ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 25
IV. DEUDA PÚBLICA 28
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 28
IV.2. Servicio de Deuda Pública 30
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 31
V.1. Sistema de Agua y Alcantarillado de Tlahualilo 32
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tlahualilo, Dgo 37
VI. OBSERVACIONES 41
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 41
VI.1.1. Financieras 41
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 44
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 45
VI.3.3. Descentralizados 45
VI.4. Observaciones de Control Interno 46
VI.4.1. Financieras 46
VI.4.2. Obra Pública 46
VI.4.3. Descentralizados 46
VII. CONCLUSIÓN 48
VIII. ANEXOS 49
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 50
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 55

I. PRESENTACIÓN

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

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

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo los períodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2019, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 26 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 Tlahualilo, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 96.86% en los ingresos y un 93.80% 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 94.67%. 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 $ 69,140,586 los Recursos Ejercidos por $ 61,413,491 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ -34,496,499 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 Tlahualilo, 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 102 BIS, de fecha 23 de diciembre de 2018; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento, presentado en Cuenta Pública el día 26 de febrero de 2020. 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	661,700		661,700
Derechos	8,432,206		8,432,206
Contribuciones por Mejoras	1		1
Productos	1		1
Aprovechamientos	124,201		124,201
Participaciones y Aportaciones	55,835,649	64,400,458	64,400,458
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**65,053,758**		**73,618,567**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 102 BIS y 9 de fechas 23-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 18.12%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	635,000	661,700	4.20%
Derechos	5,734,004	8,432,206	47.06%
Contribuciones por Mejoras	1	1	0.00%
Productos	2	1	-50.00%
Aprovechamientos	120,000	124,201	3.50%
Participaciones y Aportaciones	55,835,648	64,400,458	15.34%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**62,324,655**	**73,618,567**	**18.12%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Periódicos Oficiales números 102 BIS y 9 de fechas 23-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 15.29%

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	15,919,218	23,636,776	48.48%
Servicios Generales	23,340,203	13,467,844	-42.30%
Materiales y Suministros	9,128,438	6,525,421	-28.52%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,920,927	1,723,898	-40.98%
Inversión Pública	19,919,752	15,322,144	-23.08%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,981,472	7,575,471	-31.02%
Deuda Pública	1,629,240	889,033	-45.43%
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	21,514,595	4,477,980	-79.19%
Total	**62,324,655**	**73,618,567**	**18.12%**

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

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2019 considerando la Inflación del 2.83%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 15.29%.

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.

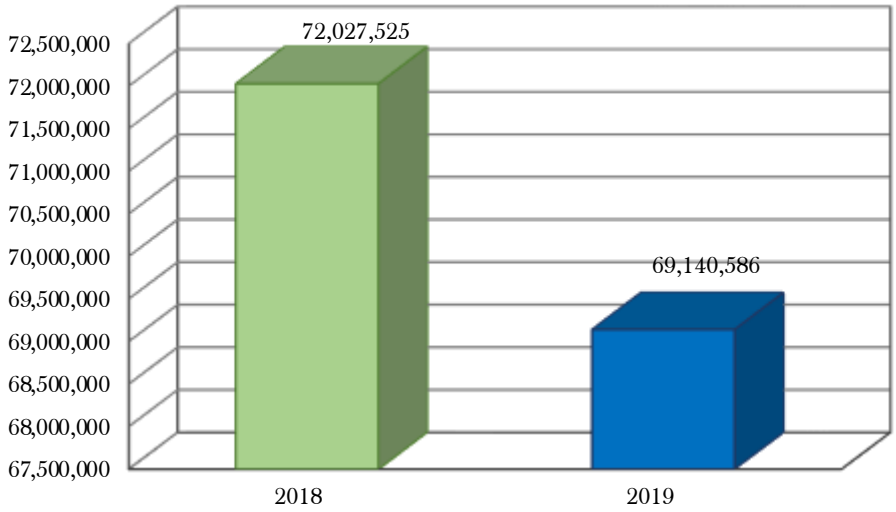
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	1,339,388	634,984	-52.59%
Derechos	1,617,242	1,613,047	-0.26%
Productos	0	56,316	100.00%
Aprovechamientos	2,315,582	2,576,359	11.26%
Participaciones y Aportaciones	66,755,313	64,259,880	-3.74%
Total	**72,027,525**	**69,140,586**	**-4.01%**

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 4.01% 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 6.84%.

En el decremento nominal de 2019 de 4.01% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 3.74% que significa $ 2,495,433, los Impuestos en un 52.59% que significa $ 704,404 y los Derechos en un 0.26% que significa $ 4,195.

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	661,700	634,984	-26,716
Derechos	8,432,206	1,613,047	-6,819,159
Contribuciones por Mejoras	1	0	-1
Productos	1	56,316	56,315
Aprovechamientos	124,201	2,576,359	2,452,158
Total	**9,218,109**	**4,880,706**	**-4,337,403**

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)

4,880,706 - 775,000 / 9,218,109 - 5,400,001 = 1.075

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 7.5% de lo autorizado.

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

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

4,880,706 / 69,140,586 = 0.071

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 7.1%

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

634,984 / 4,880,706 = 0.130

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 13.0% 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.

