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 la Deuda Pública 30

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 31

V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo. 32

V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo. 38

VI. OBSERVACIONES 43

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 43

VI.1.1. Financieras 43

VI.1.2. Obra Pública 43

VI.1.3. Descentralizados 44

VI.2. Observaciones de Control Interno 44

VI.2.1. Financieras 44

VI.2.2. Obra Pública 45

VI.2.3. Descentralizados 45

VII. CONCLUSIÓN 46

VIII. ANEXOS 47

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 48

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 53

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango en correlación con lo dispuesto por el artículo 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado, efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Vicente Guerrero, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, 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 Flujos 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, 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como 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 el período de Administración del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 24 de febrero de 2021.

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 92.92% en los ingresos y un 91.14% 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 95.94%. 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 2020 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 $ 88,016,700 los Recursos Ejercidos por $ 82,980,465 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 102,929,525 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 2020, con relación a su similar de 2019.

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 2020 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 101 BIS, de fecha 19 de diciembre de 2019; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 25 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 2019 y 2020, 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

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2020

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	3,771,940		3,771,940
Contribuciones por Mejoras	7		7
Derechos	12,647,934		12,647,934
Productos	1,054		1,054
Aprovechamientos	1,152,891		1,152,891
Participaciones y Aportaciones	66,975,056	70,699,882	70,699,882
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**84,548,882**		**88,273,708**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 101 BIS y 3 Ext. de fechas 19-dic-19 y 28-ene-20, respectivamente. Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2020, en relación con la Ley de Ingresos de 2019, presentó un decremento nominal del 0.67%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2019	2020	Variación
Impuestos	3,679,936	3,771,940	2.50%
Contribuciones por Mejoras	7	7	0.00%
Derechos	12,470,652	12,647,934	1.42%
Productos	1,023	1,054	3.03%
Aprovechamientos	1,296,305	1,152,891	-11.06%
Participaciones y Aportaciones	71,420,310	70,699,882	-1.01%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**88,868,233**	**88,273,708**	**-0.67%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Periódicos Oficiales números 101 BIS y 3 Ext. de fechas 19-dic-19 y 28-ene-20, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2020 fue de 3.15% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2020 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2019, en un 3.82%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2019 y 2020, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2019	2020	Variación
Servicios Personales	34,036,771	31,941,225	-6.16%
Materiales y Suministros	7,128,285	6,676,296	-6.34%
Servicios Generales	14,608,688	13,925,337	-4.68%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,239,634	3,971,143	-6.33%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,321,415	2,705,651	16.55%
Inversión Pública	16,993,012	17,726,506	4.32%
Deuda Pública	3,720,436	3,074,929	-17.35%
Egresos de Sistema de Agua del Municipio	5,820,000	5,965,500	2.50%
Recursos Presupuestados de más o de menos con relación a la Ley de Ingresos	8	2,287,121	28588912.50%
Total	**88,868,233**	**88,273,708**	**-0.67%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 25 de febrero de 2020.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2020 considerando la Inflación del 3.15%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 3.82%.

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 2020 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1. Ingresos

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

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

Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2019, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

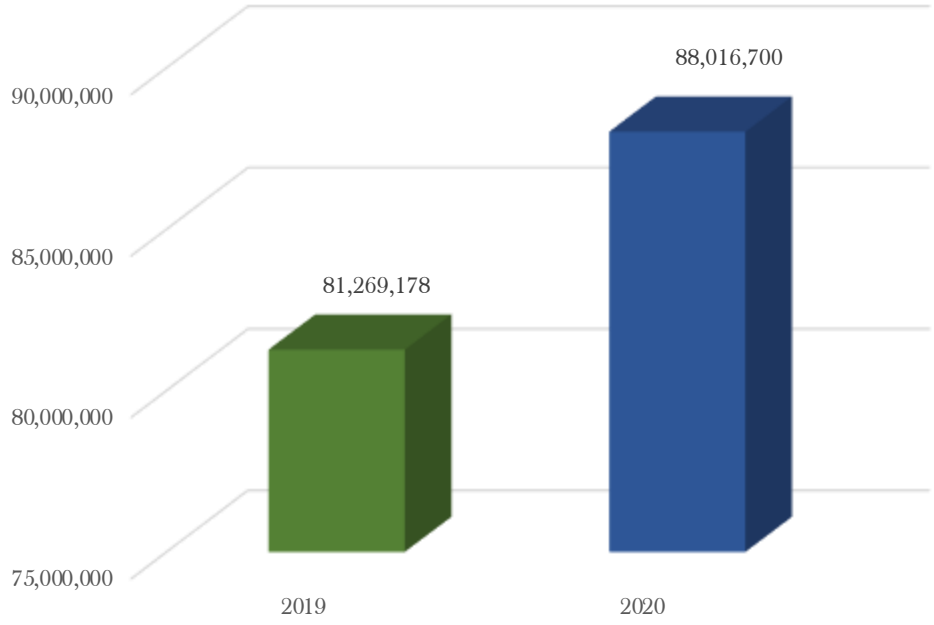
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2019 y 2020

