ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 26
IV. DEUDA PÚBLICA 29
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 29
IV.2. Servicio de Deuda Pública 31
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 32
V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo. 33
V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo 40
VI. OBSERVACIONES 45
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 45
VI.1.1. Financieras 45
VI.1.2. Obra Pública 45
VI.1.3. Descentralizados 46
VI.2. Observaciones de Control Interno 46
VI.2.1. Financieras 46
VI.2.2. Obra Pública 46
VI.2.3. Descentralizados 47
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2019-2022) 47
VI.3.1. Financieras 47
VI.3.2. Obra Pública 48
VI.3.3. Descentralizados 48
VI.4. Observaciones de Control Interno 48
VI.4.1. Financieras 49
VI.4.2. Obra Pública 49
VI.4.3. Descentralizados 49
VII. CONCLUSIÓN 50
VIII. ANEXOS 51
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 52
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 57

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado, efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Vicente Guerrero, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 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 25 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 Vicente Guerrero, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 99.32% en los ingresos y un 94.75% 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 90.99%. 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 $ 81,269,178 los Recursos Ejercidos por $ 81,095,606 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 85,402,603 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 Vicente Guerrero, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2019 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 101 BIS, de fecha 20 de diciembre de 2018; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 30 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	3,679,936		3,679,936
Derechos	12,470,652		12,470,652
Contribuciones por Mejoras	7		7
Productos	1,023		1,023
Aprovechamientos	1,296,305		1,296,305
Participaciones y Aportaciones	60,448,856	71,420,310	71,420,310
Ingresos Derivados de Financiamiento			0
Total	**77,896,779**		**88,868,233**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 101 BIS y 9 de fechas 20-dic-18 y 31-ene-19, respectivamente. Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2019, en relación con la Ley de Ingresos de 2018, presentó un decremento nominal del 0.39%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	3,540,000	3,679,936	3.95%
Derechos	10,035,001	12,470,652	24.27%
Contribuciones por Mejoras	7	7	0.00%
Productos	1,000	1,023	2.30%
Aprovechamientos	1,055,000	1,296,305	22.87%
Participaciones y Aportaciones	64,581,082	71,420,310	10.59%
Ingresos Derivados de Financiamiento	10,000,000	0	-100.00%
Total	**89,212,090**	**88,868,233**	**-0.39%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Periódicos Oficiales números 101 BIS y 9 de fechas 20-dic-18 y 31-ene-19, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2019 fue de 2.83% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2019 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2018, en un 3.22%

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	34,647,816	34,036,771	-1.76%
Servicios Generales	8,632,676	14,608,688	69.23%
Materiales y Suministros	5,216,168	7,128,285	36.66%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,496,165	2,321,415	-7.00%
Inversión Pública	14,444,210	16,993,012	17.65%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,194,734	4,239,634	93.17%
Deuda Pública	6,380,317	3,720,436	-41.69%
Egresos de Sistema de Agua del Municipio	5,200,000	5,820,000	11.92%
Recursos Presupuestados de menos (más) con relación a la Ley de Ingresos	10,000,004	8	-99.99%
Total	**89,212,090**	**88,868,233**	**-0.39%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 30 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 3.22%.

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.

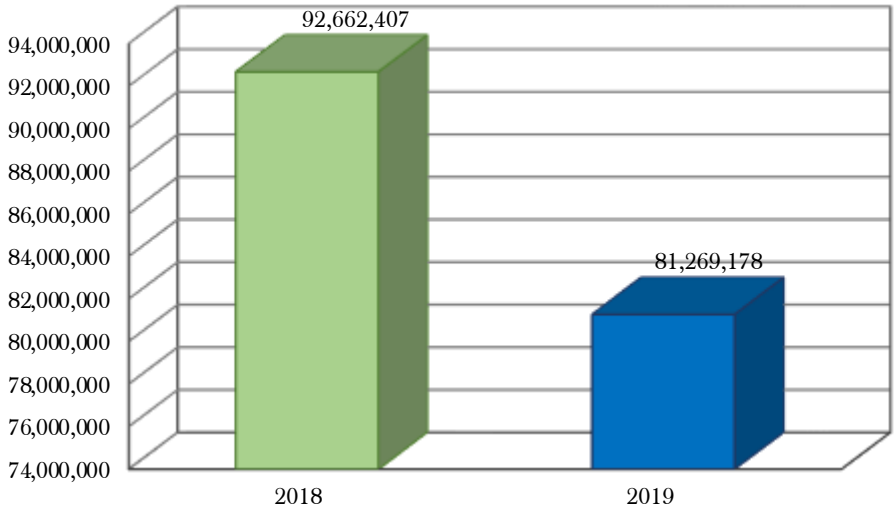
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	3,253,566	4,257,162	30.85%
Derechos	6,105,597	6,558,799	7.42%
Productos	125,089	2,982	-97.62%
Aprovechamientos	1,227,037	1,346,758	9.76%
Ingresos Derivados de Financiamiento	10,000,000	0	-100.00%
Participaciones y Aportaciones	71,951,118	69,103,477	-3.96%
Total	**92,662,407**	**81,269,178**	**-12.30%**

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 12.30% 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 15.13%.

En el decremento nominal de 2019 de 12.30% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 3.96% que significa $ 2,847,641 y los Ingresos Derivados de Financiamiento en un 100.0% que significa $ 10,000,000.

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

Cuadro No. 5
Variación de Ingresos Propios

Concepto	Presupuestados	Obtenidos	Variación
Impuestos	3,679,936	4,257,162	577,226
Derechos	12,470,652	6,558,799	-5,911,853
Contribuciones por Mejoras	7	0	-7
Productos	1,023	2,982	1,959
Aprovechamientos	1,296,305	1,346,758	50,453
Total	**17,447,923**	**12,165,701**	**-5,282,222**

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)

12,165,701 - 84,500 / 17,447,923 - 5,820,000 = 1.039

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 3.9% 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

12,165,701 / 81,269,178 = 0.150

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 15.0%

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

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

4,257,162 / 12,165,701 = 0.350

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 35.0% 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.