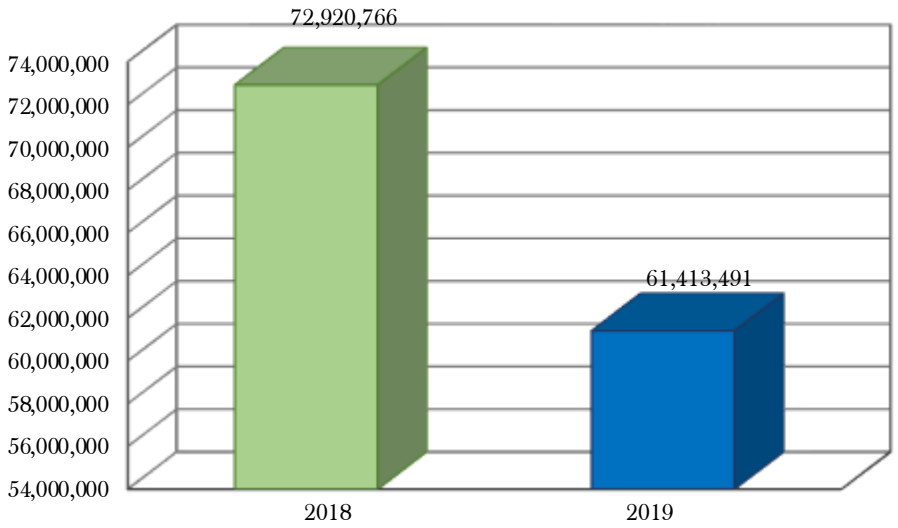
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2018, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	15,722,810	17,638,376	12.18%
Servicios Generales	17,513,776	13,467,843	-23.10%
Materiales y Suministros	6,279,214	4,796,726	-23.61%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,919,038	1,723,898	-40.94%
Inversión Pública	19,083,385	15,322,144	-19.71%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,792,689	7,575,471	-22.64%
Deuda Pública	1,609,854	889,033	-44.78%
Total	**72,920,766**	**61,413,491**	**-15.78%**

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 15.78%, que significa $ 11,507,275; destacándose una disminución en los rubros de Servicios Generales en un 23.10% que significa $4,045,933, Inversión Pública en un 19.71% que significa $ 3,761,241 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 22.64% que significa $ 2,217,218. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Servicios Personales en un 12.18% que significa $ 1,915,566.

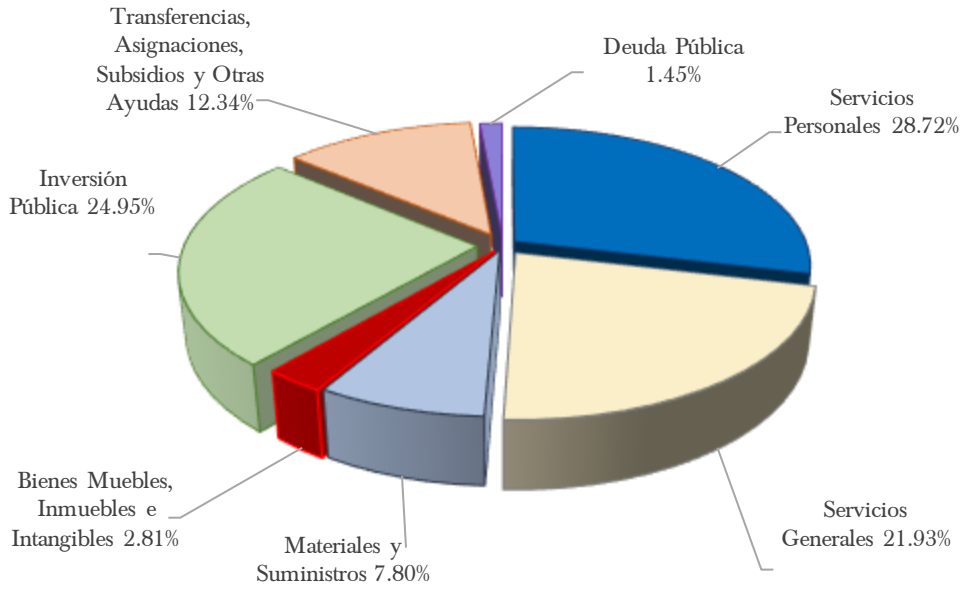
Desglosando el gasto efectuado en 2019 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2019

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	17,638,376	28.72%
Servicios Generales	13,467,843	21.93%
Materiales y Suministros	4,796,726	7.80%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,723,898	2.81%
Inversión Pública	15,322,144	24.95%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,575,471	12.34%
Deuda Pública	889,033	1.45%
Total	**61,413,491**	**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.

4,880,706 / 17,638,376 + 13,467,843 + 4,796,726 = 0.136

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 13.6%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

69,140,586 / 61,413,491 = 1.126

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 12.6% 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.

38,464,841 + 21,643,634 / 61,413,491 = 0.979

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 97.9%.

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

1,723,898 + 15,322,144 / 69,140,586 = 0.247

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 24.7% 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 $ 15,322,144, ejerciendo durante 2019 $ 15,322,144, en 15 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.	Apro-badas	Termin-adas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	6,592,548	6,592,548	100.00	100.00	1	1		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019	8,729,596	8,729,596	96.39	100.00	14	12	2	
Total	15,322,144	15,322,144	97.94	100.00	15	13	2	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2019

El Municipio, alcanzó un 97.94% de avance físico al 31 de diciembre de 2019, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 15 obras aprobadas, informa la conclusión de 13 y en proceso 2; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

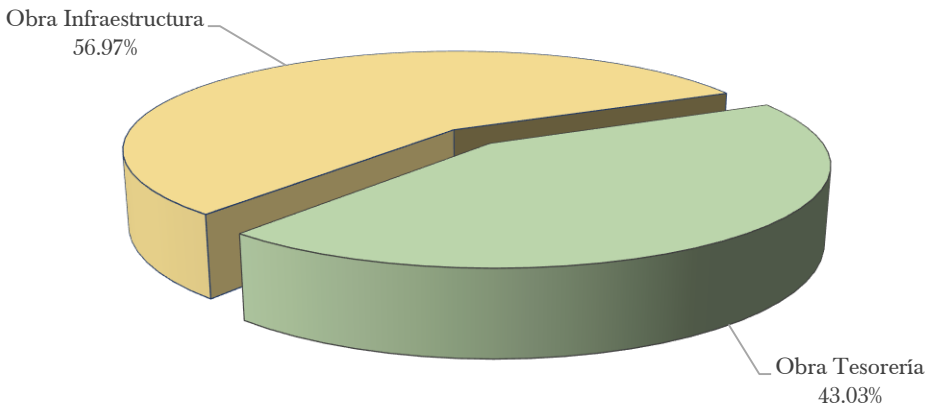
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras En Proceso
Vivienda	2
Total	**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 43.03% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 56.97%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 15,322,144

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 66,415, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2019.