Concepto	2019	2020	Variación
Impuestos	4,257,162	4,074,490	-4.29%
Derechos	6,558,799	8,065,595	22.97%
Productos	2,982	23,771	697.15%
Aprovechamientos	1,346,758	2,770,378	105.71%
Participaciones y Aportaciones	69,103,477	73,082,466	5.76%
Total	**81,269,178**	**88,016,700**	**8.30%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Cuenta Pública 2020.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 8.30% respecto al ejercicio presupuestal 2019; si consideramos que durante 2020 la inflación fue de 3.15%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2019, de 5.15%.

En el crecimiento nominal de 2020 de 8.30% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 5.76% que significa $ 3,978,989, los Derechos en un 22.97% que significa $ 1,506,796 y los Aprovechamientos en un 105.71% que significa $ 1,423,620.

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	3,771,940	4,074,490	302,550
Contribuciones por Mejoras	7	0	-7
Derechos	12,647,934	8,065,595	-4,582,339
Productos	1,054	23,771	22,717
Aprovechamientos	1,152,891	2,770,378	1,617,487
Total	**17,573,826**	**14,934,234**	**-2,639,592**

FUENTE: Cuenta Pública 2020.
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)

14,934,234 - 84,837 / 17,573,826 - 5,830,000 = 1.264

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 26.4% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 6.6% de ingresos obtenidos por debajo de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

14,934,234 / 88,016,700 = 0.170

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 17.0%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.0%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

4,074,490 / 14,934,234 = 0.273

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 27.3% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 29.0%

III.2. Egresos

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

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.

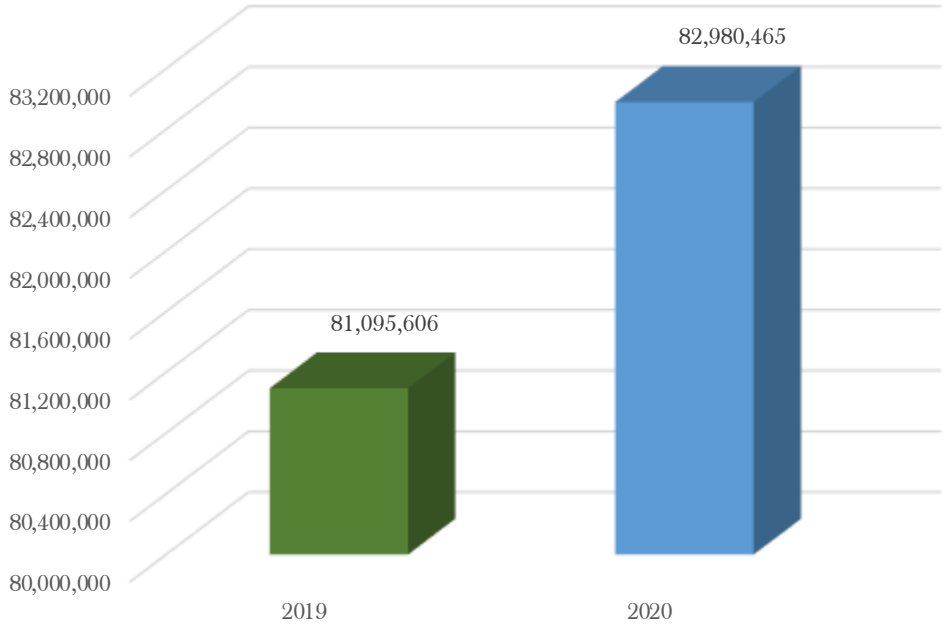
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2019, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2019 y 2020

Concepto	2019	2020	Variación
Servicios Personales	29,314,979	29,259,523	-0.19%
Materiales y Suministros	6,665,837	6,167,266	-7.48%
Servicios Generales	14,863,059	12,032,389	-19.05%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,162,349	5,626,747	35.18%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,079,920	4,940,503	357.49%
Inversión Pública	21,687,985	22,094,753	1.88%
Deuda Pública	3,321,477	2,859,284	-13.92%
Total	**81,095,606**	**82,980,465**	**2.32%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Cuenta Pública 2020.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2019, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 2.32%, que significa $ 1,884,859; destacándose un aumento en los rubros de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 357.49% que significa $ 3,860,583, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 35.18% que significa $ 1,464,398 e Inversión Pública en un 1.88% que significa $ 406,768. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Servicios Generales en un 19.05% que significa $ 2,830,670 y Materiales y Suministros en un 7.48% que significa $ 498,571.

