ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 26
IV. DEUDA PÚBLICA 29
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 29
IV.2. Servicio de Deuda Pública 31
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 32
V.1. Sistema de Aguas del Municipio de Tepehuanes, Dgo. 33
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tepehuanes, Dgo 38
VI. OBSERVACIONES 42
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 42
VI.1.1. Financieras 42
VI.1.2. Obra Pública 42
VI.1.3. Descentralizados 42
VI.2. Observaciones de Control Interno 43
VI.2.1. Financieras 43
VI.2.2. Obra Pública 43
VI.2.3. Descentralizados 43
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2019-2022) 44
VI.3.1. Financieras 44
VI.3.2. Obra Pública 44
VI.3.3. Descentralizados 44
VI.4. Observaciones de Control Interno 45
VI.4.1. Financieras 45
VI.4.2. Obra Pública 45
VI.4.3. Descentralizados 45
VII. CONCLUSIÓN 46
VIII. ANEXOS 47
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 48
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 53

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado, efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Tepehuanes, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

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

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo los períodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2019, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 27 de febrero de 2020.

Cabe señalar así mismo, que la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoría

Generalmente Aceptadas y aplicables al sector público, las que requieren que la revisión sea planeada, realizada y supervisada, para obtener una seguridad razonable de la información contenida y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por el H. Ayuntamiento del Municipio de Tepehuanes, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 98.90% en los ingresos y un 92.15% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física, se alcanzó una muestra del 96.84%. 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 $ 58,583,792 los Recursos Ejercidos por $ 52,853,239 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 186,298,485 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 Tepehuanes, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2019 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 103 BIS, de fecha 27 de diciembre de 2018; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 27 de mayo de 2019. Estos elementos fueron analizados documentalmente con el objetivo de verificar que los conceptos incluidos en ellos se apegan a lo establecido en los preceptos legales aplicables.

En el análisis presupuestal se incluye un comparativo entre la información contenida en las Leyes de Ingresos y los Presupuestos de Egresos, de los ejercicios 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	2,843,644		2,843,644
Derechos	3,140,544		3,140,544
Contribuciones por Mejoras	1		1
Productos	33,530		33,530
Aprovechamientos	71,800		71,800
Participaciones y Aportaciones	42,117,280	64,455,343	64,455,343
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**48,206,799**		**70,544,862**

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

Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2019, en relación con la Ley de Ingresos de 2018, presentó un decremento nominal del 12.85%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	2,259,430	2,843,644	25.86%
Derechos	4,348,867	3,140,544	-27.78%
Contribuciones por Mejoras	0	1	100.00%
Productos	33,500	33,530	0.09%
Aprovechamientos	75,000	71,800	-4.27%
Participaciones y Aportaciones	68,631,878	64,455,343	-6.09%
Ingresos Derivados de Financiamiento	5,600,000	0	-100.00%
Total	**80,948,675**	**70,544,862**	**-12.85%**

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

Considerando que la inflación para 2019 fue de 2.83% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2019 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2018, en un 15.68%

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	14,674,493	14,326,724	-2.37%
Servicios Generales	7,353,184	7,017,757	-4.56%
Materiales y Suministros	4,730,566	5,150,000	8.87%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	333,796	93,155	-72.09%
Inversión Pública	47,149,660	35,073,681	-25.61%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,037,120	5,360,000	32.77%
Deuda Pública	1,850,720	2,594,096	40.17%
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	1,000	0	-100.00%
Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado	818,136	929,449	13.61%
Total	**80,948,675**	**70,544,862**	**-12.85%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el 27 de mayo de 2019.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2019 considerando la Inflación del 2.83%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 15.68%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el H. Ayuntamiento utilizó durante el ejercicio 2019 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1. Ingresos

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

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

Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2018, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

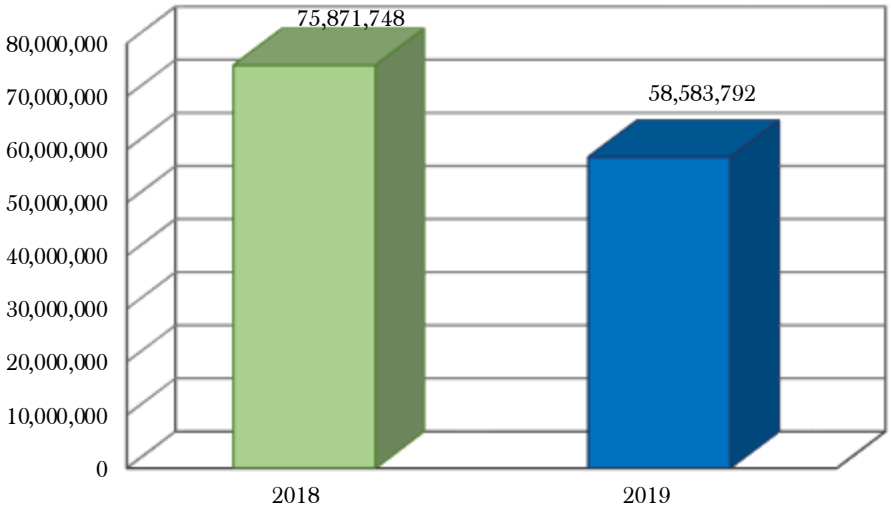
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	2,762,545	2,797,449	1.26%
Derechos	2,251,724	2,459,799	9.24%
Contribuciones por Mejoras	22,786	0	-100.00%
Productos	21,006	580	-97.24%
Aprovechamientos	647,864	122,600	-81.08%
Ingresos Derivados de Financiamiento	5,600,000	0	-100.00%
Participaciones y Aportaciones	64,565,823	53,203,364	-17.60%
Total	**75,871,748**	**58,583,792**	**-22.79%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 22.79% 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 25.62%.

En el decremento nominal de 2019 de 22.79% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 17.60% que significa $ 11,362,459, Ingresos Derivados de Financiamiento en un 100.0% que significa $ 5,600,000 y los Aprovechamientos en un 81.08% que significa $ 525,264.

En lo que respecta al análisis efectuado de los Ingresos Propios obtenidos contra los presupuestados, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 5
Variación de Ingresos Propios

Concepto	Presupuestados	Obtenidos	Variación
Impuestos	2,843,644	2,797,449	-46,195
Derechos	3,140,544	2,459,799	-680,745
Contribuciones por Mejoras	1	0	-1
Productos	33,530	580	-32,950
Aprovechamientos	71,800	122,600	50,800
Total	**6,089,519**	**5,380,428**	**-709,091**

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)

5,380,428 - 0 / 6,089,519 - 929,449 = 1.043

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 4.3% 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

5,380,428 / 58,583,792 = 0.092

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 9.2%

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

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

2,797,449 / 5,380,428 = 0.520

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 52.0% corresponde a Impuestos Municipales.