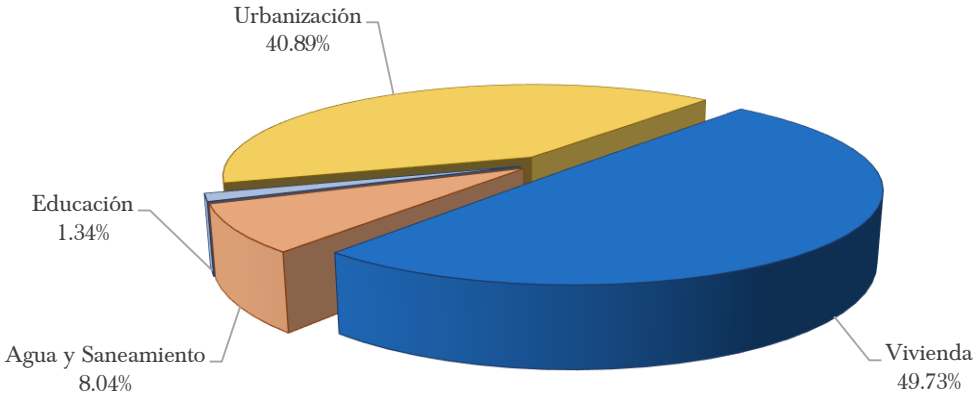
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2019

Concepto	FAISM 2019	Total
Ingresos Totales	8,822,100	8,822,100
Egresos Totales	8,755,685	8,755,685
Total	**66,415**	**66,415**

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 $ 15,322,144

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

Cuadro No. 11
Comportamiento Programático – Presupuestal de las Obras por Contrato

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional		3,900,001
Edificación No Habitacional		3,115,245
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones		1,697,768
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización		5,168,691
Construcción de Vías de Comunicación		1,440,439
Total	**15,322,144**	**15,322,144**

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

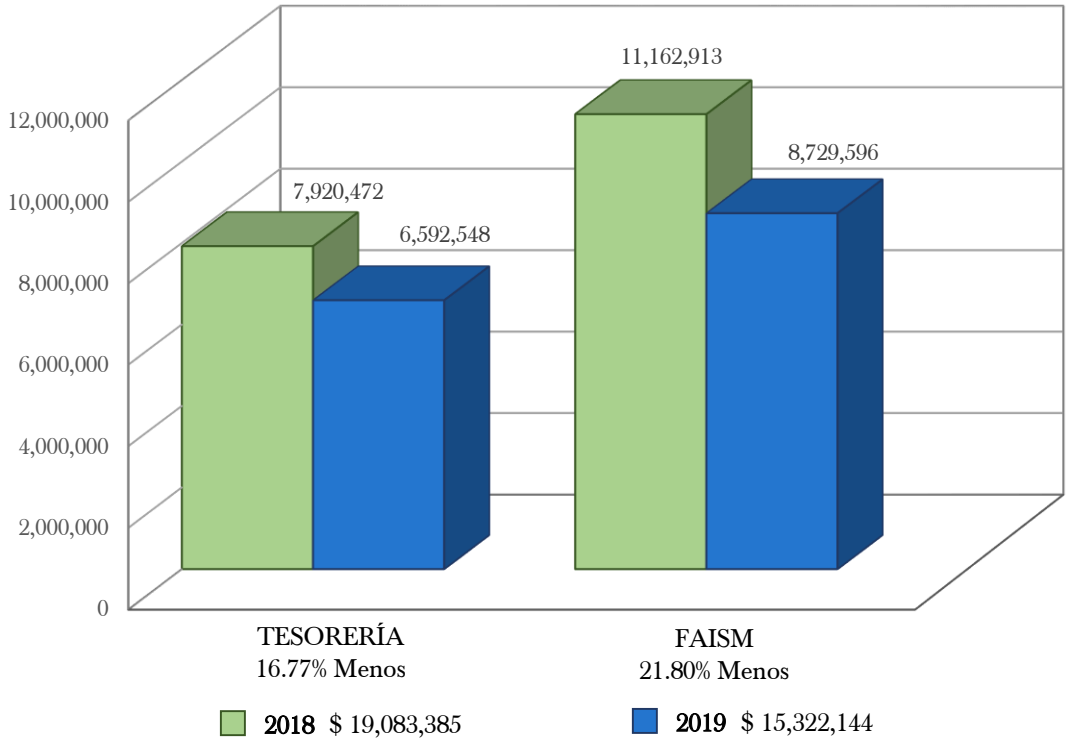
15,322,144 / 15,322,144 = 1.000

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 100.0% 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

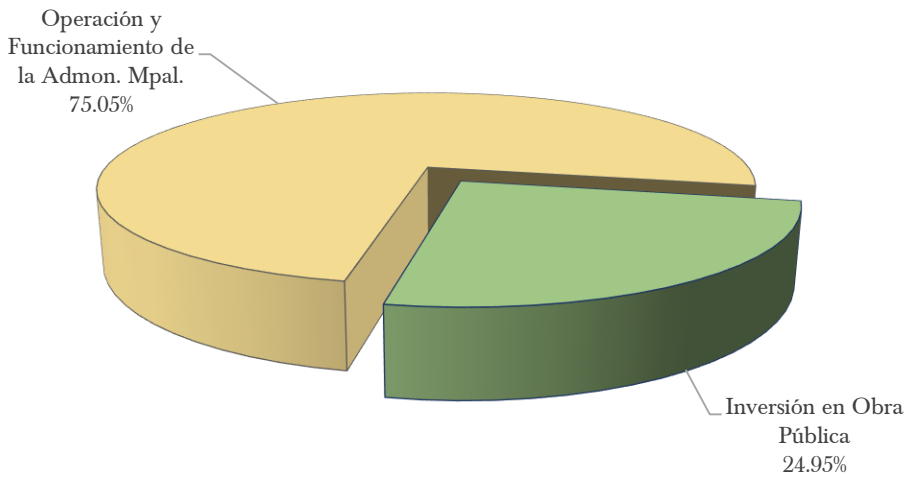


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2019, presenta una disminución de $ 3,761,241, que representa el 19.71% en comparación con el ejercicio 2018.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 61,413,491, destinó a Obra Pública y Acciones $ 15,322,144.