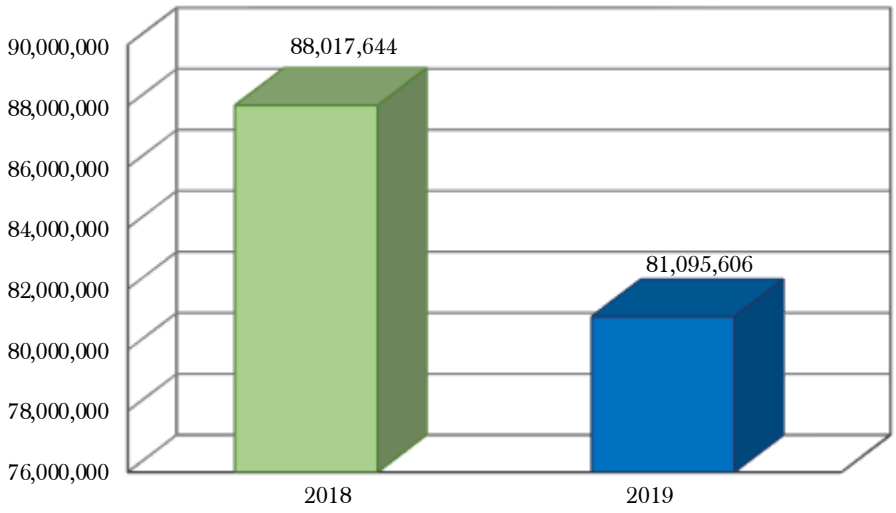
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2018, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	29,921,445	29,314,979	-2.03%
Servicios Generales	13,442,904	14,863,059	10.56%
Materiales y Suministros	5,680,454	6,665,837	17.35%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,682,205	1,079,920	-70.67%
Inversión Pública	29,642,649	21,687,985	-26.84%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,588,600	4,162,349	15.99%
Deuda Pública	2,059,387	3,321,477	61.28%
Total	**88,017,644**	**81,095,606**	**-7.86%**

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 7.86%, que significa $ 6,922,038; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 26.84% que significa $ 7,954,664, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 70.67% que significa $ 2,602,285 y Servicios Personales en un 2.03% que significa $ 606,466. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Servicios Generales en un 10.56% que significa $ 1,420,155 y Deuda Pública en un 61.28% que significa $ 1,262,090.

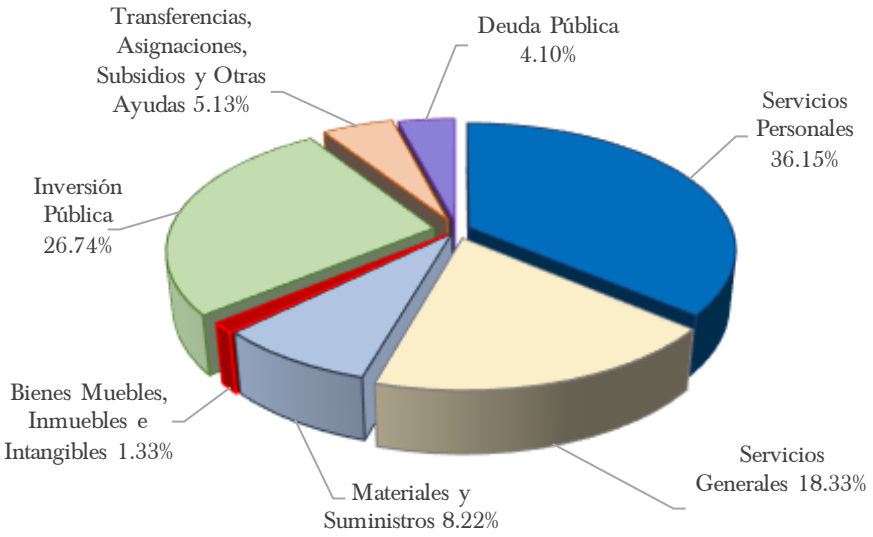
Desglosando el gasto efectuado en 2019 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2019

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	29,314,979	36.15%
Servicios Generales	14,863,059	18.33%
Materiales y Suministros	6,665,837	8.22%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,079,920	1.33%
Inversión Pública	21,687,985	26.74%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,162,349	5.13%
Deuda Pública	3,321,477	4.10%
Total	**81,095,606**	**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.

12,165,701 / 29,314,979 + 14,863,059 + 6,665,837 = 0.239

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 23.9%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

81,269,178 / 81,095,606 = 1.002

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 0.20% 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.

36,091,152 + 33,012,325 / 81,095,606 = 0.852

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 85.2%.

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

1,079,920 + 21,687,985 / 81,269,178 = 0.280

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 28.0% 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 $ 16,993,012, ejerciendo durante 2019 $ 21,687,985, en 35 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.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	1,082,329	5,788,758	92.51	534.84	5	4	1	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019	15,910,683	15,899,227	99.50	99.93	30	27	3	
Total	16,993,012	21,687,985	99.06	127.63	35	31	4	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2019

El Municipio, alcanzó un 99.06% de avance físico al 31 de diciembre de 2019, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 35 obras aprobadas, informa la conclusión de 31 y 4 en proceso; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

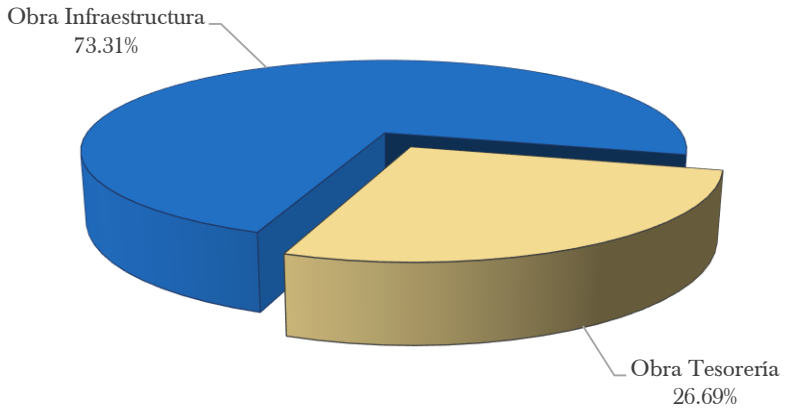
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras en Proceso
Urbanización	3
Otros Proyectos	1
Total	**4**

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 26.69% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 73.31%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 21,687,985

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 13,603 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2019.