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

III.2. Egresos

En materia de Egresos, el propósito fue examinar que los recursos presupuestados autorizados por el H. Ayuntamiento, se hayan aplicado en las operaciones efectivamente realizadas, que su ejercicio se haya ajustado a las disposiciones normativas vigentes, que se utilizaron para el cumplimiento de las funciones propias del Municipio y que se registraron con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Se verificó que las modificaciones presupuestarias se encuentren respaldadas. Que el gasto se haya efectuado de acuerdo con las disposiciones normativas correspondientes. En especial, se examinó que la adquisición y contratación de bienes y servicios se haya ajustado a la legislación en la materia.

Se revisó que las operaciones hayan sido registradas y que las mismas estén sustentadas con la documentación justificativa y comprobatoria, la cual debe reunir los requisitos legales y normativos aplicables.

Se constató documentalmente que los servicios contratados y bienes adquiridos fueron recibidos; en su caso, se realizaron compulsas con los proveedores y/o prestadores de servicios, para confirmar que las operaciones corresponden a las reportadas.

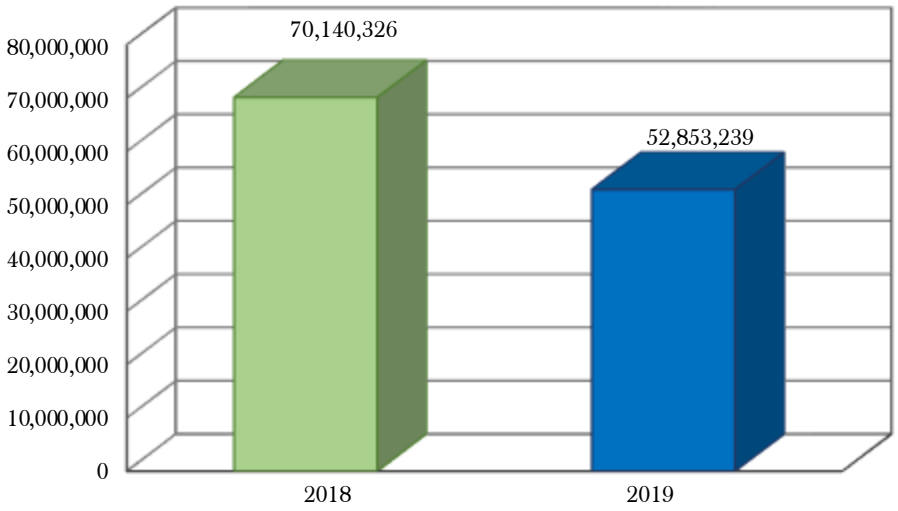
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2018, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	13,343,530	14,437,486	8.20%
Servicios Generales	6,709,289	5,119,104	-23.70%
Materiales y Suministros	4,777,742	6,001,240	25.61%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	50,657	59,641	17.73%
Inversión Pública	37,927,516	20,000,495	-47.27%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,513,204	5,019,090	-8.96%
Deuda Pública	1,818,388	2,216,183	21.88%
Total	**70,140,326**	**52,853,239**	**-24.65%**

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

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2018, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 24.65%, que significa $17,287,087; destacándose un decremento en los rubros de Inversión Pública en un 47.27% que significa $ 17,927,021, Servicios Generales en un 23.70% que significa $ 1,590,185 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 8.96% que significa $494,114. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Materiales y Suministros en un 25.61% que significa $ 1,223,498 y Servicios Personales en un 8.20% que significa $1,093,956.

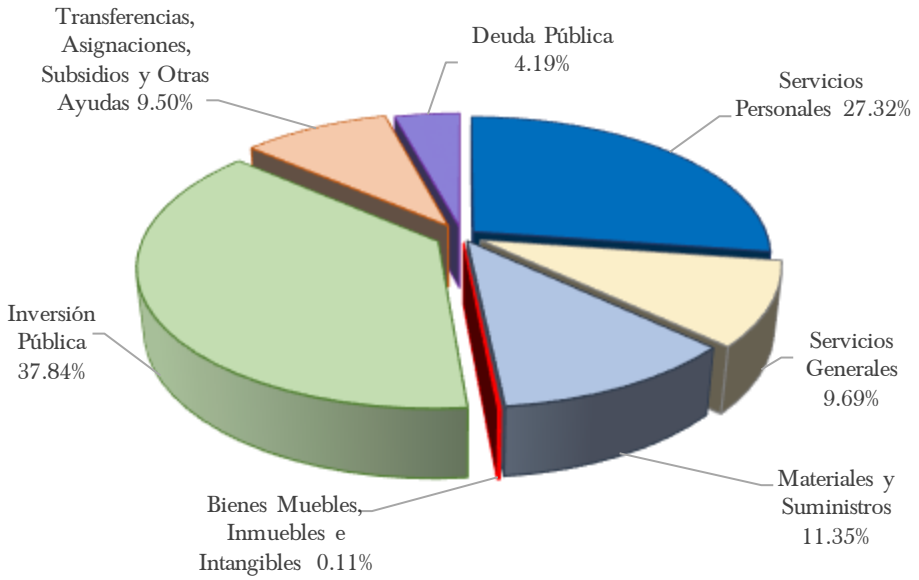
Desglosando el gasto efectuado en 2019 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2019

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	14,437,486	27.32%
Servicios Generales	5,119,104	9.69%
Materiales y Suministros	6,001,240	11.35%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	59,641	0.11%
Inversión Pública	20,000,495	37.84%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,019,090	9.50%
Deuda Pública	2,216,183	4.19%
Total	**52,853,239**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2019



Considerando los datos anteriores y los datos mencionados en el apartado de Ingresos, podemos determinar los siguientes Indicadores de Desempeño:

a) Capacidad Financiera

Ingresos Propios / Servicios Personales + Servicios Generales + Materiales y Suministros.

5,380,428 / 14,437,486 + 5,119,104 + 6,001,240 = 0.211

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 21.1%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

58,583,792 / 52,853,239 = 1.108

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 10.8% 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.

20,012,752 + 24,720,811 / 52,853,239 = 0.846

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 84.6%.

