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 29
IV. DEUDA PÚBLICA 33
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 33
IV.2. Servicio de Deuda Pública 35
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 36
V.1. Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo. 37
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Lerdo, Dgo. 46
VI. OBSERVACIONES 51
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 51
VI.1.1. Financieras 51
VI.1.2. Obra Pública 52
VI.1.3. Descentralizados 52
VI.2. Observaciones de Control Interno 53
VI.2.1. Financieras 53
VI.2.2. Obra Pública 53
VI.2.3. Descentralizados 54
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2019-2022) 54
VI.3.1. Financieras 54
VI.3.2. Obra Pública 55
VI.4. Observaciones de Control Interno 55
VI.4.1. Financieras 55
VI.4.2. Obra Pública 56
VI.4.3. Descentralizados 56
VII. CONCLUSIÓN 57
VIII. ANEXOS 58
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 59
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 64

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 **Lerdo, 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 R. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 13 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 R. Ayuntamiento del Municipio de **Lerdo, 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 95.47% en los ingresos y un 86.61% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el R. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física, se alcanzó una muestra del 98.92%. 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 $ 529,276,710 los Recursos Ejercidos por $ 525,643,649 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 471,955,635 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 Lerdo, 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 101 BIS, de fecha 20 de diciembre de 2018; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 25 de octubre 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 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	51,616,000		51,616,000
Contribuciones por Mejoras	1		1
Derechos	141,995,006		141,995,006
Productos	2,270,000		2,270,000
Aprovechamientos	11,893,007		11,893,007
Participaciones y Aportaciones	340,425,571	374,163,165	374,163,165
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**548,199,585**		**581,937,179**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 101 BIS y 9 de fechas 20-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 7.42%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	46,332,000	51,616,000	11.40%
Contribuciones por Mejoras	1	1	0.00%
Derechos	132,118,125	141,995,006	7.48%
Productos	2,320,000	2,270,000	-2.16%
Aprovechamientos	10,618,006	11,893,007	12.01%
Participaciones y Aportaciones	350,347,977	374,163,165	6.80%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**541,736,109**	**581,937,179**	**7.42%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Periódicos Oficiales números 101 BIS y 9 de fechas 20-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 4.59%

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	208,624,441	247,802,042	18.78%
Materiales y Suministros	37,395,135	48,347,431	29.29%
Servicios Generales	94,428,078	116,616,848	23.50%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	217,056,943	188,375,044	-13.21%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	11,025,892	7,407,663	-32.82%
Inversión Pública	72,420,045	58,951,849	-18.60%
Deuda Pública	2,866,432	2,940,000	2.57%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	102,080,857	88,503,698	-13.30%
Total	**541,736,109**	**581,937,179**	**7.42%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 25 de octubre de 2018.
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 4.59%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el R. 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, Contribuciones por Mejoras, Derechos, 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.

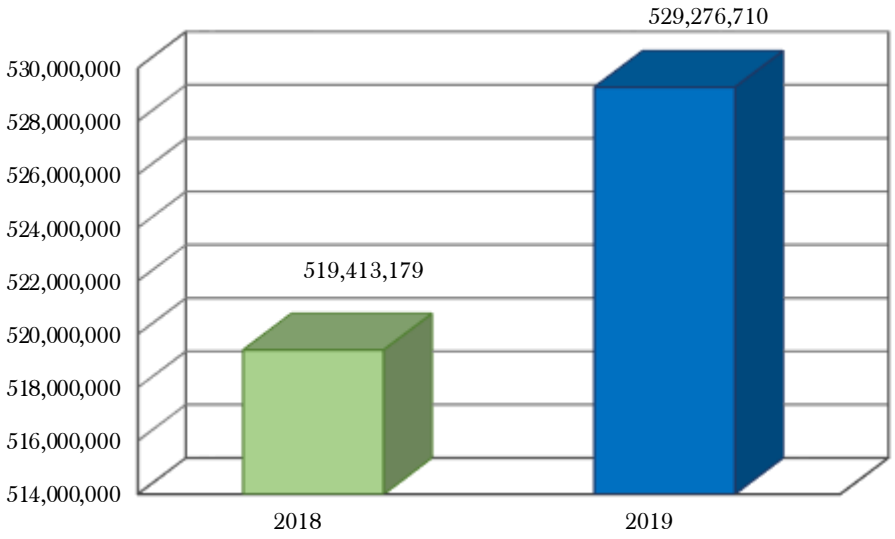
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	53,669,742	52,821,227	-1.58%
Derechos	41,092,748	52,340,463	27.37%
Productos	257,915	258,495	0.22%
Aprovechamientos	14,738,459	14,003,183	-4.99%
Participaciones y Aportaciones	409,654,315	379,853,342	-7.27%
Ingresos derivados de Financiamiento	0	30,000,000	100.00%
Total	**519,413,179**	**529,276,710**	**1.90%**

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 crecimiento de sus Ingresos del 1.90% 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 0.93%.

En el crecimiento nominal de 2019 de 1.90% se destacan los Ingresos Derivados de Financiamiento en un 100.00% que significa $ 30,000,000, los Derechos en un 27.37% que significa $ 11,247,715 y los Productos en un 0.22% que significa $ 580.

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	51,616,000	52,821,227	1,205,227
Contribuciones por Mejoras	1	0	-1
Derechos	141,995,006	52,340,463	-89,654,543
Productos	2,270,000	258,495	-2,011,505
Aprovechamientos	11,893,007	14,003,183	2,110,176
Total	**207,774,014**	**119,423,368**	**-88,350,646**

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)

119,423,368 - 1,612,887 / 207,774,014 - 105,000,000 = 1.146

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 14.6% 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

119,423,368 / 529,276,710 = 0.226

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 22.6%

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

52,821,227 / 119,423,368 = 0.442

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 44.2% 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 R. 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.

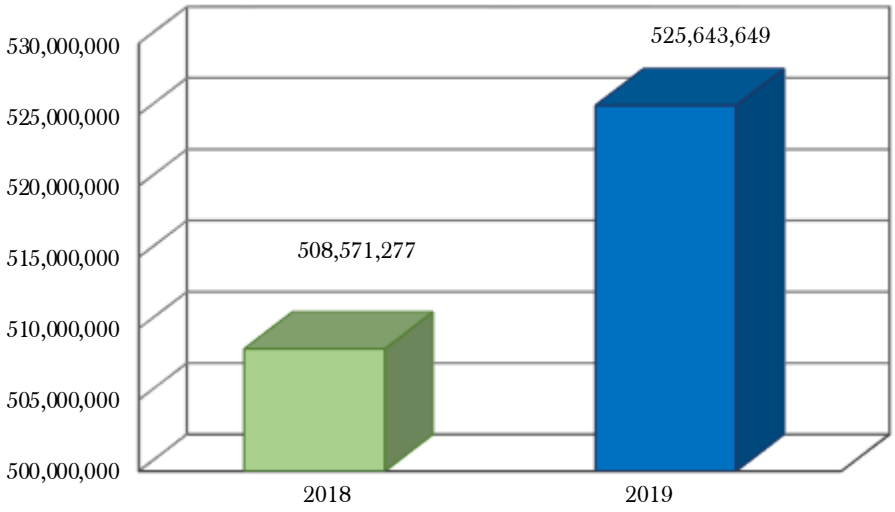
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2018, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	207,891,967	240,018,662	15.45%
Materiales y Suministros	36,172,605	43,981,035	21.59%
Servicios Generales	90,873,943	95,543,382	5.14%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	88,673,925	83,099,571	-6.29%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10,906,791	6,219,773	-42.97%
Inversión Pública	71,214,219	54,085,658	-24.05%
Deuda Pública	2,837,827	2,695,568	-5.01%
Total	**508,571,277**	**525,643,649**	**3.36%**

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 mayor en un 3.36%, que significa $17,072,372; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Personales en un 15.45% que significa $32,126,695, Materiales y Suministros en un 21.59% que significa $7,808,430 y Servicios Generales en un 5.14% que significa $4,669,439. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Inversión Pública en un 24.05% que significa $17,128,561 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 6.29% que significa $5,574,354.

