630,582	2,625,763	4,819
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,687,714**	**1,637,654**	**50,060**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	1,687,714	1,637,654	50,060
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	1,657,471	1,657,471	0
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	8,073,287	0	8,073,287
TOTAL DE EGRESOS	**160,093,557**	**154,403,338**	**5,690,219**

Nota: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”