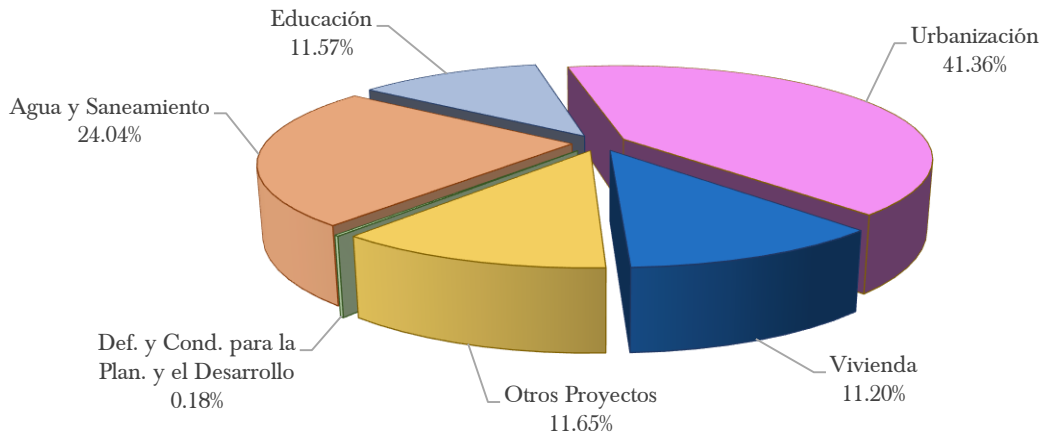
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2019

Concepto	FAISM 2019	Total
Ingresos Totales	15,951,734	15,951,734
Egresos Totales	15,938,131	15,938,131
Total	**13,603**	**13,603**

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 $ 21,687,985

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

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

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional	2,780,033	131,451
Edificación No Habitacional	216,522	5,046,056
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	6,588,234	7,523,974
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	7,013,160	8,986,504
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada	395,063	
Total	**16,993,012**	**21,687,985**

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

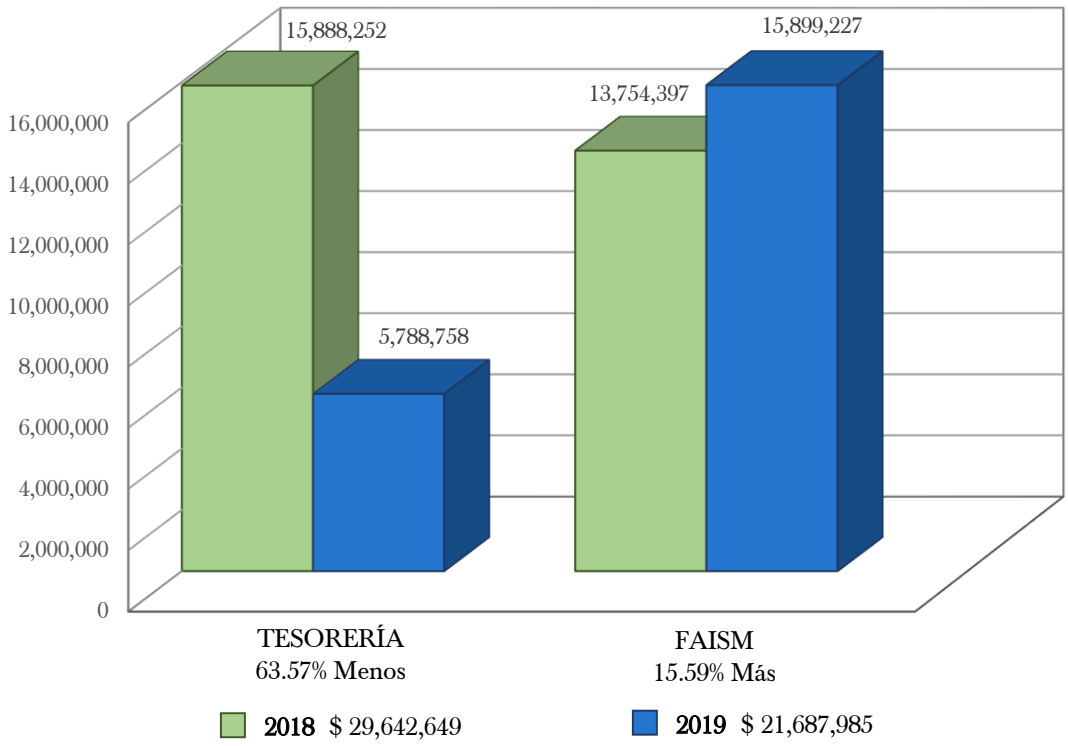
21,687,985 / 16,993,012 = 1.276

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 127.6% 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

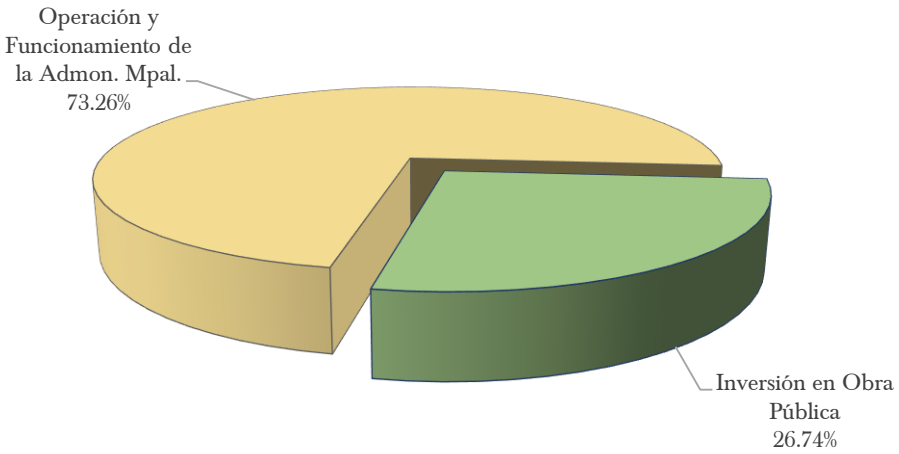


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2019, presenta una disminución de $ 7,954,664, que representa el 26.84% en comparación con el ejercicio 2018.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 81,095,606, destinó a Obra Pública y Acciones $ 21,687,985.

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



Inversión Total Ejercida $ 81,095,606

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

21,687,985 / 81,095,606 = 0.267

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 26.7%.

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

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2019

Del total ejercido en obra pública por $ 21,687,985, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 19,733,408, que representan el 90.99% del total aplicado en obra.