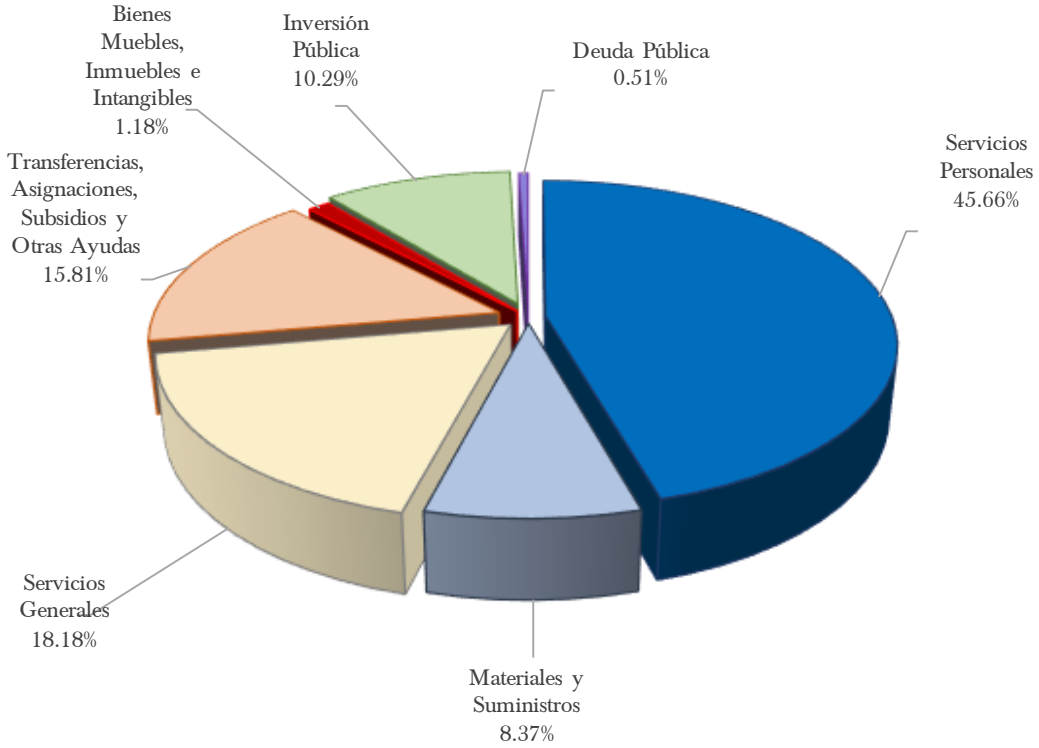
Desglosando el gasto efectuado en 2019 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2019

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	240,018,662	45.66%
Materiales y Suministros	43,981,035	8.37%
Servicios Generales	95,543,382	18.18%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	83,099,571	15.81%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,219,773	1.18%
Inversión Pública	54,085,658	10.29%
Deuda Pública	2,695,568	0.51%
Total	**525,643,649**	**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 + Materiales y Suministros + Servicios Generales.

119,423,368 / 240,018,662 + 43,981,035 + 95,543,382 = 0.315

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 31.5%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

529,276,710 / 525,643,649 = 1.007

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 0.7% más 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.

224,426,487 + 155,426,855 / 525,643,649 = 0.723

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 72.3%.

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

$$6{,}219{,}773 + 54{,}085{,}658 / 529{,}276{,}710 = 0.114$$

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 11.4% 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 $ 58,951,849, ejerciendo durante 2019 $ 54,085,658, en 90 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/19	Gasto Devengado al 31/12/19	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	13,800,860	8,979,282	100.00	65.06	20	20		
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2019	14,179,811	14,161,246	97.96	99.87	14	12		2
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019	30,971,178	30,945,130	99.67	99.92	56	54	2	
Total	58,951,849	54,085,658	99.34	91.75	90	86	2	2

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2019

El Municipio, alcanzó un 99.34% de avance físico al 31 de diciembre de 2019, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 90 obras aprobadas, informa la conclusión de 86, en proceso 2 y 2 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

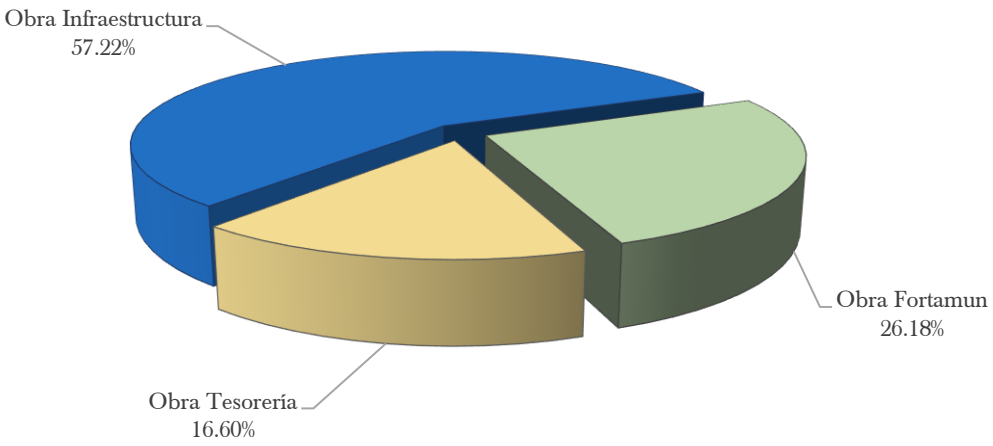
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento	2	2
Total	**2**	**2**

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 16.60%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 26.18% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 57.22%.

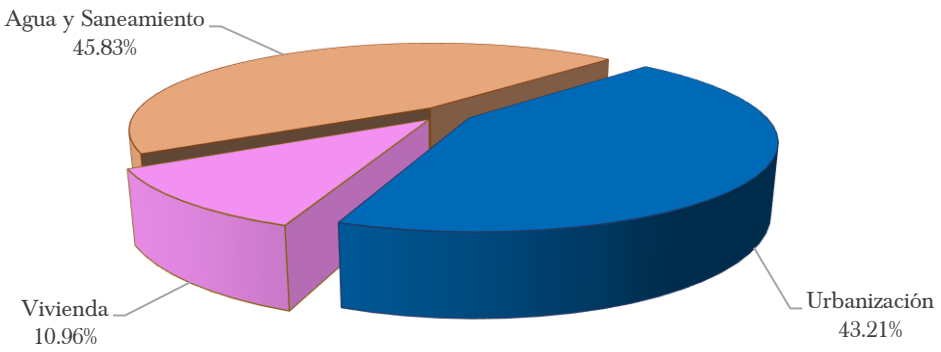
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 54,085,658

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 $ 54,085,658

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 No Habitacional	17,470,671	17,392,600
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	20,344,801	20,318,753
Construcción en Vías de Comunicación	14,476,191	9,714,119
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada	6,660,186	6,660,186
Total	**58,951,849**	**54,085,658**

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

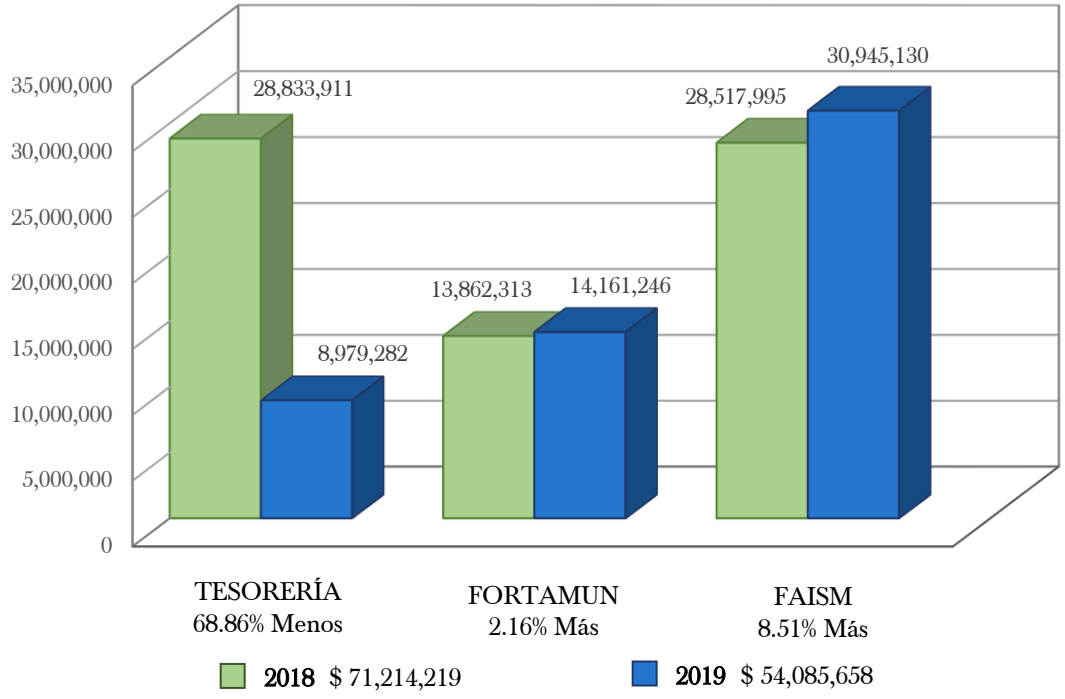
54,085,658 / 58,951,849 = 0.917

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 91.7% 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