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

59,641 + 20,000,495 / 58,583,792 = 0.342

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 34.2% 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 $ 35,073,681, ejerciendo durante 2019 $ 20,000,495, en 34 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

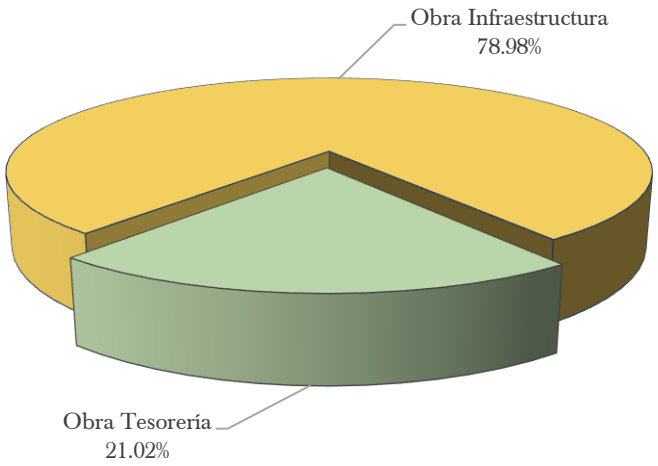
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/19	Gasto Devengado al 31/12/19	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprob-adas	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	17,972,381	4,204,345	100.00	23.39	6	6		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019	17,101,300	15,796,150	100.00	92.37	28	28		
Total	35,073,681	20,000,495	100.00	57.02	34	34		

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2019

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2019, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 34 obras aprobadas, informa la conclusión de 34; informadas en la Cuenta Pública.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 21.02% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 78.98%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 20,000,495

Como se observa en el Cuadro No. 9, existe un importe de subejercicio en obra por $ 212, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2019.

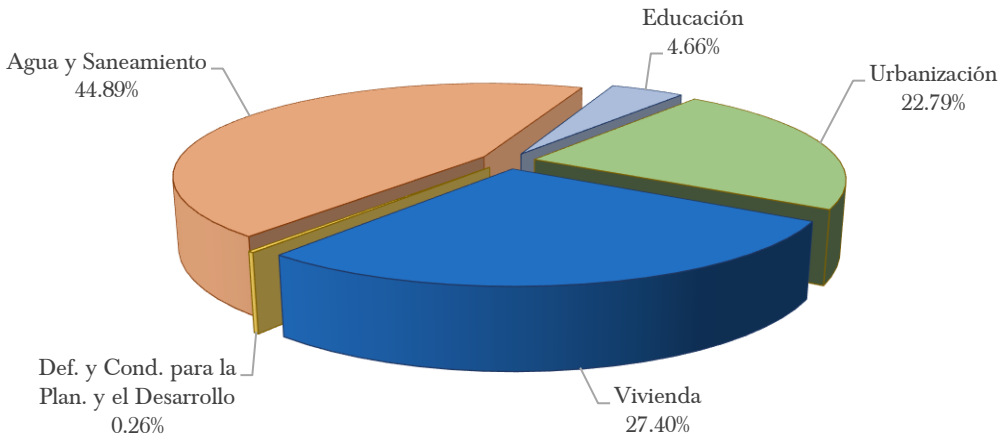
Cuadro No. 9
Subejercicios del FAISM 2019

Concepto	FAISM 2019	Total
Ingresos Totales	17,101,300	17,101,300
Egresos Totales	17,101,088	17,101,088
Total	**212**	**212**

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

El gasto ejercido en Obra Pública fue distribuido en los siguientes programas:

Gráfica No. 5
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 20,000,495

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

Cuadro No. 10
Comportamiento Programático – Presupuestal de las Obras por Contrato

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional	14,838,000	5,884,000
Edificación No Habitacional	470,000	942,320

Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	16,765,681	10,577,992
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización		1,824,883
Construcción de Vías de Comunicación	3,000,000	717,940
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Estudios, formulación y Evaluación de Proyectos Productivos no Incluidos en Conceptos Anteriores de este Capítulo		53,360
Total	**35,073,681**	**20,000,495**

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

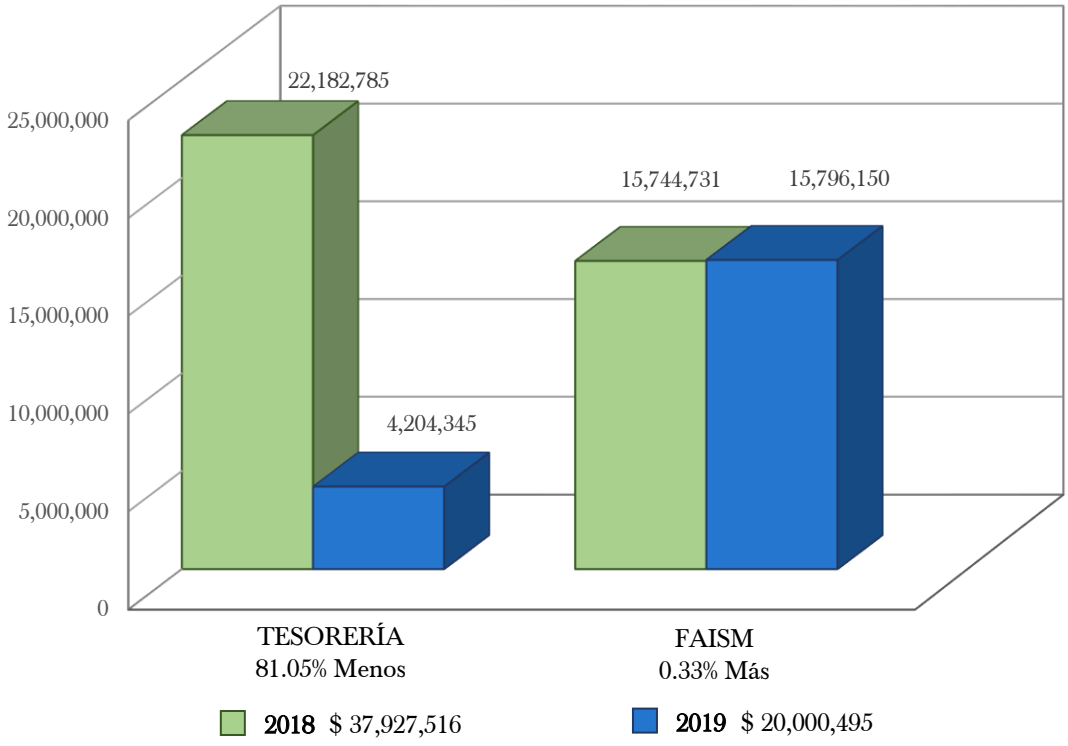
20,000,495 / 35,073,681 = 0.570

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 57.0% respecto a lo presupuestado.

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

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

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

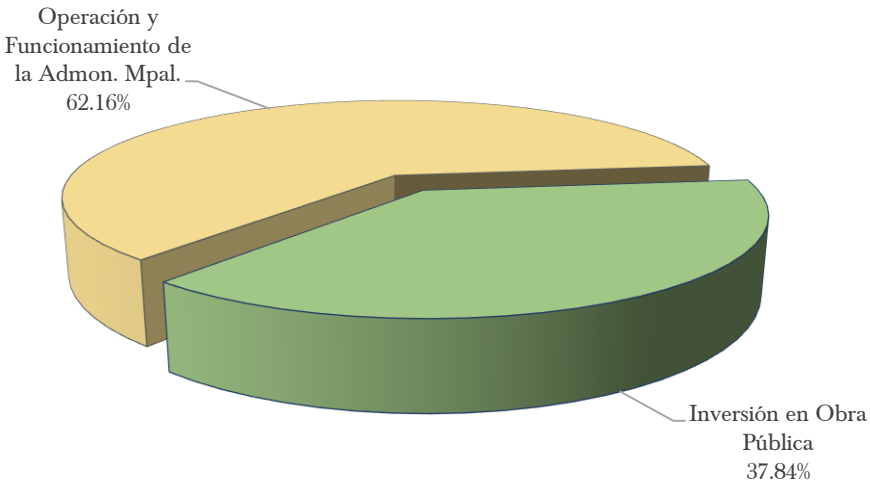


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2019, presenta una disminución de $ 17,927,021, que representa el 47.27% en comparación con el ejercicio 2018.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 52,853,239, destinó a Obra Pública y Acciones $ 20,000,495.