De las 31 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 23 obras; 20 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 y 3 obras de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que las 23 obras se encuentran concluidas.

En cuanto a la operatividad de las obras, 16 operan adecuadamente y 7 obras no operan (debido a que falta la conexión por parte de la Comisión Federal de Electricidad).

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				**16,393,800**	**16,393,800**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Emisor Sanitario a Lagunas de Oxidación, Segunda Etapa	Vicente Guerrero	926,422	926,422
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado en Entrada Principal	Graseros	740,000	740,000
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Macrotanque	San Isidro de Murillos	1,671,795	1,671,795
4	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo (Escuela)	San Francisco Javier	285,950	285,950
5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado en Calle Matamoros	Vicente Guerrero	211,665	211,665
6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado en Calle Ramón Pineda	Vicente Guerrero	263,016	263,016
7	Urbanización	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en Calle Emetereo Talavera, Col. Revolución	Vicente Guerrero	1,578,928	1,578,928

8	Urbanización	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en Privada de Zapata, Centro	Vicente Guerrero	736,807	736,807
9	Urbanización	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en Calle Matamoros	Vicente Guerrero	2,443,187	2,443,187
10	Urbanización	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en Calle Ramón Pineda	Vicente Guerrero	1,800,000	1,800,000
11	Urbanización	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en Calle El Ajiladero	Vicente Guerrero	1,400,000	1,400,000
12	Educación	Construcción de Domo en Telesecundaria "Guadalupe Arriaga Lozoya"	San Isidro de Murillos	1,273,046	1,273,046
13	Educación	Construcción de Domo en Escuela Primaria "Leona Vicario"	San Isidro de Murillos	1,084,168	1,084,168
14	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calle Escorpión, Col. Daniel Soto	Vicente Guerrero	297,615	297,615
15	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calle Sin Nombre	San Isidro de Murillos	274,850	274,850
16	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calle Sin Nombre	San Pedro Alcántara	429,693	429,693
17	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calle Emiliano Zapata, Col. Nueva España.	Vicente Guerrero	219,244	219,244
18	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calle Dieciocho de Marzo, Col. Lázaro Cárdenas	Vicente Guerrero	216,569	216,569
19	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calle Alfredo Salinas, Col. Ejidal	Vicente Guerrero	299,158	299,158
20	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calle Alameda, Col. Los Ángeles	Vicente Guerrero	241,687	241,687
Tesorería				**3,339,608**	**3,339,608**
21	Urbanización	Alumbrado Público en Camino de Vicente Guerrero a La Estación	Vicente Guerrero-La Estación	808,483	808,483

22	Otros Proyectos	Rehabilitación de Cancha de Futbol 7 en Deportiva Vicente Guerrero	Vicente Guerrero	986,779	986,779
23	Otros Proyectos	Construcción de Cancha de Futbol 7, Col. Une	Vicente Guerrero	1,544,346	1,544,346
			Total	**19,733,408**	**19,733,408**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2019

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	1,595,157	Cuentas por pagar a Corto Plazo	12,284,677
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	26,011,468	Otros Pasivos a Corto Plazo	20,746,994
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	9,800,829		
Almacenes	72,592		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**37,480,046**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**33,031,671**
ACTIVO NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**82,439,759**	**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Edificios no Habitacionales	18,270,391	Deuda Pública a Largo Plazo	10,036,014
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	59,775,895	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**10,036,014**
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	4,393,473	**TOTAL PASIVOS**	**43,067,685**
Bienes Muebles	**8,550,483**		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,093,632		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	156,090	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	4,883,851	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**85,402,603**
Equipo de Defensa y Seguridad	27	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	9,598,624
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,416,883	Resultado de Ejercicios Anteriores	75,803,979
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**90,990,242**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**85,402,603**
TOTAL DE ACTIVOS	**128,470,288**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**128,470,288**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

37,480,046 / 33,031,671 = 1.135

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.

43,067,685 / 128,470,288 - 64,169,368 = 0.670

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 67.0% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

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

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

33,031,671 / 43,067,685 = 0.767

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 76.7% 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

10,036,014 / 43,067,685 = 0.233

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 23.3% 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.

81,269,178 - 81,095,606 = 173,572

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		**12,210,930**
Crédito No. 7965	28,144	
Crédito No. 7967	306,944	
Crédito No. 10871	2,237,288	
Crédito No. 13355	9,638,554	
Amortización		**2,174,916**
Crédito No. 7965	28,144	
Crédito No. 7967	141,667	
Crédito No. 10871	559,322	
Crédito No. 13355	1,445,783	
Saldo al 31 de diciembre de 2019		**10,036,014**
Crédito No. 7965	0	
Crédito No. 7967	165,277	
Crédito No. 10871	1,677,966	
Crédito No. 13355	8,192,771	

FUENTE: Cuenta Pública 2019.

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	3,442,229	12,210,930	254.74%
Contratación de Deuda	10,000,000	0	-100.00%
Amortización	1,231,299	2,174,916	76.64%
Saldo al 31 de Diciembre	12,210,930	10,036,014	-17.81%

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.

NOTA: La diferencia de $ 14,072 en la Amortización de la Variación de la Deuda (Cuadro No. 15) y el renglón de Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito del Anexo 2 de Egresos es por diferencia de registros contables con respecto de BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2019 es menor en un 17.81% que el final de 2018, la amortización de créditos aumentó un 76.64%.

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

2019 2,174,916 / 81,269,178 = 0.027

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2018 se ejerció un 1.3% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2019 se ejerció un 2.7%.

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

1,189,431 / 81,095,606 = 0.015

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.5% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 28,798 entre el indicador de Servicio de Deuda y el Anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo; el cual fue constituido mediante el Decreto Administrativo, publicado en Periódico Oficial número 45 de fecha 2 de Diciembre de 2007 y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo., constituido a través del Decreto número 78, publicado en el Periódico Oficial número 1 de fecha 2 de Enero de 1986.