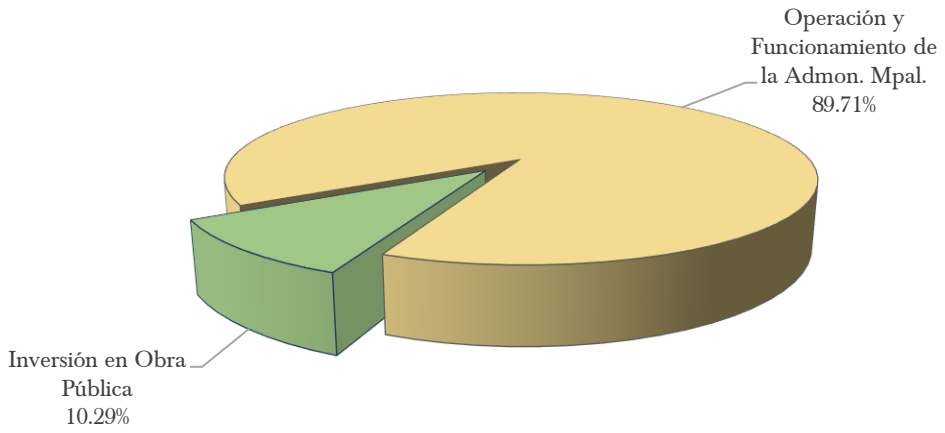


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2019, presenta una disminución de $ 17,128,561, que representa el 24.05% en comparación con el ejercicio 2018.

Del total de recursos erogados por el R. Ayuntamiento por $ 525,643,649, destinó a Obra Pública y Acciones $ 54,085,658.

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



Inversión Total Ejercida $ 525,643,649

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

54,085,658 / 525,643,649 = 0.103

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 10.3%.

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 $ 54,085,658, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 53,504,187, que representan el 98.92% del total aplicado en obra.

De las 86 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 67 obras; 47 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019, 12 obras del Fondo de Aportaciones para Fortalecimiento Municipal 2019 y 8 obras de Programa Normal Municipal; de cuya fiscalización se determinó que 57 obras se encuentran concluidas, 2 obras en proceso, 1 obra suspendida, 4 obras no iniciadas y 3 obras indeterminadas.

En cuanto a la operatividad de las obras, 57 operan adecuadamente, 2 obras operan parcialmente (debido a que se encuentran en proceso constructivo), 5 obras no operan (1 debido a que se encuentra suspendida y 4 obras debido a que no se han iniciado) y 3 obras indeterminadas (debido a que no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

Cuadro No. 11
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				**32,621,262**	**28,821,776**
1	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo de Agua Potable	Ejido Nazareno de Abajo	244,775	243,298
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Pozo Profundo de Agua Potable	Ejido La Luz	211,382	210,106
3	Agua y Saneamiento	Boca Tormenta y Línea de Descarga en Calle Allende entre Benito Juárez y Gral. Lázaro Cárdenas y Calle José María Morelos entre Benito Juárez y Gral. Lázaro Cárdenas	Juan E. García	70,722	70,296
4	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo	Ejido San Nicolás	77,511	77,043

5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Calle Sin Nombre Esquina con Juárez (A Espaldas del Tanque No. 2)	La Loma	129,381	128,600
6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Calle Hidalgo entre Calle Sin Nombre y Calle Pedro Sifuentes	León Guzmán	233,436	232,027
7	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en la Colonia Rincón del Periférico	Lerdo	413,379	409,150
8	Agua y Saneamiento	Tomas Domiciliarias en Calle Catarino Navarro entre Santos Zúñiga y Apolinar Santos Colonia 5 de Mayo	Lerdo	13,920	13,836
9	Agua y Saneamiento	Construcción de Boca Tormenta en Calle 24 entre Crisantemos y Tope en la Col. Luis Longoria	Lerdo	34,568	34,359
10	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo Profundo en Calizas, Equipamiento Electromecánico y Línea de Conducción	Ejido La Luz	3,213,589	3,194,197
11	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo San Fernando 1, Margen Derecho del Río Nazas en la Colonia Centauro del Norte	Lerdo	1,660,509	1,650,489
12	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Planta Tratadora	Ranchería Salamanca	956,868	951,094
13	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Cárcamo	Ejido 21 de Marzo	1,096,770	1,090,151
14	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Cárcamo "Chonito" en la Colonia El Amparo	Lerdo	3,199,917	3,180,607
15	Agua y Saneamiento	Perforación de Pozo Huarache III	El Huarache	2,497,822	1,063,843
16	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo Huarache III	El Huarache	2,496,376	2,481,312
17	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo San Fernando II en Margen Derecha del Río Nazas en la Ranchería Centauro del Norte	Lerdo	1,442,250	1,433,547
18	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Nazareno de Abajo	Nazareno de Abajo	907,758	

19	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo San Fernando VI en Margen Derecha del Río Nazas en la Ranchería Centauro del Norte	Lerdo	1,477,068	1,468,154
20	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Nazareno I Cerrito	Villa Nazareno	1,326,957	
21	Urbanización	Construcción de Guarnición de Concreto en Calle 24 entre Crisantemos y Tope en la Colonia Luis Longoria	Lerdo	100,822	100,214
22	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle 24 entre Crisantemos y Tope en la Colonia Luis Longoria	Lerdo	398,303	395,900
23	Urbanización	Construcción de Guarnición de Concreto en Calle Geranios y/o Gardenias entre Flor de Durazno y Hortensias en la Col. Villa Jardín	Lerdo	65,572	65,177
24	Urbanización	Construcción de Guarnición de Concreto en Calle Geranios y/o Gardenias entre Hortensias y Jazmines en la Col. Villa Jardín	Lerdo	29,174	28,998
25	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle Geranios y/o Gardenias entre Flor de Durazno y Hortensias en la Col. Villa Jardín	Lerdo	295,087	293,306
26	Urbanización	Pavimentación Asfáltica Calle Geranios y/o Gardenias entre Hortensias y Jazmines en la Col. Villa Jardín.	Lerdo	136,312	135,489
27	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle San Salvador entre Santos Zúñiga y Juan Encerrado en la Col. Ampliación 5 de Mayo	Lerdo	120,607	119,879
28	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle Abasolo entre Calle15 y Ramón Leyva en la Colonia San Isidro	Lerdo	372,925	370,549
29	Urbanización	Construcción de Guarnición de Concreto Calle Abasolo entre Calle 15 y Ramón Leyva en la Col. San Isidro	Lerdo	53,502	53,180

30	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle Abasolo entre Calle 15 y Tope en la Colonia San Isidro	Lerdo	423,778	421,079
31	Urbanización	Construcción de Guarnición de Concreto en Calle Abasolo entre Calle 15 y Tope en la Colonia San Isidro	Lerdo	55,731	55,395
32	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle Catarino Navarro entre Santos Zúñiga y Apolinar Santos en la Col. 5 de Mayo	Lerdo	399,295	396,886
33	Urbanización	Construcción de Guarnición de Concreto en Calle Catarino Navarro entre Santos Zúñiga y Apolinar Santos en la Col. 5 de Mayo	Lerdo	87,810	87,247
34	Urbanización	Construcción de Guarnición de Concreto en Calle Claveles entre Magnolias y Tope en la Colonia Villa de las Flores	Lerdo	18,398	18,283
35	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle Claveles entre Magnolias y Tope en la Colonia Villa Las Flores	Lerdo	90,782	90,234
36	Urbanización	Construcción y Montaje de Elevador y Rampa para Discapacitados (Segunda Etapa) en el Edificio de la Presidencia Municipal	Lerdo	291,569	289,809
37	Urbanización	Construcción de Guarnición de Concreto en Calle Begonias entre Álamos y Flores Magón en la Colonia Jardines del Periférico	Lerdo	72,114	72,114
38	Urbanización	Construcción de Guarnición de Concreto en Calle Begonias entre Álamos y Lirios en la Colonia Jardines del Periférico	Lerdo	63,597	63,597
39	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle Begonias entre Álamos y Flores Magón en la Colonia Jardines del Periférico	Lerdo	349,969	349,969
40	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle Begonias entre Álamos y Lirios en la Colonia Jardines del Periférico	Lerdo	305,622	305,622