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



Inversión Total Ejercida $ 52,853,239

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

20,000,495 / 52,853,239 = 0.378

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 37.8%.

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 $ 20,000,495, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 19,367,571, que representan el 96.84% del total aplicado en obra.

De las 34 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 27 obras; 23 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019, 1 obra del Fondo Minero y 3 obras de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que 23 obras se encuentran concluidas, 3 obras en proceso y 1 obra indeterminada (no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

En cuanto a la operatividad de las obras, 21 operan adecuadamente, 3 obras operan parcialmente (debido a que se encuentran en proceso constructivo), 2 obras no operan (debido a la falta de conexión por parte de CFE) y 1 obra indeterminada (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				**16,035,158**	**15,541,555**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Potrero de Chaidez	876,960	876,960
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje con Biodigestores	San Juan del Negro	2,681,618	2,681,618
3	Agua y Saneamiento	Sistema Fotovoltaico Interconectado a la Red en Pozo de Agua Potable (16 Paneles)	Mesa de Navar	396,210	396,210
4	Agua y Saneamiento	Sistema Fotovoltaico Interconectado a la Red en Pozo de Agua Potable (16 Paneles)	Potrero de Chaidez	591,083	591,083
5	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable en la Colonia La Mesa de la Cal	Santa Catarina de Tepehuanes	487,318	485,220

6	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje en la Colonia La Mesa de la Cal	Santa Catarina de Tepehuanes	636,318	633,576
7	Agua y Saneamiento	Construcción de Red Agua Potable en el Fraccionamiento del Bosque	Santa Catarina de Tepehuanes	504,318	502,145
8	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje en el Fraccionamiento del Bosque	Santa Catarina de Tepehuanes	599,318	596,735
9	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable	Mesa de Návar	586,318	583,790
10	Agua y Saneamiento	Construcción de Red Drenaje en la Colonia La Estación	Santa Catarina de Tepehuanes	679,318	676,390
11	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en La Estación	Santa Catarina de Tepehuanes	210,269	63,081
12	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en la Colonia La Flor	Santa Catarina de Tepehuanes	296,121	88,836
13	Educación	Construcción de Aula en Escuela Primaria	Santa Catarina de Tepehuanes	300,000	300,000
14	Urbanización	Reconstrucción de Camino Pavimentado Tepehuanes-El Tarahumar Km 43+000 al 45+000 Capas de Rodadura	Santa Catarina de Tepehuanes	300,000	300,000
15	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica en la Calle Centenario en la Colonia La Flor	Santa Catarina de Tepehuanes	387,100	270,970
16	Urbanización	Rehabilitación de Camino Canalitas-Joya del Venado	Canalitas	312,782	312,782
17	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica	San Nicolás de Presidios	301,013	301,013
18	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica en la Colonia Jardines	Santa Catarina de Tepehuanes	728,227	728,227
19	Urbanización	Suministro e Instalación de 88 Luminarias	Candela y Pinos	538,867	538,867
20	Vivienda	Construcción de Cuarto Adicional de 3.70 X 4.50 Mts Tres Muros Adosado (25 Acciones)	Santa Catarina de Tepehuanes	1,386,000	1,380,026
21	Vivienda	Construcción de Cuarto Adicional de 3.70 X 4.50 Mts Tres Muros Adosado (25 Acciones)	Santa Catarina de Tepehuanes	1,386,000	1,392,000
22	Vivienda	Suministro e Instalación de 200 Estufas Ecológicas	Varas Localidades	600,000	597,414

23	Vivienda	Construcción de 25 Acciones de Mejoramiento de Vivienda	Santa Catarina de Tepehuanes	1,250,000	1,244,612
Fondo Minero				**2,446,945**	**2,436,398**
24	Urbanización	Construcción de 3,000 M2 de Pavimento Hidráulico de la Calle Principal a la Colonia La Estación	Santa Catarina de Tepehuanes	2,446,945	2,436,398
Tesorería				**885,468**	**881,652**
25	Educación	Construcción de Techumbre en la Escuela Primaria Lic. Benito Juárez	Carreras	292,320	291,060
26	Urbanización	Rehabilitación de Pavimento Hidráulico de la Calle Patoni y San José	Santa Catarina de Tepehuanes	93,148	92,747
27	Urbanización	Suministro e Instalación de 80 Luminarias	La Purísima y Carreras	500,000	497,845
			Total	**19,367,571**	**18,859,605**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2019
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 507,966, corresponde a: Pagos por Acreditar, Sobregiros y Saldos por Ejercer.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2019 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

A continuación, se muestra el Estado de Situación Financiera informado por el H. Ayuntamiento:

Cuadro No. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	1,518,362	Cuentas por pagar a Corto Plazo	16,964,356
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	18,558,687	Otros Pasivos a Corto Plazo	136,063
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,631,250		
Almacenes	389,000		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**25,097,299**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**17,100,419**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**181,723,687**	Deuda Pública a Largo Plazo	8,343,087
Terrenos	10,861,660		
Edificios no Habitacionales	5,269,192	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**8,343,087**
Infraestructura	7,904,782		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	157,688,053		
		TOTAL PASIVOS	**25,443,506**
Bienes Muebles	**4,786,445**		
Mobiliario y Equipo de Administración	770,378		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	55,925		
Vehículos y Equipo de Transporte	3,253,195	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Equipo de Defensa y Seguridad	10,987	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**186,298,485**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	695,960	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	26,777,672
Activos Diferidos	**134,560**	Resultado de Ejercicios Anteriores	159,520,813
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	134,560		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**186,644,692**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**186,298,485**
TOTAL DE ACTIVOS	**211,741,991**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**211,741,991**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.

NOTA: Para efectos de la presentación de la información financiera correcta, el importe de $ 1,393,986 del Pasivo Circulante del rubro de Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública, se consideró en Pasivo No Circulante en el rubro de Deuda Pública a Largo Plazo.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

25,097,299 / 17,100,419 = 1.468

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.

25,443,506 / 211,741,991 - 157,688,053 = 0.471

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 47.1% 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

17,100,419 / 25,443,506 = 0.672

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 67.2% 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

8,343,087 / 25,443,506 = 0.328

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 32.8% 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.