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

(SIDEAPAS)

V.1.1 Ingresos

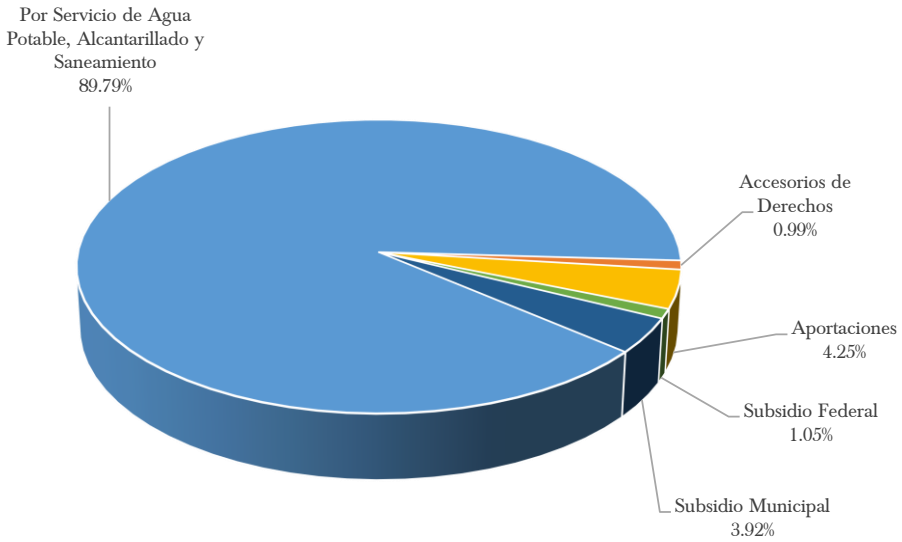
El SIDEAPAS obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 6,721,343, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	6,035,067	89.79%
Accesorios de Derechos	66,685	0.99%
Aportaciones		
Aportaciones	285,540	4.25%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidio Federal	70,823	1.05%
Subsidio Municipal	263,228	3.92%
Total	**6,721,343**	**100.00%**

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

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
5,820,000	6,721,343	901,343	15.49%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS 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

263,228 / 6,721,343 = 0.039

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPAS para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 3.9%.

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

V.1.2 Egresos

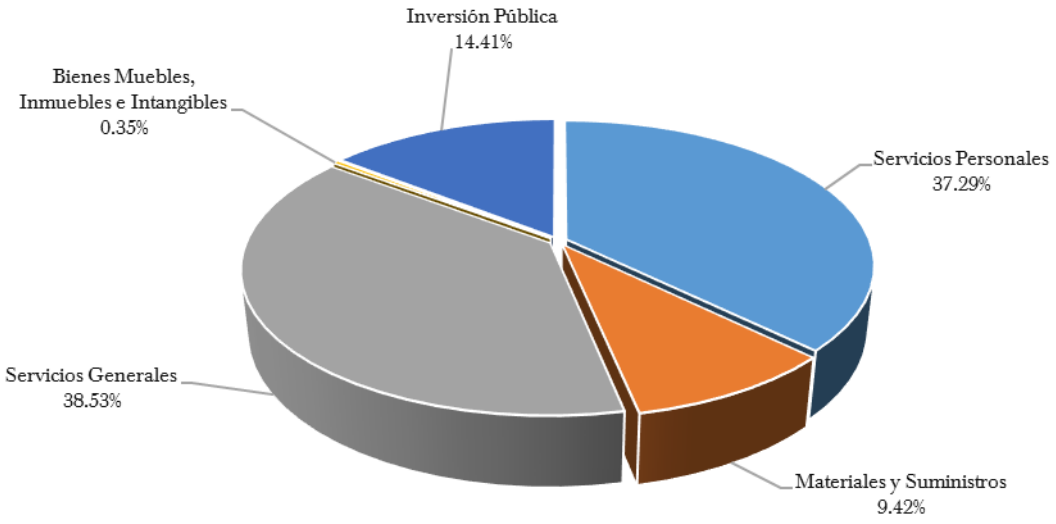
El SIDEAPAS ejerció recursos durante 2019 por $ 7,396,935, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,758,540	37.29%
Materiales y Suministros	696,625	9.42%
Servicios Generales	2,850,183	38.53%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	25,659	0.35%
Inversión Pública	1,065,928	14.41%
Total	**7,396,935**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2019.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAS aplicó el 37.29% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 9.42% en Materiales y Suministros, que incluyen: el pago de energía eléctrica, materiales y mantenimiento mecánico de los pozos, gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento; el 38.53% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el Pago de Derechos de Extracción y el Mantenimiento a los Activos Fijos del sistema, pago de cuotas al IMSS e INFONAVIT, pago de Impuestos Estatales, Teléfono, Energía Eléctrica de los departamentos administrativos, entre otros y el 14.41% en Inversión Pública en Obra Pública en Bienes de Dominio Público, 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, Alcantarillado y Saneamiento	5,298,158	6,035,067	736,909	13.91%
Accesorios de Derechos	34,543	66,685	32,142	93.05%
Aportaciones				
Aportaciones	0	285,540	285,540	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidio Federal	0	70,823	70,823	100.00%
Subsidio Municipal	1,547,597	263,228	-1,284,369	-82.99%
Total	**6,880,298**	**6,721,343**	**-158,955**	**-2.31%**

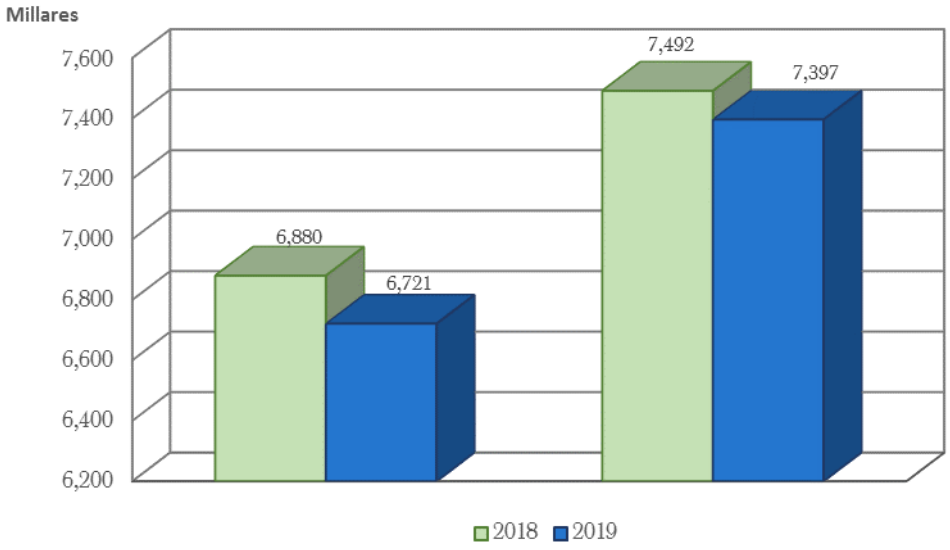
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,719,499	2,758,540	39,041	1.44%
Materiales y Suministros	1,668,992	696,625	-972,367	-58.26%
Servicios Generales	3,103,107	2,850,183	-252,924	-8.15%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	25,659	25,659	100.00%
Inversión Pública	0	1,065,928	1,065,928	100.00%
Total	**7,491,598**	**7,396,935**	**-94,663**	**-1.26%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS 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 2.31% y los Egresos en un 1.26%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de 2.83% concluimos que en términos reales los ingresos del SIDEAPAS disminuyeron en un 5.14% y los egresos en un 4.09%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