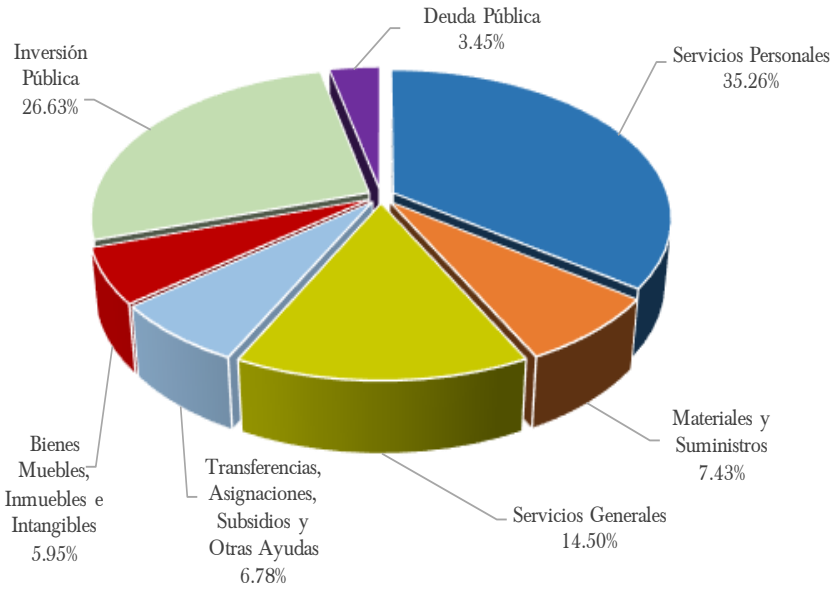
Desglosando el gasto efectuado en 2020 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2020

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	29,259,523	35.26%
Materiales y Suministros	6,167,266	7.43%
Servicios Generales	12,032,389	14.50%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,626,747	6.78%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,940,503	5.95%
Inversión Pública	22,094,753	26.63%
Deuda Pública	2,859,284	3.45%
Total	**82,980,465**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2020.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2020



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

14,934,234 / 29,259,523 + 12,032,389 + 6,167,266 = 0.315

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 31.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 13.9%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

88,016,700 / 82,980,465 = 1.061

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 6.1% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.6% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

38,018,211 + 35,064,255 / 82,980,465 = 0.881

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 88.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 91.3%

d) Inversión Capitalizable

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

4,940,503 + 22,094,753 / 88,016,700 = 0.307

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 30.7% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 33.5%

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 $ 17,726,506, ejerciendo durante 2020 $ 22,094,753, en 48 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 31/12/20	Gasto Devengado al 31/12/20	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	2,593,297	6,550,070	84.12	252.58	14	12	2	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020	15,133,209	15,544,683	87.15	102.72	34	29	5	
Total	17,726,506	22,094,753	86.71	124.64	48	41	7	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2020

El Municipio, alcanzó un 86.71% de avance físico al 31 de diciembre de 2020, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 48 obras aprobadas, informa la conclusión de 41 y 7 en proceso; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

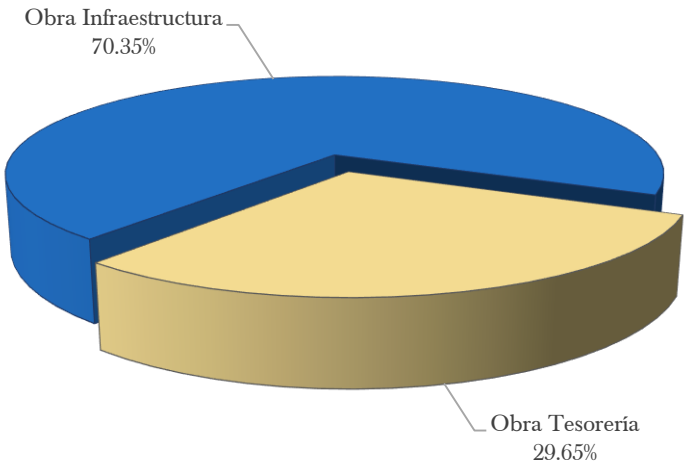
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras en Proceso
Urbanización	1
Vivienda	6
Total	**7**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2020

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 29.65% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 70.35%.