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



Inversión Total Ejercida $ 61,413,491

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

15,322,144 / 61,413,491 = 0.249

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 24.9%.

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 $ 15,322,144, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 14,505,895, que representan el 94.67% del total aplicado en obra.

De las 15 obras aprobadas en el programa general de obras y acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 13 obras; 10 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 y 3 obras de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que las 13 obras se encuentran concluidas.

En cuanto a la operatividad de las obras, 7 operan adecuadamente, 1 obra opera parcialmente (debido a que en su proceso constructivo faltan conceptos presupuestados por ejecutar) y 5 obras no operan (3 debido a que su proceso constructivo es por etapas, 1 obra debido a la falta conexión de los beneficiarios a la red general y 1 obra debido a la falta de conexión de la CFE).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2019

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019				**8,619,725**	**8,547,994**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Drenaje Sanitario (Segunda Etapa)	San Julio	256,170	255,066
2	Agua y Saneamiento	Construcción Línea de Conducción de Agua Potable	Ceceda	351,848	350,331
3	Agua y Saneamiento	Construcción Línea de Conducción de Agua Potable	Banco Nacional	129,215	128,658
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua Potable en la Calle Campeche y en la Calle Sin Nombre de la Colonia Obrera	Tlahualilo	526,666	525,795
5	Urbanización	Rehabilitación de Camino Rural del Tramo Tlahualilo a Ejido Providencia	Providencia	470,000	467,974

6	Urbanización	Rehabilitación de Camino Rural del Tramo Campana a Ejido Oquendo	Oquendo	970,439	966,256
7	Urbanización	Construcción de Pavimentación con Concreto Hidráulico en la Calle Libertad entre Calles Flores Magón e Insurgentes	Tlahualilo	1,545,386	1,538,726
8	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica en Barrio El Picacho	Ejido El Lucero	470,000	431,997
9	Vivienda	Construcción de Techos Firmes (Techos de Lámina)	Tlahualilo de Zaragoza	3,000,000	2,987,069
10	Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorios	Cobertura Municipal	900,001	896,122
Tesorería				**5,886,170**	**5,860,798**
11	Urbanización	Construcción de Paseo Recreativo	Tlahualilo de Zaragoza	3,437,250	3,422,435
12	Urbanización	Construcción de Sala de Velación Funeraria DIF (Primera Etapa)	Tlahualilo de Zaragoza	948,920	944,829
13	Vivienda	Construcción de Techos Firmes (Techos de Lámina en Segunda Etapa)	Cobertura Municipal	1,500,000	1,493,534
			Total	**14,505,895**	**14,408,792**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2019
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 97,103, corresponde a: Pagos por Acreditar y Saldo no Ejercido.

III.4. Posición Financiera

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

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

Cuadro No. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	4,492,499	Cuentas por pagar a Corto Plazo	3,546,608
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	10,537,773		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	6,558,848	Otros Pasivos a Corto Plazo	2,214,297
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**21,589,120**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**5,760,905**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**29,872,110**	Deuda Pública a Largo Plazo	92,948,335
Terrenos	554,004		
Edificios no Habitacionales	330,005	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**92,948,335**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	28,988,101		
		TOTAL PASIVOS	**98,709,240**
Bienes Muebles	**12,751,511**		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,237,344		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	52,291		
Vehículos y Equipo de Transporte	7,000,956	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Equipo de Defensa y Seguridad	117,762	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**-34,496,499**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,343,158	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	9,530,566
		Resultado de Ejercicios Anteriores	-44,027,065
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**42,623,621**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**-34,496,499**
TOTAL DE ACTIVOS	**64,212,741**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**64,212,741**

FUENTE: Registros contables.

Nota: Para efectos de presentación de la información financiera correcta el importe de $751,877 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

21,589,120 / 5,760,905 = 3.748

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.

98,709,240 / 64,212,741 - 28,988,101 = 2.802

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

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

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

5,760,905 / 98,709,240 = 0.058

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 5.8% de ellos.

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

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

92,948,335 / 98,709,240 = 0.942

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 94.2% del Pasivo Total del Municipio.

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

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales- Egresos Totales.

69,140,586 - 61,413,491 = 7,727,095

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. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2019		**3,513,368**
Crédito No. 7979	1,454,545	
Crédito No. 10865	2,058,823	
Amortización		**1,175,530**
Crédito No. 7979	671,329	
Crédito No. 10865	504,201	
Saldo al 31 de diciembre de 2019		**2,337,838**
Crédito No. 7979	783,216	
Crédito No. 10865	1,554,622	

FUENTE: Estado de Cuenta Banobras.

Nota 1: La diferencia de $ 489,804, entre la Amortización del Estado de Deuda Pública y el anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y Banobras.

Nota 2: L diferencia de $90,610,497 entre el saldo informado en el Estado de Situación Financiera en el Rubro de Deuda Pública a Largo plazo y el saldo al 31 de diciembre de 2019 informado en el Estado de Deuda Pública, se originó porque el municipio registró un Contrato de Asociación Pública Privada.

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

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2018	2019	Variación
Saldo al 1 de Enero	4,688,898	3,513,368	-25.07%
Amortización	1,175,530	1,175,530	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	3,513,368	2,337,838	-33.46%

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

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2019 es menor en un 33.46% que el final de 2018, la amortización de créditos se mantuvo igual.

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

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

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

2019 1,175,530 / 69,140,586 = 0.017

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2018 se ejerció un 1.6 del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2019 se ejerció un 1.7%.

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 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

334,012 / 61,413,491 = 0.005

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.5% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 130,705, 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 del Agua y Alcantarillado de Tlahualilo, Dgo; el cual fue creado mediante Acuerdo de Cabildo de fecha 19 de noviembre de 2008; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tlahualilo, Dgo; constituido a través de Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 12 de fecha 11 de agosto de 2005.