58,583,792 - 52,853,239 = 5,730,553

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso nos indica la cantidad de recursos que se obtuvieron y no se aplicaron, quedando disponibles para la continuidad operativa del ejercicio siguiente.

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 13
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2019		**9,746,740**
Crédito No. 7943	36,667	
Crédito No.12507	4,310,073	
Crédito No. 13356	5,400,000	
Amortización		**1,475,197**
Crédito No. 7943	36,667	
Crédito No.12507	638,530	
Crédito No. 13356	800,000	
Saldo al 31 de diciembre de 2019		**8,271,543**
Crédito No. 7943	0	
Crédito No.12507	3,671,543	
Crédito No. 13356	4,600,000	

FUENTE: Cuenta Pública 2019.

NOTA: La diferencia de $ 71,544 en el saldo al 31 de diciembre de 2019 del Estado de Deuda Pública (cuadro 13) y Deuda Pública a Largo Plazo del Estado de Situación Financiera (cuadro 12) es por diferencia en registros contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Del análisis comparativo correspondiente a lpa 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	5,205,269	9,746,740	87.25%
Contratación de Deuda	5,600,000	0	-100.00%
Amortización	1,058,529	1,475,197	39.36%
Saldo al 31 de Diciembre	9,746,740	8,271,543	-15.14%

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.

NOTA: La diferencia por $ 138,211 en la Amortización, entre el cuadro 14 Variación de la Deuda y el Anexo 2, se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2019 es menor en un 15.14% que el final de 2018, la amortización de créditos aumentó un 39.36%.

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

2019 1,475,197 / 58,583,792 = 0.025

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2018 se ejerció un 1.4% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2019 se ejerció un 2.5%.

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

IV.2. Servicio de Deuda Pública

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

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

973,229 / 52,853,239 = 0.018

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.8% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 94,032, entre el indicador de Servicio de Deuda y el Anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

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

V.1. Sistema de Aguas del Municipio de Tepehuanes, Dgo.

(Sistema de Aguas)

V.1.1 Ingresos

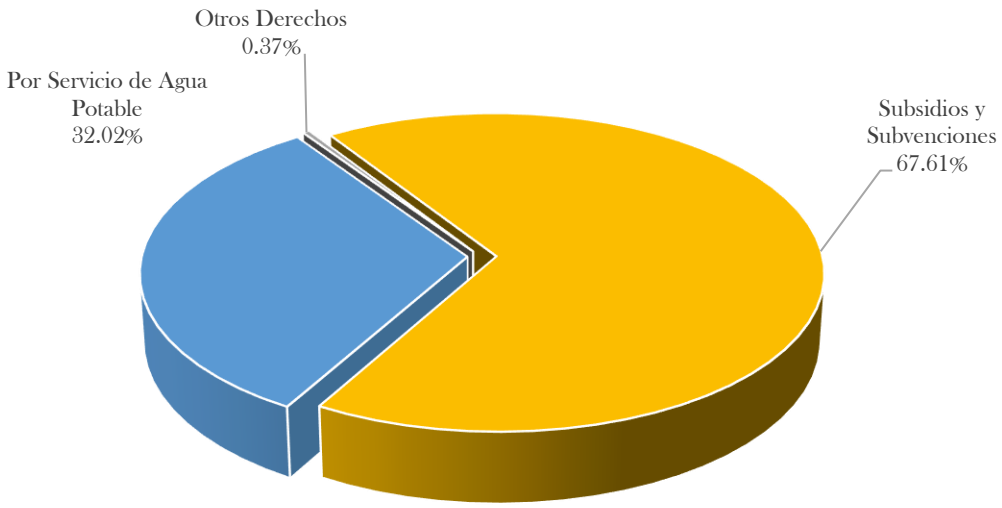
El Sistema de Aguas obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 1,949,647, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	624,251	32.02%
Otros Derechos		
Otros Derechos	7,234	0.37%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,318,162	67.61%
Total	**1,949,647**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Aguas 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 Sistema de Aguas, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
929,449	1,949,647	1,020,198	109.76%

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Aguas 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

1,318,162 / 1,949,647 = 0.676

Este Indicador nos muestra que el Sistema de Aguas para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 67.6%

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

V.1.2 Egresos

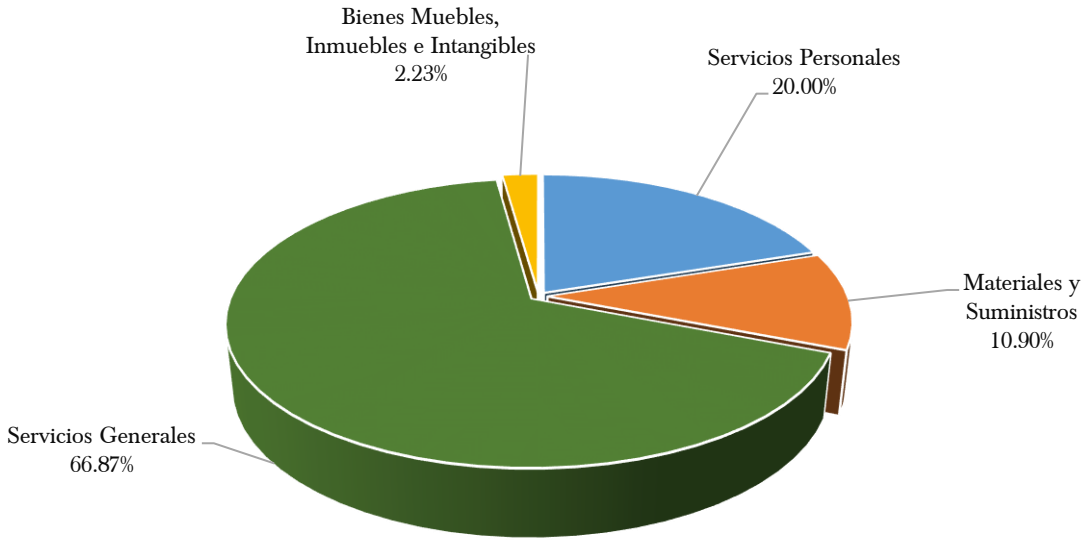
El Sistema de Aguas ejerció recursos durante 2019 por $ 2,622,015, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	524,403	20.00%
Materiales y Suministros	285,650	10.90%
Servicios Generales	1,753,514	66.87%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	58,448	2.23%
Total	**2,622,015**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Aguas del ejercicio 2019.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Sistema de Aguas aplicó el 20.00% en pago de Servicios Personales por prestaciones al personal, 10.90% en Materiales y Suministros; el 66.87% en Servicios Generales, 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
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	773,054	624,251	-148,803	-19.25%
Otros Derechos				
Otros Derechos	7,411	7,234	-177	-2.39%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,377,624	1,318,162	-59,462	-4.32%
Total	**2,158,089**	**1,949,647**	**-208,442**	**-9.66%**