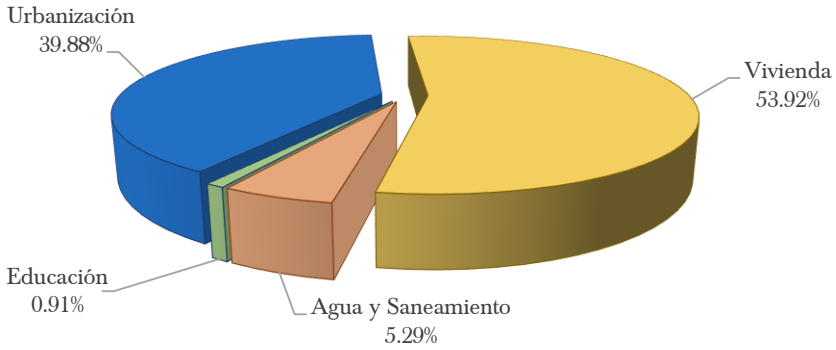
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 22,094,753

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 $ 22,094,753

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

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

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional	3,843,051	11,232,790
Edificación No Habitacional	3,000,000	1,374,423
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	2,756,675	1,792,071
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	5,357,326	7,695,469
Construcción de Vías de Comunicación	2,769,454	
Total	**17,726,506**	**22,094,753**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2020

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

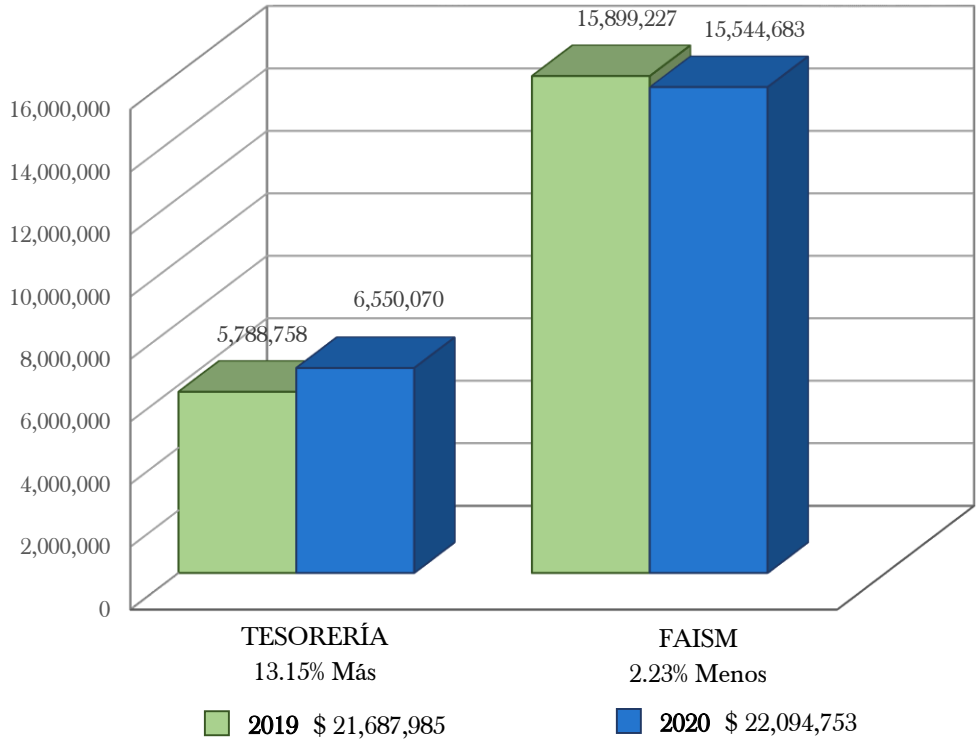
22,094,753 / 17,726,506 = 1.246

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 124.6% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 109.2%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2020 en comparación con el ejercicio 2019, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2019