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

(SIAAT)

V.1.1 Ingresos

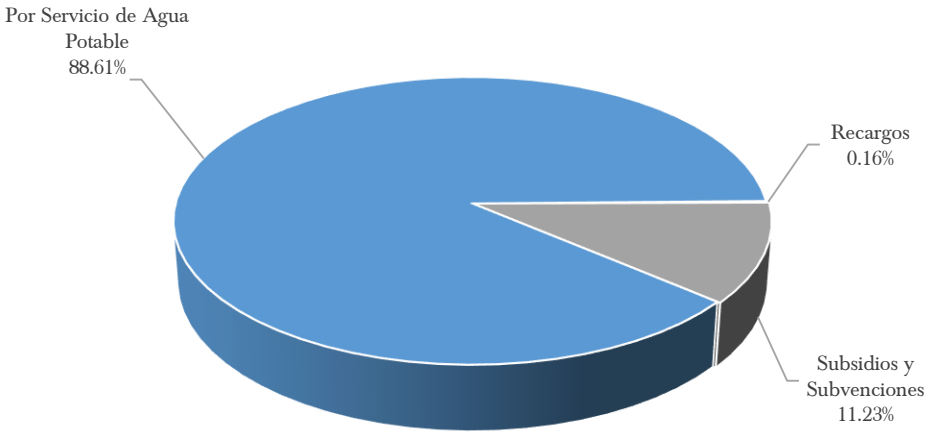
El SIAAT obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 3,055,158, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	2,707,257	88.61%
Accesorios de Derechos		
Recargos	5,007	0.16%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	342,894	11.23%
Total	**3,055,158**	**100.00%**

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

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
5,400,001	3,055,158	-2,344,843	-43.42%

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT 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

342,894 / 3,055,158 = 0.112

Este Indicador nos muestra que el SIAAT para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 11.20%

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

V.1.2 Egresos

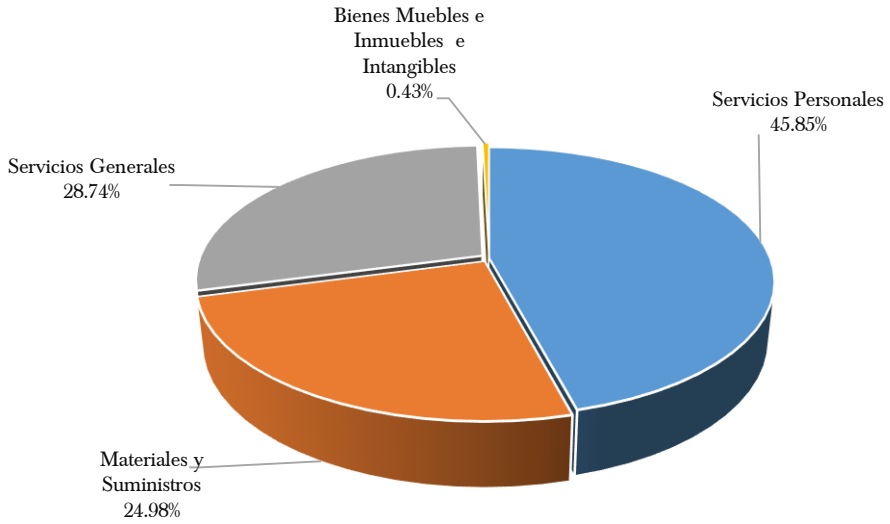
El SIAAT ejerció recursos durante 2019 por $ 3,830,489, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,756,348	45.85%
Materiales y Suministros	956,972	24.98%
Servicios Generales	1,100,885	28.74%
Bienes Muebles e Inmuebles e Intangibles	16,284	0.43%
Total	**3,830,489**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT del ejercicio 2019.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIAAT aplicó el 45.85% en pago de Servicios Personales por prestaciones al personal, el 24.98% en Materiales y Suministros que incluye materiales y útiles de oficina, productos alimenticios para el personal, materiales y artículos de construcción y reparación y combustibles y lubricantes, el 28.74% en Servicios Generales que incluye Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable y Alcantarillado, tales como: el pago de energía eléctrica, materiales y mantenimiento de pozos, gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, entre otros.

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

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	3,627,133	2,707,257	-919,876	-25.36%
Accesorios de Derechos				
Recargos	0	5,007	5,007	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	2,221,784	342,894	-1,878,890	-84.57%
Total	**5,848,917**	**3,055,158**	**-2,793,759**	**-47.77%**

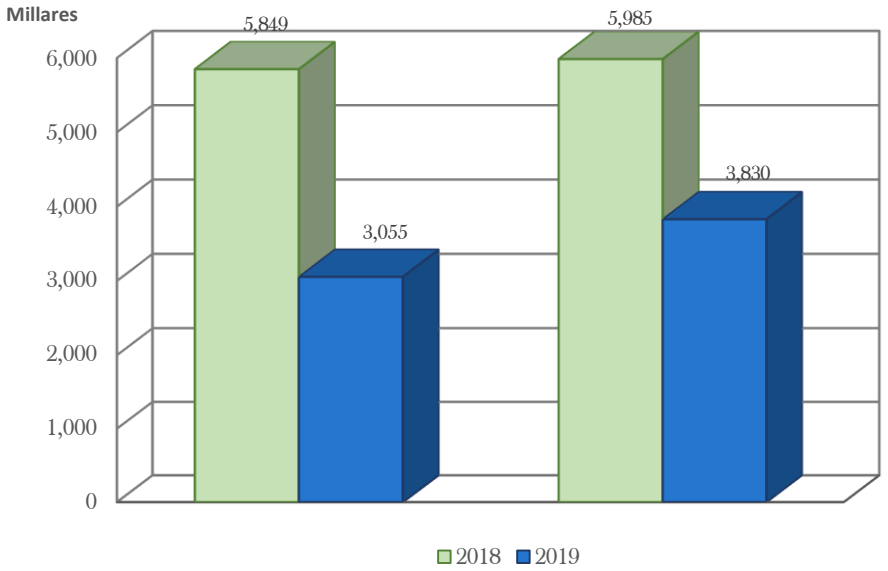
FUENTE: Información Preliminar del SIAAT de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,929,653	1,756,348	-173,305	-8.98%
Materiales y Suministros	1,311,906	956,972	-354,934	-27.05%
Servicios Generales	2,154,088	1,100,885	-1,053,203	-48.89%
Bienes Muebles e Inmuebles e Intangibles	33,349	16,284	-17,065	-51.17%
Inversión Pública	556,099	0	-556,099	-100.00%
Total	**5,985,095**	**3,830,489**	**-2,154,606**	**-36.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT 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 47.77% y los Egresos en un 36.00%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIAAT disminuyeron en un 50.60% y los Egresos en un 38.83%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