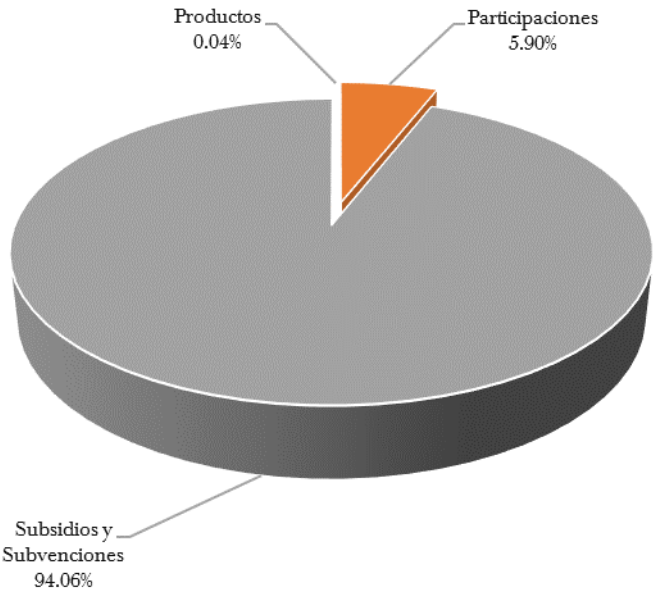
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 2,221,936 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Productos		
Productos	754	0.04%
Participaciones		
Participaciones	131,182	5.90%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	2,090,000	94.06%
Total	**2,221,936**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2019.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



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

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

2,090,000 / 2,221,936 = 0.940

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 94.0% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.2.2 Egresos

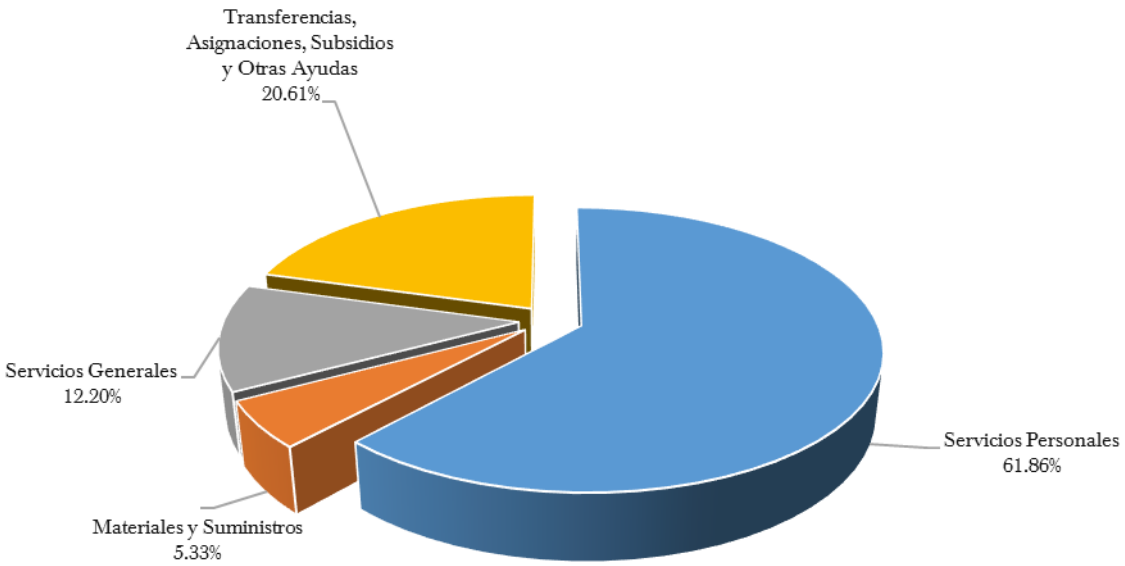
El DIF ejerció recursos durante 2019 por $ 2,277,545, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,408,911	61.86%
Materiales y Suministros	121,459	5.33%
Servicios Generales	277,798	12.20%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	469,377	20.61%
Total	**2,277,545**	**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 61.86% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 12.20% en Servicios Generales, y el 20.61% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

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

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Otros Productos				
Productos	6,088	754	-5,334	-87.61%
Participaciones				
Participaciones	0	131,182	131,182	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	2,123,555	2,090,000	-33,555	-1.58%
Total	**2,129,643**	**2,221,936**	**92,293**	**4.33%**

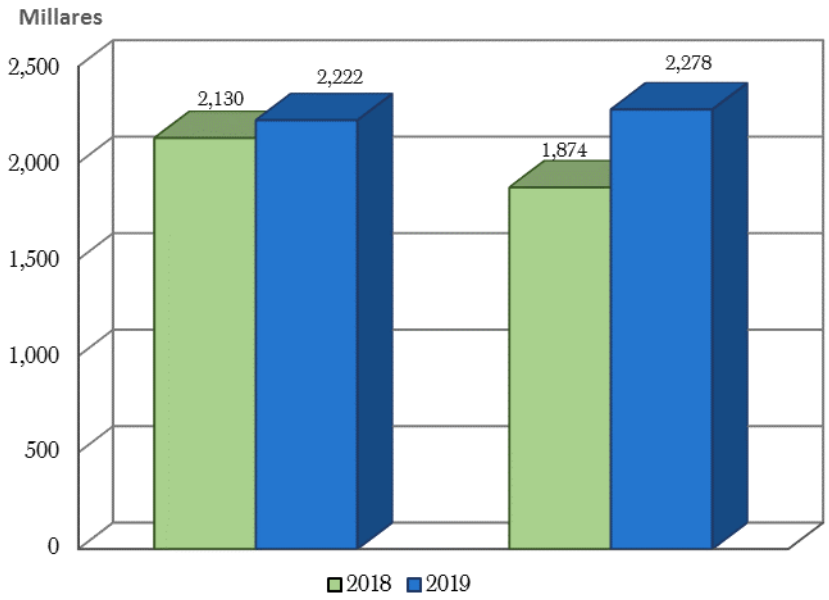
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,141,474	1,408,911	267,437	23.43%
Materiales y Suministros	133,194	121,459	-11,735	-8.81%
Servicios Generales	179,863	277,798	97,935	54.45%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	411,451	469,377	57,926	14.08%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7,846	0	-7,846	-100.00%
Total	**1,873,828**	**2,277,545**	**403,717**	**21.55%**