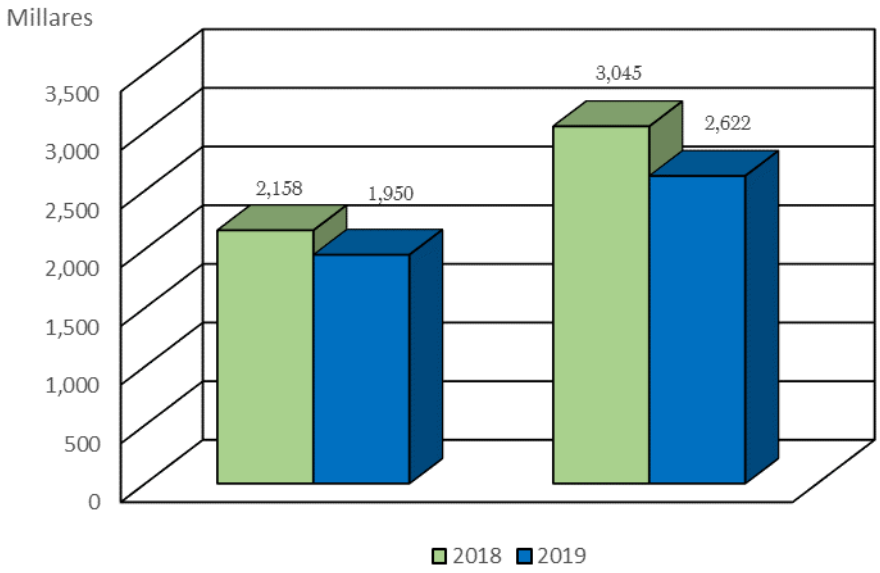
FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Aguas de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	415,306	524,403	109,097	26.27%
Materiales y Suministros	617,506	285,650	-331,856	-53.74%
Servicios Generales	1,997,336	1,753,514	-243,822	-12.21%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	14,581	58,448	43,867	3.01%
Total	**3,044,729**	**2,622,015**	**-422,714**	**-13.88%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Aguas 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 9.66% y los Egresos en un 13.88%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del Sistema de Aguas disminuyeron en un 12.49% y los Egresos en un 16.71%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

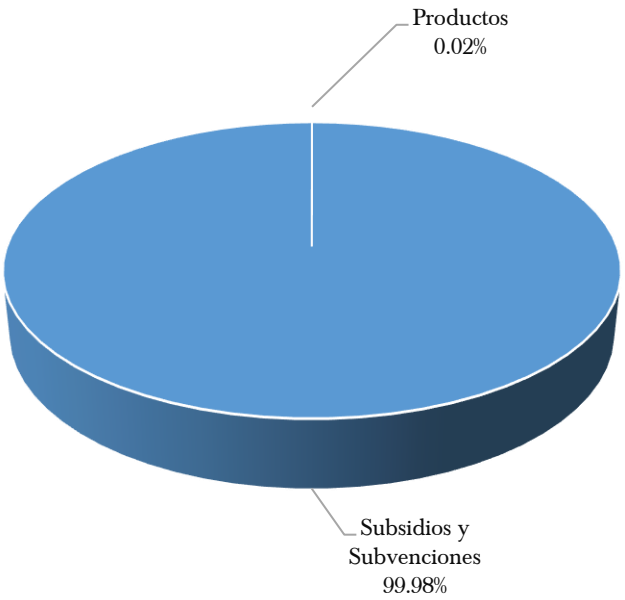
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 1,551,655, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 20
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Productos		
Productos	279	0.02%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,551,376	99.98%
Total	**1,551,655**	**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

1,551,376 / 1,551,655 = 0.999

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 99.9% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.2.2 Egresos

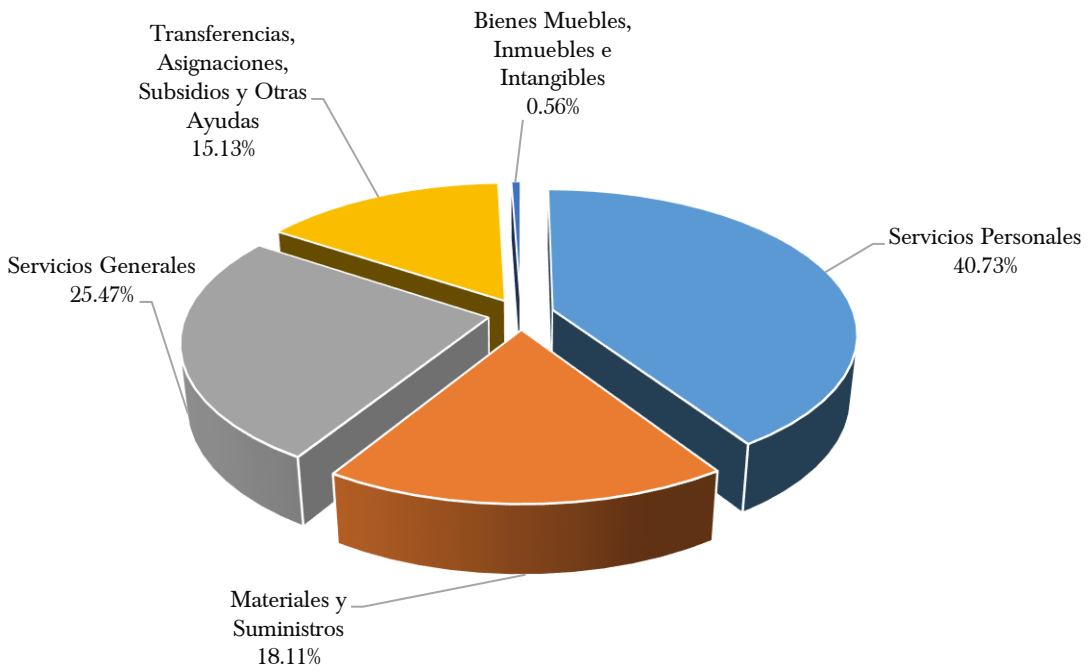
El DIF ejerció recursos durante 2019 por $ 1,772,983, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 21
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	722,165	40.73%
Materiales y Suministros	321,105	18.11%
Servicios Generales	451,499	25.47%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	268,216	15.13%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9,998	0.56%
Total	**1,772,983**	**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 40.73% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 25.47% en Servicios Generales y el 15.13% en Transferencias Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

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

Cuadro No. 22
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Productos				
Productos	0	279	279	100.00%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Ingresos por Venta de Servicios	2,912	0	-2,912	-100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,824,353	1,551,376	-272,977	-14.96%
Total	**1,827,265**	**1,551,655**	**-275,610**	**-15.08%**