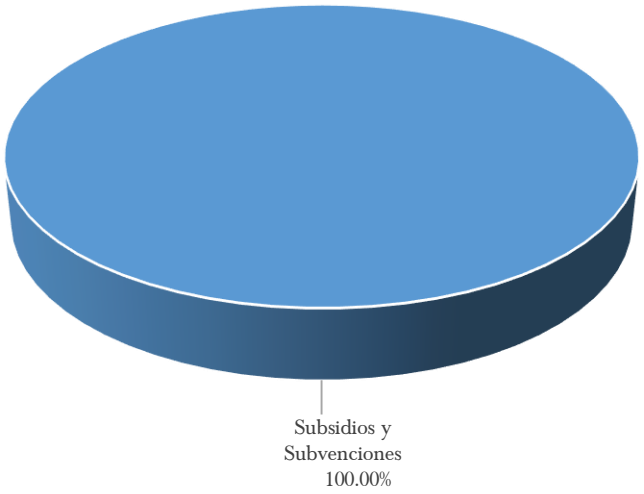
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 4,944,749, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	4,944,749	100.00%
Total	**4,944,749**	**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

4,944,749 / 4,944,749 = 1.000

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

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

V.2.2 Egresos

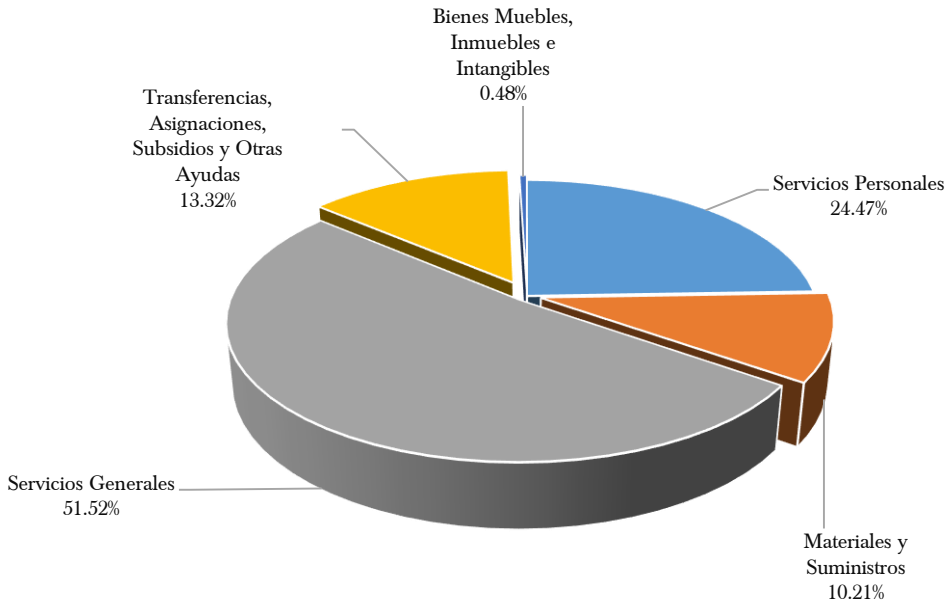
El DIF ejerció recursos durante 2019 por $ 4,935,116, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,207,421	24.47%
Materiales y Suministros	504,057	10.21%
Servicios Generales	2,542,581	51.52%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	657,582	13.32%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	23,475	0.48%
Total	**4,935,116**	**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 24.47% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 51.52% en Servicios Generales, el 13.32% en Transferencias, Asignaciones, 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. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	6,494,521	4,944,749	-1,549,772	-23.86%
Total	**6,494,521**	**4,944,749**	**-1,549,772**	**-23.86%**

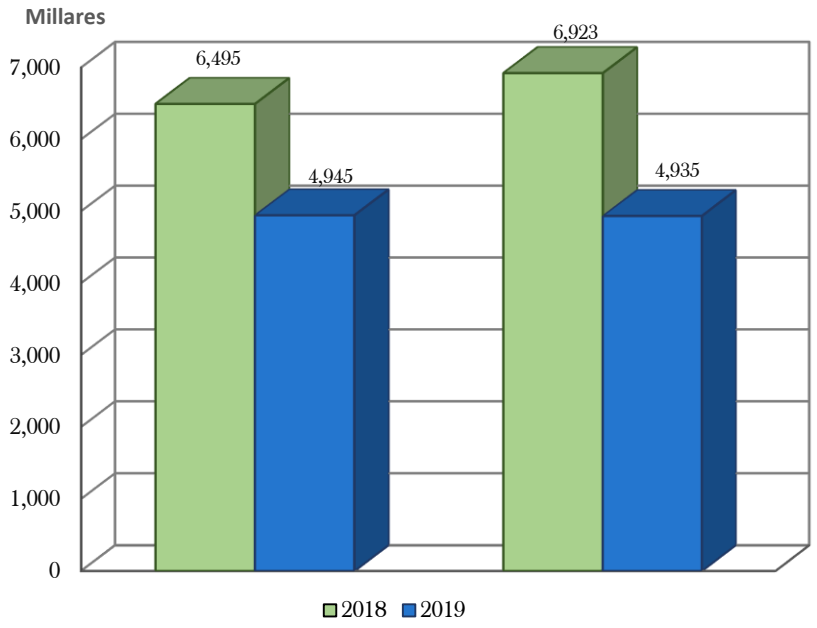
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,467,398	1,207,421	-259,977	-17.72%
Materiales y Suministros	569,513	504,057	-65,456	-11.49%
Servicios Generales	4,265,121	2,542,581	-1,722,540	-40.39%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	571,311	657,582	86,271	15.10%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	50,109	23,475	-26,634	-53.15%
Total	**6,923,452**	**4,935,116**	**-1,988,336**	**-28.72%**

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 23.86% y los Egresos en un 28.72.%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 26.69% y los Egresos en un 31.55%.