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

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019 en términos relativos aumentaron en comparación al 2018 en un 4.33% y los Egresos en un 21.55%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF aumentaron en un 1.50% y los egresos en un 18.72%.

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 $ 387,736

VI.1.1. Financieras por $ 362,841

Tesorería por $ 362,841

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 12,420
2. Falta de documentación justificativa por $ 3,000
3. Préstamos otorgados a terceros por $ 50,000
4. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
5. Ingresos no registrados ni depositados por $ 129,932
6. Baja de bienes muebles y/o inmuebles sin procedimiento por $ 167,489

VI.1.2. Obra Pública por $ 24,895

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 24,895

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 22,040

2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 1,516
3. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 1,339

VI.1.3. Descentralizados por $ 88,431

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo. por $ 88,431

1. Erogaciones improcedentes por $ 88,431

VI.2. Observaciones de Control Interno

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

VI.2.1. Financieras

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

VI.2.2. Obra Pública

1. Pagos por acreditar
2. No presentan acta de entrega-recepción de obra
3. No presentan bitácora de obra

VI.2.3. Descentralizados

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Vicente Guerrero, 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

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

1. Erogaciones sin registro contable o registradas erróneamente
2. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
3. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 508,858

VI.3.1. Financieras por $ 468,688

Tesorería por $ 459,078

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 20,584
2. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdos de Cabildo por $ 4,800
3. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo de folios (No Cuantificado)
4. Ingresos no registrados ni depositados por $ 121,396
5. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 312,298

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 9,610

1. Falta de documentación justificativa por $ 9,610

VI.3.2. Obra Pública por $ 40,170

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 40,170

1. Falta de documentación justificativa por $ 40,170

VI.3.3. Descentralizados por $ 644,200

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo. por $ 407,000

1. Subsidio municipal no ingresado por $ 407,000

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo. por $ 237,200

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 6,530
2. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 9,581
3. Subsidio municipal no ingresado por $ 220,000
4. Gastos improcedentes por $ 1,089

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

VI.4.2. Obra Pública

1. No presentan acta calendario de obra

VI.4.3. Descentralizados

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Vicente Guerrero, 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

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 Vicente Guerrero, 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	**3,679,936**	**4,257,162**	**-577,226**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**440,905**	**415,260**	**25,645**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	440,905	415,260	25,645
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**2,614,702**	**2,945,054**	**-330,352**
PREDIAL	**2,614,702**	**2,945,054**	**-330,352**
Impuesto del Ejercicio	1,767,756	1,851,020	-83,264
Impuesto de Ejercicios Anteriores	846,946	1,094,034	-247,088
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**397,969**	**516,406**	**-118,437**
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	397,969	516,406	-118,437
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**226,360**	**380,442**	**-154,082**
Recargos	226,360	380,442	-154,082
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	0	0	0
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	0
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**7**	**0**	**7**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**7**	**0**	**7**
Las de Captación de Agua	1	0	1
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	1	0	1
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	1	0	1
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	1	0	1
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	1	0	1

Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	1	0	1
Las de Instalación de Alumbrado Público	1	0	1
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**12,470,652**	**6,558,799**	**5,911,853**
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	**12,470,652**	**6,557,514**	**5,913,138**
Por Servicio de Rastro	200,197	269,107	-68,910
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	84,917	78,911	6,006
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	118,657	281,950	-163,293
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**369,150**	**0**	**369,150**
En Efectivo	369,150	0	369,150
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	18,537	82,487	-63,950
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**5,820,000**	**0**	**5,820,000**
Del Ejercicio	5,500,000	0	5,500,000
Ejercicios Anteriores	320,000	0	320,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**4,263,038**	**3,890,480**	**372,558**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**4,263,038**	**3,890,480**	**372,558**
Expedición de Licencias	172,484	168,980	3,504
Refrendos	4,000,000	3,561,814	438,186
Movimientos de Patentes	90,554	159,686	-69,132
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	29,600	-29,600
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	84,500	-84,500
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	17,120	0	17,120
Por Servicio Público de Iluminación	1,579,036	1,840,479	-261,443
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**0**	**1,285**	**-1,285**
Recargos	**0**	**1,285**	**-1,285**
Agua	0	0	0
Refrendos	0	1,285	-1,285
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PRODUCTOS	**1,023**	**2,982**	**-1,959**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**1,023**	**2,982**	**-1,959**
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	**1,023**	**2,982**	**-1,959**
Rendimientos Financieros	1,023	2,982	-1,959
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**0**	**0**	**0**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
PRODUCTOS DE CAPITAL	0	0	0
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0

APROVECHAMIENTOS	**1,296,305**	**1,346,758**	**-50,453**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**1,296,305**	**1,346,758**	**-50,453**
Multas Municipales	415,481	230,981	184,500
Reintegros	0	0	0
Donativos y Aportaciones	32,639	8,897	23,742
Subsidios	0	1,584	-1,584
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	848,185	1,105,296	-257,111
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	**71,420,310**	**69,103,477**	**2,316,833**
PARTICIPACIONES	**36,123,475**	**36,091,152**	**32,323**
Fondo General de Participaciones	22,301,486	21,577,974	723,512
Fondo de Fiscalización	1,361,167	1,214,553	146,614
Fondo de Fomento Municipal	10,324,818	9,784,793	540,025
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	228	32	196
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	539,748	639,001	-99,253
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	909,024	868,875	40,149
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	327,152	375,701	-48,549
Fondo Estatal	148,819	152,724	-3,905
Fondo de Compensación ISAN	50,289	50,289	0
Recaudación de ISR por salarios	160,743	1,427,210	-1,266,467
Otros Apoyos Extraordinarios	1	0	1
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**31,012,325**	**31,012,325**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**31,012,325**	**31,012,325**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	15,060,591	15,060,591	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	15,951,734	15,951,734	0
CONVENIOS	**4,284,510**	**2,000,000**	**2,284,510**