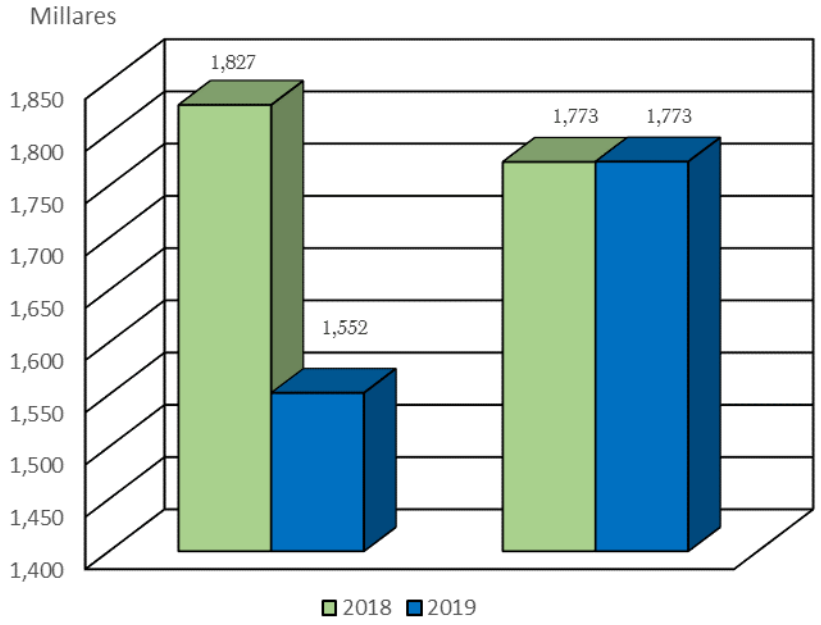
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	696,001	722,165	26,164	3.76%
Materiales y Suministros	155,882	321,105	165,223	105.99%
Servicios Generales	668,186	451,499	-216,687	-32.43%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	250,993	268,216	17,223	6.86%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,667	9,998	8,331	499.77%
Total	**1,772,729**	**1,772,983**	**254**	**0.01%**

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

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2018, en un 15.08% y los Egresos aumentaron en un 0.01%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 17.91% y los Egresos en un 2.82%.

VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el H. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2019, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

No obstante, lo anterior, a la fecha de la presentación de este Informe, persisten las siguientes Observaciones:

Administración 2016 - 2019

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 274,842

VI.1.1. Financieras por $ 3,051

Tesorería por $ 3,051

1. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio $ 3,051

VI.1.2. Obra Pública por $ 271,791

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 271,791

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 265,664
2. Erogaciones por préstamos a terceros por $ 6,127

VI.1.3. Descentralizados por $ 122,217

Sistema de Aguas del Municipio de Tepehuanes, Dgo. por $ 122,217

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 2,897
2. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 119,320

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. Ingresos sin certificado o forma valorada
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Sobregiro
4. Pagos por acreditar
5. No presentan bitácora de la obra
6. No presentan acta de entrega-recepción de obra

VI.2.3. Descentralizados

Sistema de Aguas del Municipio de Tepehuanes, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
2. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo

3. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
4. Erogaciones sin registro contable o registradas erróneamente
5. Falta de documentación de control interno

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 1,899,676

VI.3.1. Financieras por $ 294,056

Tesorería por $ 974

1. Falta de documentación justificativa por $ 974

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 293,082

1. Falta de documentación justificativa por $ 393
2. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera por $ 292,689

VI.3.2. Obra Pública por $ 1,605,620

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 1,605,620

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 119,822
2. Anticipo no amortizado por $ 151,917
3. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 28,731
4. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por $ 1,305,150

VI.3.3. Descentralizados por $ 67,573

Sistema de Aguas del Municipio de Tepehuanes, Dgo. por $ 67,573

1. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera por $ 67,573

VI.4. Observaciones de Control Interno

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

VI.4.1. Financieras

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

VI.4.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Saldo por ejercer
3. Pagos por acreditar
4. No presentan la bitácora de la obra
5. No presentan acta de comité de obra
6. No presentan acta de entrega-recepción de obra

VI.4.3. Descentralizados

Sistema de Aguas del Municipio de Tepehuanes, Dgo.

1. Erogaciones sin evidencia de su aplicación
2. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
3. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta

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 H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Tepehuanes, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 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	**2,843,644**	**2,797,449**	**46,195**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**10,881**	**2,280**	**8,601**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	10,881	2,280	8,601
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**2,526,262**	**2,461,863**	**64,399**
PREDIAL	**2,526,262**	**2,461,863**	**64,399**
Impuesto del Ejercicio	2,106,262	2,034,979	71,283
Impuesto de Ejercicios Anteriores	420,000	426,884	-6,884
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**206,500**	**192,442**	**14,058**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	206,500	192,442	14,058
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**100,001**	**140,864**	**-40,863**
Recargos	100,000	140,864	-40,864
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	1	0	1
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	0
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**1**	**0**	**1**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**1**	**0**	**1**
Las de Captación de Agua	0	0	0
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0

Las de Instalación de Alumbrado Público	1	0	1
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**3,140,544**	**2,459,799**	**680,745**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**0**	**0**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	0	0	0
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	0	0	0
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**3,140,543**	**2,441,447**	**699,096**
Por Servicio de Rastro	32,498	25,219	7,279
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	5,000	1,011	3,989
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	0	13,409	-13,409
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**929,449**	**0**	**929,449**
Del Ejercicio	729,449	0	729,449
Ejercicios Anteriores	200,000	0	200,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**1,933,595**	**1,980,584**	**-46,989**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,933,595**	**1,980,584**	**-46,989**
Expedición de Licencias	63,513	66,578	-3,065

Refrendos	1,861,135	1,902,431	-41,296
Movimientos de Patentes	8,947	11,575	-2,628
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	0	0	0
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	1	0	1
Por la autorización para la colocación de anuncios publicitarios, en lugares distintos del propio establecimiento comercial, y en relación a la contaminación visual del Municipio	0	0	0
Por Servicio Público de Iluminación	240,000	421,224	-181,224
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**1**	**18,352**	**-18,351**
Recargos	**1**	**18,352**	**-18,351**
Agua	0	0	0
Refrendos	1	18,352	-18,351
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PRODUCTOS	**33,530**	**580**	**32,950**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**33,530**	**580**	**32,950**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	32,500	0	32,500
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**1,030**	**580**	**450**
Rendimientos Financieros	1,030	580	450
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**0**	**0**	**0**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
PRODUCTOS DE CAPITAL	0	0	0
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**71,800**	**122,600**	**-50,800**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**71,800**	**122,600**	**-50,800**
Multas Municipales	10,000	2,694	7,306