41	Urbanización	Construcción de Guarnición de Concreto en Calle Felipe Viaña entre Av. José Calderón y Av. Francisco Villa	Villa León Guzmán	57,093	57,093
42	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle Felipe Viaña entre Av. José Calderón y Av. Francisco Villa	Villa León Guzmán	468,056	468,056
43	Vivienda	Construcción de Pisos de Concreto en Varias Localidades Rural y Urbana	Lerdo	476,137	473,264
44	Vivienda	Construcción de Cuarto Adicional en Varias Localidades Rural y Urbana	Lerdo	948,222	942,500
45	Vivienda	Construcción de Techos Terrados en Varias Localidades Rural y Urbana	Lerdo	2,633,200	2,633,200
46	Vivienda	Construcción de Losas de Concreto 4.00 x 5.00 Metros en Varias Localidades Rural y Urbana	Lerdo	2,348,603	2,348,603
47	Vivienda	Construcción de Techos Firmes en Varias Localidades Rural y Urbana	Lerdo	254,024	254,024
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2019 (FORTAMUN)				**15,241,825**	**12,457,000**
48	Agua y Saneamiento	Servicio de Mantenimiento de Pozo Profundo de Agua	Ejido La Campana	180,960	179,868
49	Agua y Saneamiento	Estudio de Video para Pozo Profundo de Agua	Ejido El Capricho	145,000	
50	Agua y Saneamiento	Reparación de Bomba de Agua Sumergible	Ejido Nazareno de Abajo	173,594	
51	Agua y Saneamiento	Conexión de Líneas de Tanque 8" y 10" a Pozo de Agua Potable	Villa León Guzmán	482,905	
52	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle Juárez entre Victoria y Francisco I. Madero	Villa La Loma	956,893	950,281
53	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle Allende entre Benito Juárez y Gral. Lázaro Cárdenas y Calle José María Morelos entre Benito Juárez y Gral. Lázaro Cárdenas	Villa Juan E. García	808,326	803,449

54	Urbanización	Rehabilitación de Calles en Diversas Localidades	Lerdo	1,999,206	1,987,142
55	Urbanización	Rehabilitación de Caminos, Calles y Servidumbres, Primera Etapa en Varias Comunidades Rurales	Lerdo	3,010,419	2,992,253
56	Urbanización	Rehabilitación de Caminos, Servidumbres, Segunda Etapa en Varias Comunidades Rurales	Lerdo	2,778,849	2,762,080
57	Urbanización	Ampliación de Estación de Bomberos en Libramiento Periférico en la Colonia Prudencia Jáuregui	Lerdo	515,797	213,512
58	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle Marcos Hidrólogo entre Felipe Viaña y Plutarco Elías Calles y Calle Felipe Viaña entre Av. Lázaro Cárdenas y Av. José Calderón	Villa León Guzmán	958,522	952,738
59	Urbanización	Rehabilitación de Camino de la Carretera Principal al Ejido San Nicolás	Lerdo	3,231,354	1,615,677
Programa Normal Municipal				**5,641,100**	**5,244,559**
60	Agua y Saneamiento	Reparación de Pozo Profundo San Fernando No. 6	Carlos Real (San Carlos)	364,701	
61	Agua y Saneamiento	Pozo de Absorción en Calle 24 entre Crisantemos y Tope en la Colonia Luis Longoria	Lerdo	76,739	76,276
62	Agua y Saneamiento	Reja de Acero Perimetral para Tanque de Regularización	Villa Juan E. García	128,311	127,537
63	Urbanización	Rehabilitación y Puesta en Marcha de Circuito de Alumbrado, Tramo de Cuevas a Centauro del Norte	Lerdo	240,277	238,827
64	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle Francisco I. Madero entre Hidalgo y Abraham González	Villa Juárez	1,092,043	1,085,453
65	Urbanización	Suministro e Instalación de 500 Lámparas LED en Diferentes Colonias	Lerdo	3,074,000	3,055,450

66	Urbanización	Muro de Contención en Calle 24 entre Crisantemos y Tope en la Colonia Luis Longoria	Lerdo	75,552	75,096
67	Urbanización	Reposición de Pavimento Asfáltico (Bacheo) en Área Urbana	Lerdo	589,477	585,920
			Total	**53,504,187**	**46,523,335**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2019
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 6,980,852, corresponde a: Saldos por Ejercer, Retenciones no Enteradas y Faltante de Documentación Comprobatoria.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 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 R. Ayuntamiento:

Cuadro No. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	16,384,761	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	26,751,146
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	21,466,812		
Derecho a Recibir Bienes o Servicios	204,185		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**38,055,758**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**26,751,146**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**496,270,206**	Deuda Pública a Largo Plazo	39,755,275
Terrenos	96,206,060		
Edificios no Habitacionales	48,934,071	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**39,755,275**
Infraestructura	863,334		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	329,540,680		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	20,726,061	**TOTAL PASIVOS**	**66,506,421**
Bienes Muebles	**97,335,844**		
Mobiliario y Equipo de Administración	11,561,690		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2,019,470		

Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,129,156		
Vehículos y Equipo de Transporte	62,621,307	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Equipo de Defensa y Seguridad	3,037,823	**Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**	**132,987,091**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	16,966,398	Donaciones de Capital	-32,283
		Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	133,019,374
Activos Intangibles	**482,200**		
Software	291,283	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**338,968,544**
Licencias	190,917	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	90,608,984
		Resultado de Ejercicios Anteriores	258,055,177
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	**93,755,196**	Revalúos	-9,695,617
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	8,581,589		
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	85,173,607		
Activos Diferidos	**73,244**		
Beneficios al Retiro de Empleados Pagados por Adelantado	73,244		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**500,406,298**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**471,955,635**
TOTAL DE ACTIVOS	**538,462,056**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**538,462,056**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

38,055,758 / 26,751,146 = 1.423

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 1.465 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

66,506,421 / 538,462,056 - 350,266,741 = 0.353

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 35.3% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

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

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

26,751,146 / 66,506,421 = 0.402

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 40.2% 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

39,755,275 / 66,506,421 = 0.598

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 59.8% 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) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

529,276,710 - 525,643,649 = 3,633,061

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 R. 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 2019		**14,046,193**
Crédito No. 7805	8,950,303	
Crédito No. 7806	5,095,890	
Contratación de Deuda		**30,000,000**
Crédito Banorte No. 00366	30,000,000	
Amortización		**3,916,422**
Crédito No. 7805	902,551	
Crédito No. 7806	513,871	
Crédito Banorte No. 00366	2,500,000	
Saldo al 31 de diciembre de 2019		**40,129,771**
Crédito No. 7805	8,047,752	
Crédito No. 7806	4,582,019	
Crédito Banorte No. 00366	27,500,000	

FUENTE: Cuenta Pública 2019.

NOTA: En el Estado de Situación Financiera (Cuadro No. 12) en el renglón de Deuda Pública a Largo Plazo, presenta una diferencia de $ 374,496 en relación al saldo del Estado de Deuda Pública (Cuadro No. 13) expresado en el presente apartado, la cual corresponde a diferencias contables entre BANOBRAS y el Municipio, mismas que fueron conciliadas.

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

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2018	2019	Variación
Saldo al 1 de Enero	15,462,615	14,046,193	-9.16%
Contratación de Deuda	0	30,000,000	100.00%
Amortización	1,416,422	3,916,422	176.50%
Saldo al 31 de Diciembre	14,046,193	40,129,771	185.70%

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.

NOTA: La diferencia por $ 2,499,999, entre el indicador de Carga de Deuda y el Anexo 2 se originó por diferencias contables del Municipio, mismas que fueron conciliadas.

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2019 es mayor en un 185.70% que el final de 2018, la amortización de créditos aumentó un 176.50%.

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 1,416,422 / 519,413,179 = 0.003

2019 3,916,422 / 529,276,710 = 0.007

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2018 se ejerció un 0.3% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2019 se ejerció un 0.7%.

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 R. 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

1,476,088 / 525,643,649 = 0.003

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.3% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 196,943, entre el indicador de Servicio de Deuda y el Anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS y BANORTE.
Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Conforme a las disposiciones legales aplicables, los HR. 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 Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo; el cual fue constituido mediante el Decreto número 128, publicado en el Periódico Oficial número 5 de fecha 15 de Julio de 1999, el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Lerdo, Dgo; constituido a través del Decreto número 84, publicado en el Periódico Oficial número 50 de fecha 22 de diciembre de 1985.