Convenios	4,284,510	2,000,000	2,284,510
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	**88,868,233**	**81,269,178**	**7,599,055**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**34,036,771**	**29,314,979**	**4,721,792**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**25,686,092**	**23,559,386**	**2,126,706**
Sueldos base al personal permanente	25,686,092	23,559,386	2,126,706
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**0**	**0**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	0	0	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**4,230,636**	**3,559,029**	**671,607**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	2,417,947	1,930,791	487,156
Horas Extraordinarias	0	1,300	-1,300
Compensaciones	1,812,689	1,328,268	484,421
Honorarios especiales	0	298,670	-298,670
SEGURIDAD SOCIAL	**342,919**	**372,483**	**-29,564**
Aportaciones de seguridad social	292,450	372,483	-80,033
Aportaciones al sistema para el retiro	50,469	0	50,469
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**3,777,124**	**1,824,081**	**1,953,043**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	406,204	234,295	171,909
Indemnizaciones	2,088,469	483,314	1,605,155
Prestaciones contractuales	1,282,451	1,106,472	175,979
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**7,128,285**	**6,665,837**	**462,448**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**565,956**	**491,738**	**74,218**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	224,335	196,517	27,818
Materiales y útiles de impresión y reproducción	150,520	223,275	-72,755
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	14,284	0	14,284

Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	160,017	71,946	88,071
Materiales y útiles de enseñanza	16,800	0	16,800
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**301,386**	**261,323**	**40,063**
Productos alimenticios para personas	301,386	261,323	40,063
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	**839,486**	**100,978**	**738,508**
Productos minerales no metálicos	290,050	0	290,050
Cemento y productos de concreto	258,230	0	258,230
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	242,146	100,978	141,168
Artículos metálicos para la construcción	49,060	0	49,060
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**7,031**	**8,428**	**-1,397**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	7,031	0	7,031
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	8,428	-8,428
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**4,913,534**	**5,385,245**	**-471,711**
Combustibles, lubricantes y aditivos	4,913,534	5,385,245	-471,711
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**268,747**	**61,704**	**207,043**
Vestuario y uniformes	223,230	38,520	184,710
Prendas de seguridad y protección personal	427	0	427
Artículos deportivos	45,090	23,184	21,906
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	**232,145**	**356,421**	**-124,276**
Herramientas menores	232,145	353,483	-121,338
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	2,938	-2,938
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	**14,608,688**	**14,863,059**	**-254,371**
SERVICIOS BÁSICOS	**7,152,814**	**7,232,012**	**-79,198**
Energía Eléctrica	6,962,332	7,106,579	-144,247
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	190,125	78,876	111,249
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	46,244	-46,244
Servicios postales y telegráficos	357	313	44
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**248,831**	**177,564**	**71,267**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	162,875	78,500	84,375
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	85,956	99,064	-13,108
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**373,209**	**641,443**	**-268,234**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	373,209	314,374	58,835
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	94,099	-94,099
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	232,970	-232,970
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**69,048**	**199,386**	**-130,338**
Servicios financieros y bancarios	53,924	13,529	40,395
Seguro de bienes patrimoniales	15,124	93,657	-78,533
Fletes y maniobras	0	92,200	-92,200
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**2,030,853**	**2,159,005**	**-128,152**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	703,256	1,472,564	-769,308
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	6,759	8,180	-1,421
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	33,353	32,654	699
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	704,040	422,878	281,162
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	583,445	222,729	360,716
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**246,714**	**111,215**	**135,499**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	246,714	111,215	135,499
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	**478,948**	**346,025**	**132,923**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0

Viáticos en el país	478,948	346,025	132,923
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**1,752,265**	**1,971,095**	**-218,830**
Gastos de ceremonial	0	34,354	-34,354
Gastos de orden social y cultural	1,752,265	1,936,741	-184,476
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**2,256,006**	**2,025,314**	**230,692**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	1,602,266	1,637,721	-35,455
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	653,740	387,593	266,147
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**4,239,634**	**4,162,349**	**77,285**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**4,239,634**	**4,162,349**	**77,285**
Ayudas sociales a personas	1,474,634	1,335,267	139,367
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	2,765,000	2,827,082	-62,082
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**2,321,415**	**1,079,920**	**1,241,495**
BIENES MUEBLES	**2,321,415**	**1,079,920**	**1,241,495**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**163,374**	**64,784**	**98,590**
Muebles de oficina y estantería	80,200	0	80,200
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	68,500	64,784	3,716
Otros mobiliarios y equipos de administración	14,674	0	14,674
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**50,000**	**0**	**50,000**
Equipos y aparatos audiovisuales	50,000	0	50,000
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	**40,000**	**0**	**40,000**
Instrumental Médico y de Laboratorio	40,000	0	40,000
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**959,620**	**952,856**	**6,764**
Vehículos y equipo terrestre	959,620	906,876	52,744
Otros equipos de transporte	0	45,980	-45,980
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**1,108,421**	**62,280**	**1,046,141**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	3,875	-3,875
Maquinaria y equipo industrial	0	51,606	-51,606
Maquinaria y equipo de construcción	1,074,799	0	1,074,799
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	3,622	6,799	-3,177
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	30,000	0	30,000
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	**16,993,012**	**21,687,985**	**-4,694,973**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**16,993,012**	**21,687,985**	**-4,694,973**
Edificación habitacional	2,780,033	131,451	2,648,582
Edificación no habitacional	216,522	5,046,056	-4,829,534
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	6,588,234	7,523,974	-935,740
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	7,013,160	8,986,504	-1,973,344
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	395,063	0	395,063
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	**3,720,436**	**3,321,477**	**398,959**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**2,383,429**	**2,160,844**	**222,585**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	2,383,429	2,160,844	222,585
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,337,007**	**1,160,633**	**176,374**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	1,337,007	1,160,633	176,374
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
Gastos de Operación SIDEAPA	5,820,000	0	5,820,000
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	8	0	8
TOTAL DE EGRESOS	**88,868,233**	**81,095,606**	**7,772,627**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”