Reintegros	0	27,813	-27,813
Donativos y Aportaciones	0	20,538	-20,538
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	61,800	71,555	-9,755
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**0**	**0**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	0	0
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**64,455,343**	**53,203,364**	**11,251,979**
PARTICIPACIONES	**23,905,132**	**20,012,752**	**3,892,380**
Fondo General de Participaciones	12,879,409	11,191,419	1,687,990
Fondo de Fiscalización	786,093	659,347	126,746
Fondo de Fomento Municipal	6,602,199	5,837,565	764,634
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	132	18	114
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	311,712	336,065	-24,353
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	479,657	389,556	90,101
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	188,935	198,943	-10,008
Fondo Estatal	127,953	149,913	-21,960
Fondo de Compensación ISAN	29,042	26,622	2,420
Recaudación de ISR por salarios	0	0	0
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	2,500,000	1,223,304	1,276,696
APORTACIONES	**24,720,811**	**24,720,811**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**24,720,811**	**24,720,811**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	7,619,511	7,619,511	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	17,101,300	17,101,300	0
CONVENIOS	**15,829,400**	**8,469,801**	**7,359,599**
Convenios	15,829,400	8,469,801	7,359,599

INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**0**	**0**	**0**
Endeudamiento Interno	**0**	**0**	**0**
Los que Procedan de Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para Fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado.	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS	**70,544,862**	**58,583,792**	**11,961,070**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**14,326,724**	**14,437,486**	**-110,762**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**12,971,602**	**11,839,198**	**1,132,404**
Sueldos base al personal permanente	12,971,602	11,839,198	1,132,404
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**0**	**307,970**	**-307,970**
Honorarios asimilables a salarios	0	0	0
Sueldo base al personal eventual	0	307,970	-307,970
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**805,122**	**665,486**	**139,636**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	780,122	665,486	114,636
Horas Extraordinarias	25,000	0	25,000
Compensaciones	0	0	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**0**	**72,160**	**-72,160**
Aportaciones de seguridad social	0	72,160	-72,160
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**550,000**	**1,552,672**	**-1,002,672**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	550,000	354,153	195,847
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	1,198,519	-1,198,519
MATERIALES Y SUMINISTROS	**5,150,000**	**6,001,240**	**-851,240**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**826,000**	**785,563**	**40,437**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	616,000	582,731	33,269
Materiales y útiles de impresión y reproducción	10,000	0	10,000
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	0	0
Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	200,000	202,832	-2,832

Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**300,000**	**245,678**	**54,322**
Productos alimenticios para personas	300,000	245,678	54,322
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	0	0
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**0**	**0**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**55,000**	**788,465**	**-733,465**
Productos minerales no metálicos	0	84,042	-84,042
Cemento y productos de concreto	10,000	190,801	-180,801
Cal, yeso y productos de yeso	10,000	0	10,000
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	10,000	475,622	-465,622
Artículos metálicos para la construcción	25,000	0	25,000
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	38,000	-38,000
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**20,000**	**12,865**	**7,135**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	20,000	9,435	10,565
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	3,430	-3,430
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**3,880,000**	**3,940,052**	**-60,052**
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,880,000	3,940,052	-60,052
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**39,000**	**42,775**	**-3,775**
Vestuario y uniformes	0	4,000	-4,000
Prendas de seguridad y protección personal	24,000	31,786	-7,786
Artículos deportivos	15,000	6,989	8,011
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Materiales de seguridad pública	0	0	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**30,000**	**185,842**	**-155,842**

Herramientas menores	30,000	14,330	15,670
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	171,512	-171,512
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	0	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**7,017,757**	**5,119,104**	**1,898,653**
SERVICIOS BÁSICOS	**3,370,229**	**2,418,219**	**952,010**
Energía Eléctrica	3,240,000	2,318,125	921,875
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	18,000	6,491	11,509
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	112,229	93,603	18,626
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	0	0
Servicios postales y telegráficos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**105,000**	**81,200**	**23,800**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	40,000	0	40,000
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	81,200	-81,200
Otros arrendamientos	65,000	0	65,000
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**560,000**	**585,700**	**-25,700**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	560,000	493,940	66,060
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	50,000	-50,000
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0

Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	41,760	-41,760
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**96,094**	**53,259**	**42,835**
Servicios financieros y bancarios	20,259	17,848	2,411
Seguro de bienes patrimoniales	15,835	0	15,835
Fletes y maniobras	60,000	34,800	25,200
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	611	-611
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**2,006,434**	**1,297,522**	**708,912**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	900,000	381,025	518,975
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	15,000	2,204	12,796
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	51,234	0	51,234
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	800,000	680,362	119,638
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	240,200	233,931	6,269
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**100,000**	**59,264**	**40,736**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	100,000	59,264	40,736
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	**50,000**	**27,671**	**22,329**
Pasajes aéreos	0	25,172	-25,172
Pasajes terrestres	0	2,149	-2,149
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	50,000	0	50,000
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	350	-350
SERVICIOS OFICIALES	**530,000**	**463,550**	**66,450**

Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	480,000	457,534	22,466
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	50,000	6,016	43,984
OTROS SERVICIOS GENERALES	**200,000**	**132,719**	**67,281**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	0	0	0
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	200,000	132,719	67,281
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**5,360,000**	**5,019,090**	**340,910**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**5,280,000**	**5,019,090**	**260,910**
Ayudas sociales a personas	1,550,000	1,636,979	-86,979
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	100,000	124,912	-24,912
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	3,580,000	3,257,199	322,801
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	50,000	0	50,000
PENSIONES Y JUBILACIONES	**80,000**	**0**	**80,000**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	80,000	0	80,000
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**93,155**	**59,641**	**33,514**
BIENES MUEBLES	**88,155**	**59,641**	**28,514**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**68,155**	**0**	**68,155**
Muebles de oficina y estantería	10,000	0	10,000
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	48,155	0	48,155
Otros mobiliarios y equipos de administración	10,000	0	10,000
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**0**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0

Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**0**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	0	0	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**10,000**	**0**	**10,000**
Equipo de defensa y seguridad	10,000	0	10,000
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**10,000**	**59,641**	**-49,641**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	3,850	-3,850
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	51,681	-51,681
Herramientas y máquinas-herramienta	10,000	4,110	5,890
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**5,000**	**0**	**5,000**
Software	5,000	0	5,000
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**35,073,681**	**20,000,495**	**15,073,186**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**35,073,681**	**19,947,135**	**15,126,546**
Edificación habitacional	14,838,000	5,884,000	8,954,000
Edificación no habitacional	470,000	942,320	-472,320
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa		0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	16,765,681	10,577,992	6,187,689
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	1,824,883	-1,824,883
Construcción de vías de comunicación	3,000,000	717,940	2,282,060
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**0**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0

División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	**53,360**	**-53,360**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	53,360	-53,360
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**2,594,096**	**2,216,183**	**377,913**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,475,196**	**1,336,986**	**138,210**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,475,196	1,336,986	138,210
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,118,900**	**879,197**	**239,703**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	1,118,900	879,197	239,703
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
SISTEMA DESCENTRALIZADO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO	**929,449**	**0**	**929,449**
Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado	929,449	0	929,449
TOTAL DE EGRESOS	**70,544,862**	**52,853,239**	**17,691,623**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”