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 $ 8,053,684

VI.1.1. Financieras por $ 6,211,025

Tesorería por $ 6,201,906

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 224,360
2. Falta de documentación justificativa por $ 1,511,113
3. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 7,790
4. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 118,258
5. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 117,846
6. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
7. Ingresos no registrados ni depositados por $ 4,222,539

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 9,119

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 178
2. Falta de documentación justificativa por $ 5,527
3. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 3,414

VI.1.2. Obra Pública por $ 1,842,659

Tesorería Municipal por $ 1,484,440

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 1,282,336
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 202,104

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 358,219

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 164,119
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 120,707
3. Pagos indebidos o en exceso por $ 53,112
4. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por $ 20,281

VI.1.3. Descentralizados por $ 1,654,064

Sistema de Agua y Alcantarillado de Tlahualilo, Dgo. por $ 510,594

1. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 2,364
2. Ingresos no depositados por $ 21,690
3. Falta de documentación justificativa por $ 33,123
4. Descuentos improcedentes por $ 85,593
5. Conceptos de gastos pagados en forma duplicada por $ 12,756
6. Erogaciones improcedentes por $ 355,068

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tlahualilo, Dgo. por $ 1,143,470

1. Conceptos de gastos pagados en forma duplicada por $ 41,270
2. Erogaciones improcedentes por $ 1,102,200

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. Pagos por acreditar
3. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
4. No presentan la solicitud de la comunidad para la ejecución de la obra
5. No presentan los análisis de precios unitarios y calendario de ejecución de los trabajos

6. No presentan estimaciones y números generadores

VI.2.3. Descentralizados

Sistema de Agua y Alcantarillado de Tlahualilo, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
2. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
3. Falta de documentación de control interno

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

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

<u>Administración 2019 - 2022</u>

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 3,297,372

VI.3.1. Financieras por $ 3,151,227

Tesorería por $ 444,822

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 131,706
2. Falta de documentación por $ 142,238
3. Erogaciones en las que no presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $154,602
4. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 16,276

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 2,706,405

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 110,864
2. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 2,595,541

VI.3.2. Obra Pública por $ 146,145

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 127,097

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 100,396
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 26,701

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 19,048

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 19,048

VI.3.3. Descentralizados por $ 427,276

Sistema de Agua y Alcantarillado de Tlahualilo, Dgo. por $ 16,617

1. Erogaciones improcedentes por $ 16,617

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tlahualilo, Dgo. por $ 410,659

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 53,244
2. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 6,459
3. Erogaciones improcedentes por $ 18,958
4. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 329,448
5. Apoyos con irregularidades en la identificación del beneficiario por $2,550

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

VI.4.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Saldo no ejercido
3. No presentan los análisis de precios unitarios y calendario de ejecución de los trabajos
4. No presentan el plano de la obra
5. No presentan el expediente técnico modificado
6. Falta de registro contable

VI.4.3. Descentralizados

Sistema de Agua y Alcantarillado de Tlahualilo, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

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

1. Diferencia en el pago de nómina
2. Erogaciones sin documentación de control interno
3. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
4. Información no conciliada

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIV y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2019 y de acuerdo a los procedimientos aplicados sobre la muestra seleccionada, contiene errores y omisiones en la información financiera, por lo que no proporcionan una seguridad razonable en la información presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, dado que no se cumplió con las disposiciones legales aplicables al ejercicio de recursos respecto de las operaciones examinadas, arrojando un monto Observado por un importe de $11,351,056 como se precisa en el Apartado **VI. OBSERVACIONES**, operaciones de las cuales pudieran derivarse daños o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal, en cuyo caso, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior de referencia y demás disposiciones legales aplicables, investigará las posibles faltas administrativas y, en su caso, substanciará y dará seguimiento a los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del propio seguimiento a las mismas.

Lo anterior significa que, debido a que la Cuenta Pública del Municipio de Tlahualilo, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2019, no mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna falta administrativa o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2020

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**661,700**	**634,984**	**26,716**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**10,000**	**20,620**	**-10,620**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	10,000	20,620	-10,620
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**589,950**	**469,518**	**120,432**
PREDIAL	**589,950**	**469,518**	**120,432**
Impuesto del Ejercicio	548,550	358,728	189,822
Impuesto de Ejercicios Anteriores	41,400	110,790	-69,390
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**51,750**	**101,308**	**-49,558**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	1,100	-1,100
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	51,750	100,208	-48,458
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**10,000**	**43,538**	**-33,538**
Recargos	10,000	26,393	-16,393
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	0	17,145	-17,145
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	0
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**1**	**0**	**1**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**1**	**0**	**1**
Las de Captación de Agua	0	0	0
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0

Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	1	0	1
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**8,432,206**	**1,613,047**	**6,819,159**
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	**8,432,204**	**1,610,440**	**6,821,764**
Por Servicio de Rastro	1	0	1
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	10,000	62,089	-52,089
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	1	43,540	-43,539
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**1**	**0**	**1**
En Efectivo	1	0	1
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**5,400,001**	**0**	**5,400,001**
Del Ejercicio	5,400,000	0	5,400,000
Ejercicios Anteriores	1	0	1
Por Registros de Fierro de Herrar	0	15,060	-15,060
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**2,038,950**	**1,489,751**	**549,199**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**2,038,950**	**1,489,751**	**549,199**
Expedición de Licencias	124,200	0	124,200
Refrendos	1,863,000	1,472,853	390,147
Movimientos de Patentes	51,750	16,898	34,852
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	0	0	0
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	0	0
Por 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	983,250	0	983,250
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**1**	**2,607**	**-2,606**
Recargos	**1**	**2,607**	**-2,606**
Agua	0	0	0
Refrendos	1	2,607	-2,606
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1
PRODUCTOS	**1**	**56,316**	**-56,315**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**1**	**56,316**	**-56,315**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	0	0	0
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**1**	**56,316**	**-56,315**
Rendimientos Financieros	1	56,316	-56,315
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	**124,201**	**2,576,359**	**-2,452,158**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**124,201**	**1,801,359**	**-1,677,158**
Multas Municipales	20,700	500	20,200
Reintegros	1	1,487,145	-1,487,144
Donativos y Aportaciones	0	0	0
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	103,500	313,714	-210,214
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**775,000**	**-775,000**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	775,000	-775,000
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**64,400,458**	**64,259,880**	**140,578**
PARTICIPACIONES	**37,552,788**	**38,464,841**	**-912,053**
Fondo General de Participaciones	23,273,355	22,518,314	755,041
Fondo de Fiscalización	1,420,485	1,267,482	153,003
Fondo de Fomento Municipal	10,917,211	10,353,691	563,520
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	238	33	205
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	563,270	666,848	-103,578
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	950,994	908,990	42,004
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	341,410	392,073	-50,663
Fondo Estatal	33,343	27,387	5,956
Fondo de Compensación ISAN	52,481	52,481	0
Recaudación de ISR por salarios	0	277,542	-277,542
Otros Apoyos Extraordinarios	1	2,000,000	-1,999,999
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**24,595,039**	**24,595,039**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**24,595,039**	**24,595,039**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	15,772,939	15,772,939	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	8,822,100	8,822,100	0
CONVENIOS	**2,252,631**	**1,200,000**	**1,052,631**