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

(SAPAL)

V.1.1 Ingresos

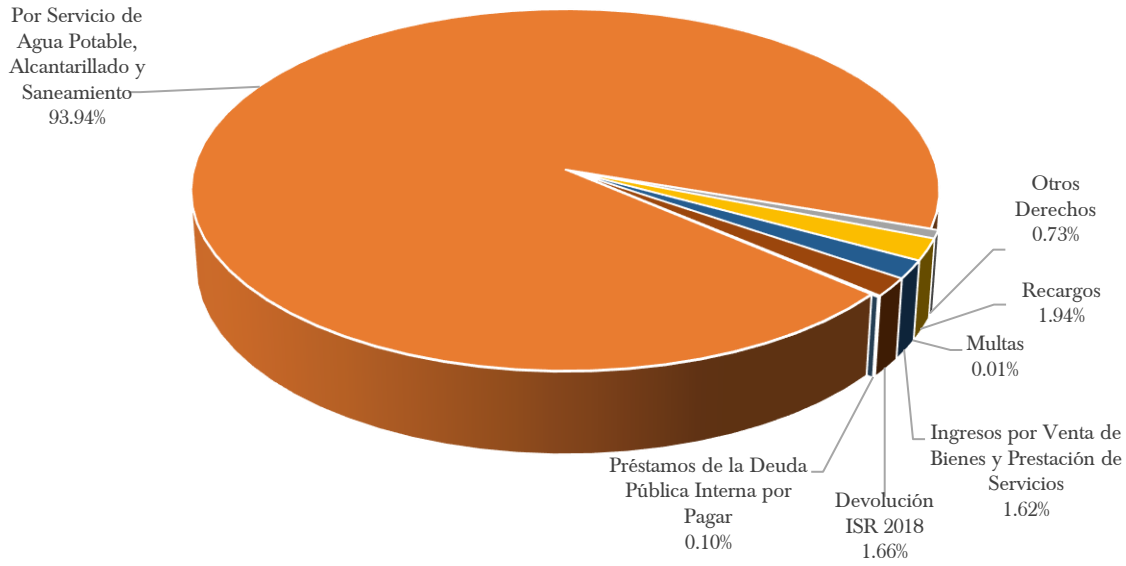
El SAPAL obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 68,653,171, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Deuda Pública a Largo Plazo		
Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar	65,854	0.10%
Derechos por Prestación de Servicios		
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	64,501,389	93.94%
Otros Derechos		
Otros Derechos	498,118	0.73%
Accesorios de Derechos		
Recargos	1,332,092	1.94%
Multas	4,278	0.01%
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	1,113,440	1.62%
Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal		
Devolución ISR 2018	1,138,000	1.66%
Total	**68,653,171**	**100.00%**

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

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
105,000,000	68,653,171	-36,346,829	-34.62%

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua 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 / 68,653,171 = 0.000

Este Indicador nos muestra que el SAPAL para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal.

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

V.1.2 Egresos

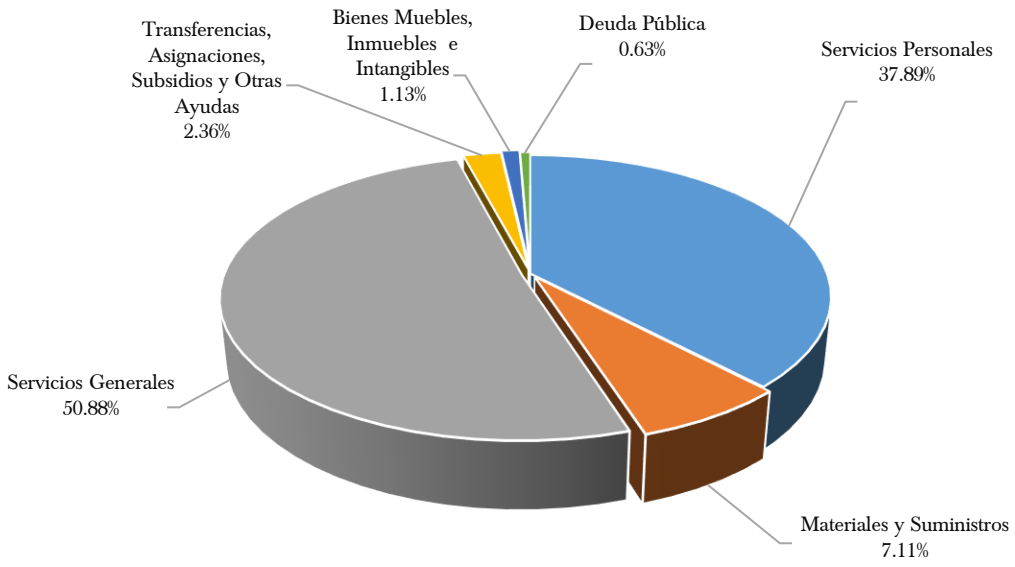
El SAPAL ejerció recursos durante 2019 por $ 86,709,512, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	32,849,520	37.89%
Materiales y Suministros	6,162,241	7.11%
Servicios Generales	44,118,113	50.88%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,049,646	2.36%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	983,121	1.13%
Deuda Pública	546,871	0.63%
Total	**86,709,512**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL del ejercicio 2019.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SAPAL aplicó el 37.89% en pago de Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 7.11% 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 50.88% en Servicios Generales de los cuales 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. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Deuda Pública a Largo Plazo				
Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar	2,698,329	65,854	-2,632,475	-97.56%
Derechos por Prestación de Servicios				
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	93,947,554	64,501,389	-29,446,165	-31.34%
Otros Derechos				
Otros Derechos	0	498,118	498,118	100.00%
Accesorios de Derechos				
Recargos	1,673,538	1,332,092	-341,446	-20.40%
Multas	9,268	4,278	-4,990	-53.84%
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos				
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	1,224,267	1,113,440	-110,827	-9.05%
Convenios				
Peso por Peso (CFE)	9,008,571	0	-9,008,571	-100.00%
Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal				
Devolución ISR 2018	0	1,138,000	1,138,000	100.00%
Total	**108,561,527**	**68,653,171**	**-39,908,356**	**-36.76%**

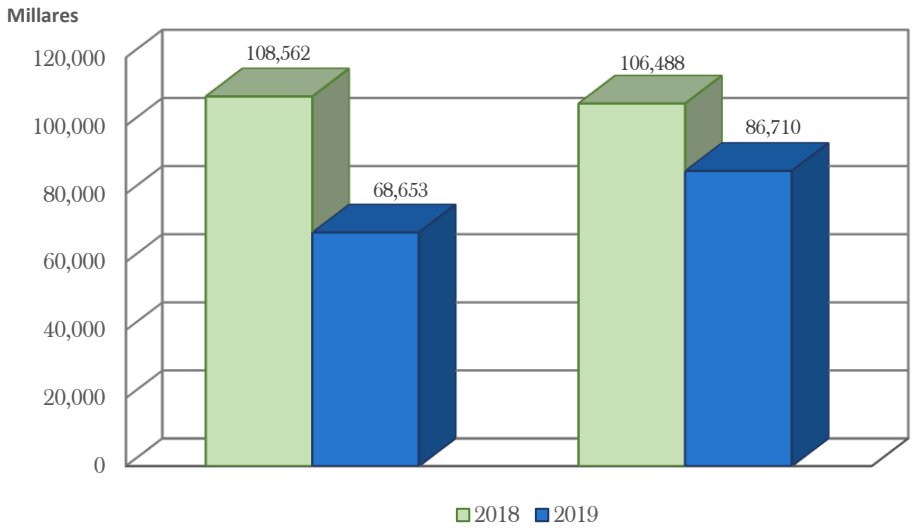
FUENTE: Información Preliminar del SAPAL de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	30,078,476	32,849,520	2,771,044	9.21%
Materiales y Suministros	5,003,411	6,162,241	1,158,830	23.16%
Servicios Generales	64,256,292	44,118,113	-20,138,179	-31.34%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,559,180	2,049,646	-2,509,534	-55.04%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,292,677	983,121	-1,309,556	-57.12%
Inversión Pública	94,229	0	-94,229	-100.00%
Deuda Pública	203,410	546,871	343,461	168.85%
Total	**106,487,675**	**86,709,512**	**-19,778,163**	**-18.57%**

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

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2018, en un 36.76% y los Egresos en un 18.57%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SAPAL disminuyeron en un 39.59% y los Egresos en un 21.40%.

V.1.3 Deuda Pública

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 20
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero 2019		**1,707,051**
Crédito 7918	1,707,051	
Amortizaciones en 2019		**787,870**
Crédito 7918	787,870	
Saldo al 31 de Diciembre de 2019		**919,181**
Crédito 7918	919,181	

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS.