Convenios	2,252,631	1,200,000	1,052,631
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	**73,618,567**	**69,140,586**	**4,477,981**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**23,636,776**	**17,638,376**	**5,998,400**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**20,845,277**	**14,846,877**	**5,998,400**
Sueldos base al personal permanente	0	14,846,877	-14,846,877
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**166,981**	**166,981**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	0	166,981	-166,981
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**812,506**	**812,506**	**0**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	0	539,319	-539,319
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	0	273,187	-273,187
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**160,054**	**160,054**	**0**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	160,054	-160,054
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,651,958**	**1,651,958**	**0**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	0	1,651,958	-1,651,958
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**6,525,421**	**4,796,726**	**1,728,695**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**355,678**	**355,678**	**0**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	0	126,826	-126,826
Materiales y útiles de impresión y reproducción	0	59,228	-59,228
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	8,140	-8,140

Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	0	160,675	-160,675
Materiales y útiles de enseñanza	0	809	-809
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**311,011**	**311,011**	**0**
Productos alimenticios para personas	0	305,073	-305,073
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	5,938	-5,938
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	**117,572**	**117,572**	**0**
Productos minerales no metálicos	0	10,000	-10,000
Cemento y productos de concreto	0	0	0
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	0	154	-154
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	54,602	-54,602
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	52,816	-52,816
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**665**	**665**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	665	-665
Medicinas y productos farmacéuticos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**5,576,300**	**3,847,605**	**1,728,695**
Combustibles, lubricantes y aditivos	0	3,847,605	-3,847,605
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**66,181**	**66,181**	**0**
Vestuario y uniformes	0	25,823	-25,823
Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0
Artículos deportivos	0	40,358	-40,358
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	**98,014**	**98,014**	**0**
Herramientas menores	0	27,888	-27,888
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	7,649	-7,649
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	39,222	-39,222
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	5,930	-5,930
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	17,325	-17,325
SERVICIOS GENERALES	**13,467,844**	**13,467,843**	**1**
SERVICIOS BÁSICOS	**3,674,203**	**3,674,203**	**0**
Energía Eléctrica	0	3,657,082	-3,657,082
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	0	1,792	-1,792
Telefonía celular	0	15,329	-15,329
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	**63,768**	**63,768**	**0**
Arrendamiento de terrenos	0	35,000	-35,000
Arrendamiento de edificios	0	23,200	-23,200
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	0	0
Otros arrendamientos	0	5,568	-5,568
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**930,733**	**930,733**	**0**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	0	808,575	-808,575
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	116,358	-116,358
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	5,800	-5,800
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**95,920**	**95,920**	**0**
Servicios financieros y bancarios	0	25,283	-25,283
Seguro de bienes patrimoniales	0	70,637	-70,637
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**5,226,690**	**5,226,689**	**1**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	0	4,638,634	-4,638,634
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	10,320	-10,320
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	14,353	-14,353
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	0	273,545	-273,545
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	0	287,393	-287,393
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	2,444	-2,444
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**121,246**	**121,246**	**0**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	0	119,938	-119,938
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	1,308	-1,308
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	**407,456**	**407,456**	**0**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0

Viáticos en el país	0	406,876	-406,876
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	580	-580
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**1,663,455**	**1,663,455**	**0**
Gastos de ceremonial	0	310,880	-310,880
Gastos de orden social y cultural	0	1,352,575	-1,352,575
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**1,284,373**	**1,284,373**	**0**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	0	186,558	-186,558
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	497,820	-497,820
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	0	599,995	-599,995
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**7,575,471**	**7,575,471**	**0**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**2,287,829**	**2,287,829**	**0**
Ayudas sociales a personas	0	1,344,665	-1,344,665
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	21,833	-21,833
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	0	921,331	-921,331
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**5,287,642**	**5,287,642**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	5,287,642	-5,287,642
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**1,723,898**	**1,723,898**	**0**
BIENES MUEBLES	**1,723,898**	**1,723,898**	**0**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**242,699**	**242,699**	**0**
Muebles de oficina y estantería	0	22,087	-22,087
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	0	220,612	-220,612
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
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	**1,475,672**	**1,475,672**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	0	1,475,672	-1,475,672
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**5,527**	**5,527**	**0**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	5,527	-5,527
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**15,322,144**	**15,322,144**	**0**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**15,322,144**	**15,322,144**	**0**
Edificación habitacional	0	3,900,001	-3,900,001
Edificación no habitacional	0	3,115,245	-3,115,245
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	0	1,697,768	-1,697,768

División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	5,168,691	-5,168,691
Construcción de vías de comunicación	0	1,440,439	-1,440,439
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**0**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	**0**	**0**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**889,033**	**889,033**	**0**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**685,726**	**685,726**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	0	685,726	-685,726
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**203,307**	**203,307**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	0	203,307	-203,307
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	4,477,980	0	4,477,980
TOTAL DE EGRESOS	**73,618,567**	**61,413,491**	**12,205,076**

Nota. “Las cifras pueden variar debido al redondeo”