NOTA: Conforme a registros contables del Organismo el saldo del Crédito 7918 al 31 de diciembre de 2019 es por $ 1,268,886, la diferencia es de $ 349,705 de la cual el Organismo no presenta las aclaraciones y justificaciones correspondientes.

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

Cuadro No. 21
Variación de la Deuda

Concepto	2018	2019	Variación
Saldo al 1 de Enero	2,494,920	1,707,051	-31.58%
Amortización	787,869	787,870	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	1,707,051	919,181	-46.15%

FUENTE: Información preliminar del SAPAL del ejercicio 2018 y 2019.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2019 es menor en un 46.15% que al final de 2018, la amortización de crédito se mantuvo igual.

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

a) Carga de deuda

	Pago de Deuda / Ingreso Total
2018	787,869 / 108,561,527 = 0.007
2019	787,870 / 68,653,171 = 0.011

Estos indicadores muestran en términos porcentuales que en 2018 se ejerció un 0.7% del ingreso total del SAPAL para la amortización de créditos, mientras que en 2019 se destinó un 1.1%.

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

V.1.4 Servicio de Deuda Pública

En lo referente al Servicio de 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 SAPAL, 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

87,280 / 86,709,512 = 0.001

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.1% del gasto total.

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

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

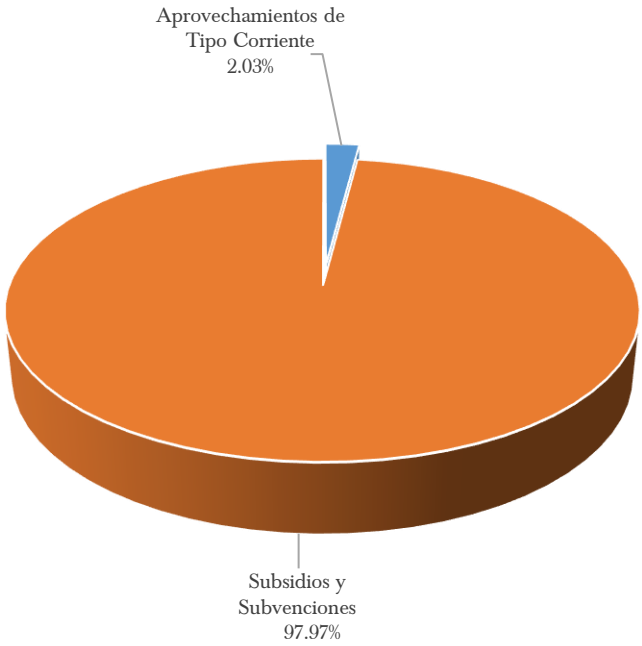
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 18,169,393, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 22
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Aprovechamientos de Tipo Corriente	369,393	2.03%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	17,800,000	97.97%
Total	**18,169,393**	**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 / Ingresos Total

17,800,000 / 18,169,393 = 0.979

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 97.9% de los Ingresos del ejercicio.

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

Conforme a registros contables del Municipio otorgó subsidio al DIF por $ 16,900,000 y conforme a registros contables del Organismo, recibió subsidio municipal por $ 17,800,000 determinándose una diferencia de $ 900,000, de la cual el Organismo no ha presentado solventación

V.2.2 Egresos

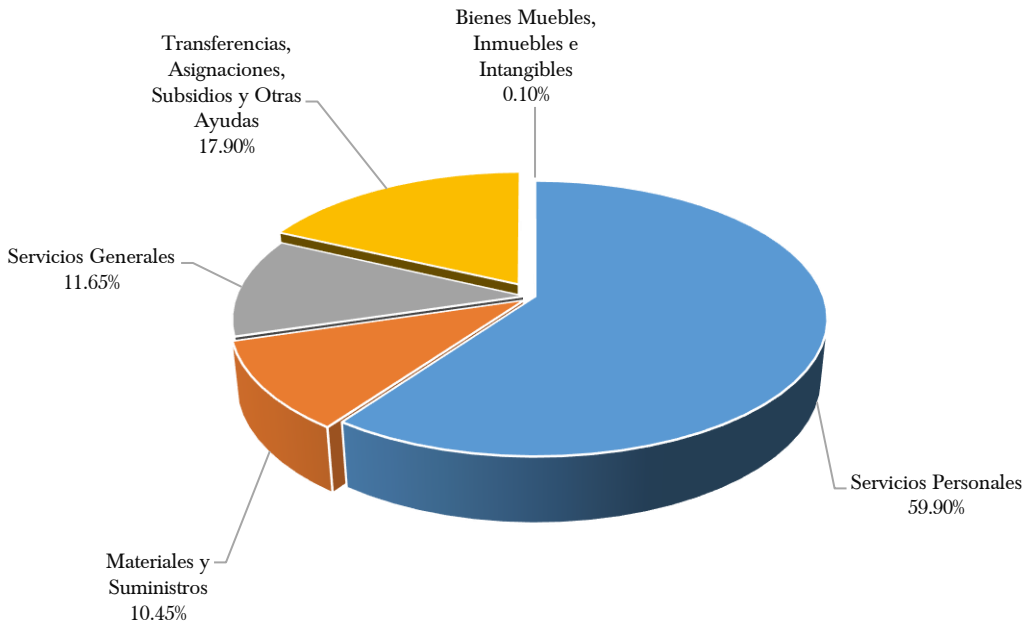
El DIF ejerció recursos durante 2019 por $ 17,904,722, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 23
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	10,724,532	59.90%
Materiales y Suministros	1,870,379	10.45%
Servicios Generales	2,085,423	11.65%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,207,151	17.90%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	17,237	0.10%
Total	**17,904,722**	**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 59.90% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 11.65% en Servicios Generales en los cuales se encuentra contemplado: el Mantenimiento a los Activos Fijos del Sistema, pago de Impuestos Estatales, Teléfono, Energía Eléctrica de los departamentos administrativos, entre otros, y el 17.90% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas integrado principalmente por programas de Desarrollo, Actividades de Fomento y Asistencia Social, entre otros.

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

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	131,670	369,393	237,723	180.54%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	16,800,000	17,800,000	1,000,000	5.95%
Total	**16,931,670**	**18,169,393**	**1,237,723**	**7.31%**

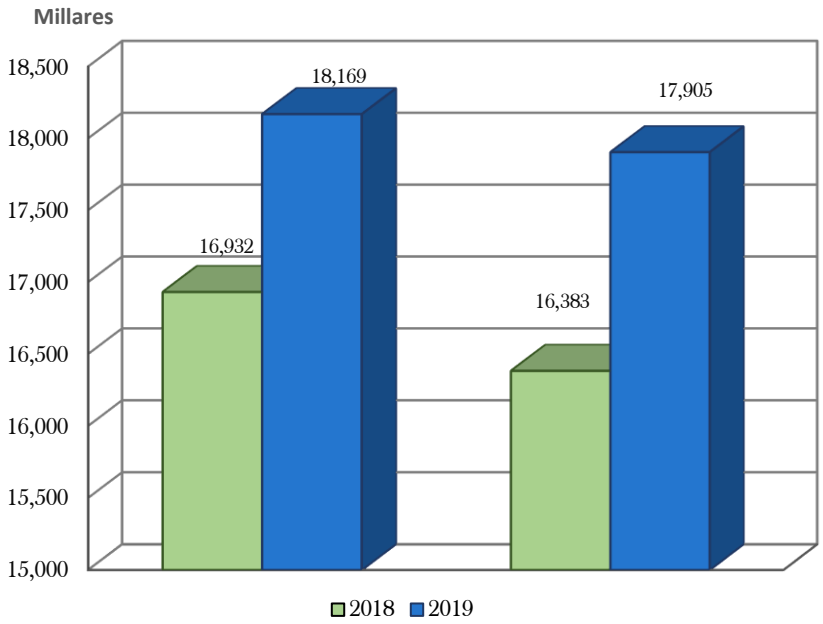
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 25
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	7,806,075	10,724,532	2,918,457	37.39%
Materiales y Suministros	1,787,742	1,870,379	82,637	4.62%
Servicios Generales	2,337,321	2,085,423	-251,898	-10.78%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,389,961	3,207,151	-1,182,810	-26.94%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	62,070	17,237	-44,833	-72.23%
Total	**16,383,169**	**17,904,722**	**1,521,553**	**9.29%**

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 aumentaron en comparación al 2018, en un 7.31% y los Egresos en un 9.29%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 4.48% y los Egresos en un 6.46%.

VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el R. 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 R. 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 $ 5,648,968

VI.1.1. Financieras por $ 4,610,559

Tesorería por $ 4,506,861

1. Excedentes en pago de nómina por $ 155,349
2. Erogaciones que no corresponden al ente por $ 577,537
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 313,330
4. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 1,633,426
5. Pagos improcedentes o en exceso por $ 942,611
6. Personal no localizado en su área de trabajo por $ 762,669
7. Bienes muebles no localizados por $ 121,939

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 103,698

1. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 94,308

2. Pagos improcedentes o en exceso por $ 9,390

VI.1.2. Obra Pública por $ 1,038,409

Tesorería Municipal por $ 17,376

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 17,376

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 670,396

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 670,396

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 350,637

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 19,623
2. Obra pagada no ejecutada por $ 325,960
3. Pagos indebidos o en exceso por $ 5,054

VI.1.3. Descentralizados por $ 950,019

Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo. por $ 773,557

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 356,185
2. Erogaciones no justificadas con la operatividad del Organismo por $ 1,500
3. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 28,000
4. Erogaciones improcedentes por $ 164,969
5. Falta de documentación justificativa por $ 222,903

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Lerdo, Dgo. por $ 176,462

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 70,280

2. Erogaciones improcedentes por $ 3,445
3. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 102,737

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. Omisión o errores en registros contables
2. Deficiencias del control interno
3. Ineficiencias en el procedimiento de adjudicación
4. Falta de contratos y convenios

VI.2.2. 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 presentan estimaciones

VI.2.3. Descentralizados

Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo

1. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

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

1. Falta de documentación comprobatoria del ingreso
2. Falta de documentación de control interno
3. Falta de análisis de saldos deudores a favor del Organismo
4. Participaciones transferidas al Municipio por concepto de recaudación del Impuesto Sobre la Renta efectivamente enterado a la Federación

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 6,187,469

VI.3.1. Financieras por $ 2,167,645

Tesorería por $ 1,963,320

1. Incumplimiento en la Ley de Ingresos del Municipio en materia de descuentos por $ 14,213
2. Excedentes en pago de nómina por $ 288,812
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 994,596
4. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 354,693
5. Pagos improcedentes o en exceso por $ 311,006

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 204,325

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 204,325

VI.3.2. Obra Pública por $ 4,019,824

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 4,019,824

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 1,396,113
2. Obra pagada no ejecutada por $ 2,496,377
3. Anticipo no amortizado por $ 127,334

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. Deficiencias del control interno
2. Omisión o errores en registros contables
3. Ineficiencias en el procedimiento de adjudicación
4. Falta de análisis de saldos

VI.4.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. No presentan acta de entrega-recepción de obra
3. No presenta reporte fotográfico de la obra
4. No presentan procedimiento de adjudicación y contratación de la obra

VI.4.3. Descentralizados

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

1. Falta de documentación comprobatoria del ingreso
2. Falta de documentación de control interno
3. Falta de análisis de saldos deudores a favor del Organismo
4. Participaciones transferidas 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 presentada por el R. 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 R. Ayuntamiento del Municipio de Lerdo, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2019 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 2020

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**51,616,000**	**52,821,227**	**-1,205,227**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**300,000**	**356,162**	**-56,162**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	300,000	356,162	-56,162
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**30,000,000**	**29,078,570**	**921,430**
PREDIAL	**30,000,000**	**29,078,570**	**921,430**
Impuesto del Ejercicio	25,000,000	24,114,527	885,473
Impuesto de Ejercicios Anteriores	5,000,000	4,964,043	35,957
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**20,296,000**	**22,590,460**	**-2,294,460**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	295,000	479,470	-184,470
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	1,000	0	1,000
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	20,000,000	22,110,990	-2,110,990
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**1,020,000**	**796,035**	**223,965**
Recargos	1,000,000	796,035	203,965
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	20,000	0	20,000
Multas	0	0	0
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	0
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**1**	**0**	**1**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**1**	**0**	**1**
Las de Captación de Agua	0	0	0
Contribuciones de mejoras	1	0	1
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0

Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**141,995,006**	**52,340,463**	**89,654,543**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**700,002**	**655,220**	**44,782**
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	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	150,000	154,010	-4,010
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	550,000	501,210	48,790
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**141,245,002**	**51,685,243**	**89,559,759**
Por Servicio de Rastro	1,500,000	1,334,210	165,790
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	740,000	611,622	128,378
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	1	0	1
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	4,494,000	14,917,799	-10,423,799
Sobre Fraccionamientos	510,000	1,268,061	-758,061
Por Cooperación para Obras Públicas	**5,000**	**1,755**	**3,245**
En Efectivo	5,000	1,755	3,245
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	250,000	479,295	-229,295

Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**105,000,000**	**0**	**105,000,000**
Del Ejercicio	105,000,000	0	105,000,000
Ejercicios Anteriores	0	0	0
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**7,375,000**	**7,253,496**	**121,504**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**5,790,000**	**6,029,119**	**-239,119**
Expedición de Licencias	290,000	553,409	-263,409
Refrendos	5,500,000	5,475,710	24,290
Movimientos de Patentes	0	0	0
Otras Licencias y refrendos	1,585,000	1,224,377	360,623
Licencias mercantiles	2,800,000	3,528,582	-728,582
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	4,500,000	5,323,257	-823,257
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	25,000	17,121	7,879
Por Servicios Catastrales	6,000,500	6,555,367	-554,867
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	45,501	136,178	-90,677
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 Servicio Público de Iluminación	8,000,000	8,645,613	-645,613
Por Servicios Municipales de Salud	0	1,612,887	-1,612,887
OTROS DERECHOS	50,000	0	50,000
ACCESORIOS	**2**	**0**	**2**
Recargos	**1**	**0**	**1**
Agua	0	0	0
Refrendos	1	0	1
Gastos de ejecución	1	0	1
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PRODUCTOS	**2,270,000**	**258,495**	**2,011,505**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**2,270,000**	**258,495**	**2,011,505**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	270,000	186,820	83,180
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0

Por Créditos a Favor del Municipio	**2,000,000**	**71,675**	**1,928,325**
Rendimientos Financieros	0	71,675	-71,675
Créditos a Favor del Municipio	2,000,000	0	2,000,000
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	**11,893,007**	**14,003,183**	**-2,110,176**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**11,893,006**	**14,003,183**	**-2,110,177**
Multas Municipales	5,228,001	3,447,286	1,780,715
Reintegros	0	0	0
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	1	2,500,000	-2,499,999
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	6,665,004	8,055,897	-1,390,893
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	1	0	1
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**374,163,165**	**379,853,342**	**-5,690,177**
PARTICIPACIONES	**237,583,133**	**224,426,487**	**13,156,646**
Fondo General de Participaciones	146,270,711	137,221,456	9,049,255
Fondo de Fiscalización	8,927,607	7,903,868	1,023,739
Fondo de Fomento Municipal	60,070,574	56,512,189	3,558,385
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	1,498	342	1,156

Impuesto Especial S/Producción y Servicios	3,540,089	4,191,073	-650,984
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	6,249,609	5,973,580	276,029
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	2,145,723	2,464,143	-318,420
Fondo Estatal	1,490,193	1,729,711	-239,518
Fondo de Compensación ISAN	329,836	329,836	0
Recaudación de ISR por salarios	8,557,293	8,100,289	457,004
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**136,580,032**	**136,580,032**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**136,580,032**	**136,580,032**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	105,619,788	105,619,788	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	30,960,244	30,960,244	0
CONVENIOS	**0**	**18,846,823**	**-18,846,823**
Convenios	0	18,846,823	-18,846,823
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**0**	**30,000,000**	**-30,000,000**
Endeudamiento Interno	**0**	**30,000,000**	**-30,000,000**
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	30,000,000	-30,000,000
TOTAL DE INGRESOS	**581,937,179**	**529,276,710**	**52,660,469**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**247,802,042**	**240,018,662**	**7,783,380**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**168,625,727**	**168,133,510**	**492,217**
Sueldos base al personal permanente	155,913,227	155,546,163	367,064
Dietas	12,712,500	12,587,347	125,153
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**1,833,500**	**1,684,135**	**149,365**
Honorarios asimilables a salarios	1,833,500	1,684,135	149,365
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**26,749,022**	**25,361,996**	**1,387,026**
Primas por años de servicios efectivos prestados	1,493,500	1,036,610	456,890
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	25,197,522	24,318,426	879,096
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	50,000	0	50,000
Honorarios especiales	8,000	6,960	1,040
SEGURIDAD SOCIAL	**14,216,877**	**13,248,492**	**968,385**
Aportaciones de seguridad social	11,920,877	11,201,804	719,073
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	2,296,000	2,046,688	249,312
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**36,376,916**	**31,590,529**	**4,786,387**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	505,000	325,657	179,343
Indemnizaciones	27,909,523	23,549,964	4,359,559
Prestaciones contractuales	5,250,000	5,235,736	14,264
Otras prestaciones sociales y económicas	2,712,393	2,479,172	233,221
MATERIALES Y SUMINISTROS	**48,347,431**	**43,981,035**	**4,366,396**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**7,159,884**	**5,927,310**	**1,232,574**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	1,801,015	1,473,530	327,485
Materiales y útiles de impresión y reproducción	3,695,879	3,141,507	554,372
Material estadístico y geográfico	0	0	0

Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	25,000	22,050	2,950
Material impreso e información digital	12,000	0	12,000
Material de limpieza	1,602,990	1,290,223	312,767
Materiales y útiles de enseñanza	23,000	0	23,000
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**857,500**	**638,950**	**218,550**
Productos alimenticios para personas	803,500	590,637	212,863
Productos alimenticios para animales	51,000	48,313	2,687
Utensilios para el servicio de alimentación	3,000	0	3,000
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**29,500**	**0**	**29,500**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	5,000	0	5,000
Productos de cuero, piel, plástico y hules adquiridos como materia prima	24,500	0	24,500
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**13,358,892**	**12,388,899**	**969,993**
Productos minerales no metálicos	884,000	746,661	137,339
Cemento y productos de concreto	313,000	269,065	43,935
Cal, yeso y productos de yeso	63,500	7,563	55,937
Madera y productos de madera	20,000	10,010	9,990
Vidrio y productos de vidrio	23,000	12,056	10,944
Material eléctrico y electrónico	6,505,500	6,346,287	159,213
Artículos metálicos para la construcción	725,000	692,199	32,801
Materiales complementarios	926,192	651,640	274,552
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	3,898,700	3,653,418	245,282
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**962,000**	**760,164**	**201,836**
Productos químicos básicos	116,000	109,504	6,496
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	89,500	37,395	52,105
Medicinas y productos farmacéuticos	495,000	462,181	32,819
Materiales, accesorios y suministros médicos	107,500	8,888	98,612
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	148,000	136,220	11,780
Otros productos químicos	6,000	5,976	24
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**19,027,857**	**18,537,754**	**490,103**
Combustibles, lubricantes y aditivos	19,027,857	18,537,754	490,103

VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**3,351,130**	**2,850,251**	**500,879**
Vestuario y uniformes	3,045,130	2,675,840	369,290
Prendas de seguridad y protección personal	138,000	42,679	95,321
Artículos deportivos	168,000	131,732	36,268
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**600,168**	**584,195**	**15,973**
Sustancias y materiales explosivos	18,000	15,892	2,108
Materiales de seguridad pública	73,360	59,496	13,864
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	508,808	508,807	1
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**3,000,500**	**2,293,512**	**706,988**
Herramientas menores	1,660,800	1,204,933	455,867
Refacciones y accesorios menores de edificios	45,000	11,485	33,515
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	1,193,200	1,020,613	172,587
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	32,000	21,443	10,557
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	69,500	35,038	34,462
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**116,616,848**	**95,543,382**	**21,073,466**
SERVICIOS BÁSICOS	**29,661,500**	**29,172,166**	**489,334**
Energía Eléctrica	23,381,000	23,107,384	273,616
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	5,148,500	5,086,144	62,356
Telefonía tradicional	805,500	755,810	49,690
Telefonía celular	10,000	9,097	903
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	298,000	208,939	89,061
Servicios postales y telegráficos	18,500	4,792	13,708
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**7,854,521**	**7,307,800**	**546,721**

Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	1,938,221	1,695,698	242,523
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	231,000	212,280	18,720
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	5,645,300	5,372,794	272,506
Otros arrendamientos	40,000	27,028	12,972
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**3,142,062**	**2,847,575**	**294,487**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	920,000	716,850	203,150
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	40,000	22,166	17,834
Servicios de capacitación	553,500	511,895	41,605
Servicios de investigación científica y desarrollo	120,000	114,608	5,392
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	1,508,562	1,482,056	26,506
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**6,984,510**	**6,507,184**	**477,326**
Servicios financieros y bancarios	864,000	725,126	138,874
Seguro de bienes patrimoniales	3,551,510	3,218,736	332,774
Fletes y maniobras	2,569,000	2,563,322	5,678
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**9,489,700**	**9,104,778**	**384,922**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	3,312,900	3,305,507	7,393
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	888,500	728,381	160,119
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	47,000	18,113	28,887
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	4,830,300	4,825,471	4,829
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	107,500	78,009	29,491
Mantenimiento y conservación de equipo musical	3,000	2,123	877
Servicios de limpieza y manejo de desechos	31,000	650	30,350

Servicios de jardinería y fumigación	269,500	146,524	122,976
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**6,440,500**	**6,426,810**	**13,690**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	6,440,500	6,426,810	13,690
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	**2,554,950**	**2,000,296**	**554,654**
Pasajes aéreos	908,700	672,592	236,108
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	1,646,250	1,327,704	318,546
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	**29,388,963**	**29,015,847**	**373,116**
Gastos de ceremonial	14,436,963	14,120,461	316,502
Gastos de orden social y cultural	14,952,000	14,895,386	56,614
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**21,100,142**	**3,160,926**	**17,939,216**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	449,000	340,329	108,671
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	165,000	60,088	104,912
Otros servicios generales	0	0	0
Otros servicios generales	20,486,142	2,760,509	17,725,633
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**188,375,044**	**83,099,571**	**105,275,473**
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	**105,000,000**	**0**	**105,000,000**
Asignaciones presupuestarias a Órganos Autónomos	105,000,000	0	105,000,000

SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**28,880,000**	**28,822,633**	**57,367**
Subsidios a la prestación de servicios públicos	3,760,000	3,724,017	35,983
Subsidios a la vivienda	8,220,000	8,198,616	21,384
Otros Subsidios	16,900,000	16,900,000	0
AYUDAS SOCIALES	**33,039,044**	**32,848,744**	**190,300**
Ayudas sociales a personas	32,829,044	32,638,744	190,300
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	210,000	210,000	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**21,456,000**	**21,428,194**	**27,806**
Pensiones	21,456,000	21,428,194	27,806
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**7,407,663**	**6,219,773**	**1,187,890**
BIENES MUEBLES	**7,307,663**	**6,160,490**	**1,147,173**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**1,714,500**	**1,195,097**	**519,403**
Muebles de oficina y estantería	528,500	364,858	163,642
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	1,147,500	818,414	329,086
Otros mobiliarios y equipos de administración	38,500	11,825	26,675
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**206,500**	**125,505**	**80,995**
Equipos y aparatos audiovisuales	83,000	48,873	34,127
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	48,500	13,760	34,740
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	75,000	62,872	12,128
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	**15,000**	**0**	**15,000**
Equipo médico y de laboratorio	15,000	0	15,000
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**3,471,046**	**3,235,195**	**235,851**
Vehículos y equipo terrestre	3,471,046	3,235,195	235,851
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**258,788**	**213,944**	**44,844**

Equipo de defensa y seguridad	258,788	213,944	44,844
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**1,641,829**	**1,390,749**	**251,080**
Maquinaria y equipo agropecuario	68,000	66,630	1,370
Maquinaria y equipo industrial	193,000	141,249	51,751
Maquinaria y equipo de construcción	25,000	0	25,000
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	167,000	152,115	14,885
Equipo de comunicación y telecomunicación	449,829	393,829	56,000
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	525,000	479,769	45,231
Otros equipos	214,000	157,157	56,843
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**100,000**	**59,283**	**40,717**
Software	100,000	59,283	40,717
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**58,951,849**	**54,085,658**	**4,866,191**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**58,951,849**	**54,085,658**	**4,866,191**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	17,470,671	17,392,600	78,071
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	20,344,801	20,318,753	26,048
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	14,476,191	9,714,119	4,762,072
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	6,660,186	6,660,186	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	**2,940,000**	**2,695,568**	**244,432**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,500,000**	**1,416,423**	**83,577**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,500,000	1,416,423	83,577
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,440,000**	**1,279,145**	**160,855**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	1,440,000	1,279,145	160,855
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0	0	0
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	88,503,698	0	88,503,698
TOTAL DE EGRESOS	**581,937,179**	**525,643,649**	**56,293,530**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”