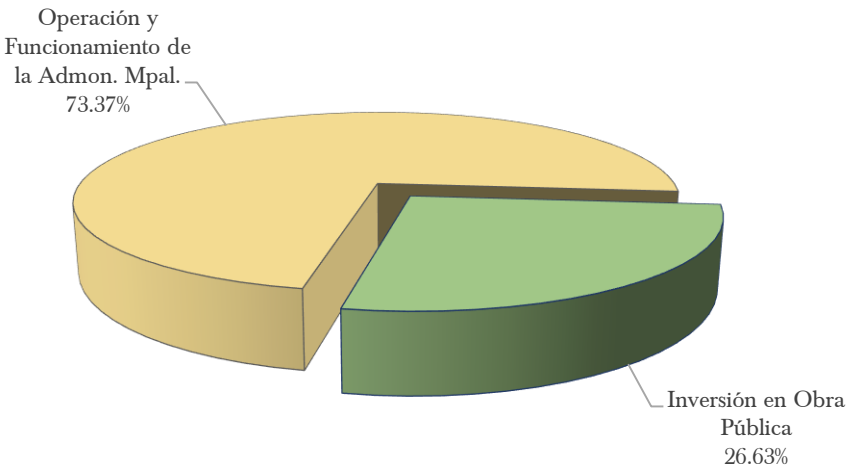


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2020, presenta un aumento de $ 406,768, que representa el 1.88% en comparación con el ejercicio 2019.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 82,980,465, destinó a Obra Pública y Acciones $ 22,094,753.

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



Inversión Total Ejercida $ 82,980,465

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

22,094,753 / 82,980,465 = 0.266

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 26.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.1%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2020

Del total ejercido en obra pública por $ 22,094,753, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 21,198,204, que representan el 95.94% del total aplicado en obra.

De las 41 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 29 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020, lo que representa un 70.73%; de cuya fiscalización se determinó que 24 obras se encuentran concluidas y 5 obras en proceso.

En cuanto a la operatividad de las obras, 20 operan adecuadamente, 3 obras operan deficientemente (en 1 obra el pozo de visita está dañado y brotan aguas negras, 1 obra de pavimento de concreto se encuentra fisurado y en 1 obra los muebles sanitarios presentan fugas y están caídos), 4 obras operan parcialmente (debido a que se encuentran en proceso constructivo) y 2 obras no operan (1 debido a que se encuentra en proceso constructivo y 1 obra porque falta la conexión por parte de la Comisión Federal de Electricidad).

Cuadro No. 11
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2020

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020				**21,198,204**	**21,198,204**
1	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo San Isidro de Murillos	Vicente Guerrero	366,126	366,126
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado en Diferentes Colonias	Vicente Guerrero	1,505,964	1,505,964
3	Urbanización	Construcción de Pavimento en Calle Matamoros, Zona Centro Segunda Etapa	Vicente Guerrero	866,386	866,386
4	Urbanización	Construcción de Pavimento en Calle Ramón Pineda, Zona Centro Segunda Etapa	Vicente Guerrero	307,223	307,223
5	Urbanización	Construcción de Pavimentación en Calle Ajiladero, Zona Centro Segunda Etapa	Vicente Guerrero	210,034	210,034
6	Urbanización	Construcción de Pavimentación en Privada Matamoros, Zona Centro	Vicente Guerrero	236,980	236,980

7	Urbanización	Construcción de Pavimentación en Calle Arista, Zona Centro	Vicente Guerrero	566,610	566,610
8	Urbanización	Construcción de Pavimentación en Calle Venus, Col. CNOP Primera Etapa	Vicente Guerrero	754,163	754,163
9	Urbanización	Construcción de Pavimentación en Prol. Emiliano Zapata	Vicente Guerrero	671,885	671,885
10	Urbanización	Construcción de Pavimentación en Calle Miguel Canales, Fracc. Daniel Soto	Vicente Guerrero	691,379	691,379
11	Urbanización	Construcción de Pavimentación en Privada 5 de Febrero, Zona Centro	Vicente Guerrero	349,342	349,342
12	Urbanización	Construcción de Pavimentación en Calle Clavel, Col. Emiliano Zapata	Vicente Guerrero	369,012	369,012
13	Urbanización	Construcción de Pavimentación en Calle Aldama, Zona Centro	Vicente Guerrero	169,734	169,734
14	Urbanización	Construcción de Parque en Col. San Miguel, Col. Lázaro Cárdenas y Frac. FOVI	Vicente Guerrero	348,000	348,000
15	Urbanización	Construcción de Parque en La Estación, San Isidro de Murillos y El Ancón, Rehabilitación de Parque en San Pedro Alcántara y San Francisco Javier	Varias Localidades	580,000	580,000
16	Urbanización	Construcción de Plaza San Antonio de Padua, Zona Centro	Vicente Guerrero	1,683,952	1,683,952
17	Urbanización	Construcción de Infraestructura Artesanal (Costurero Comunitario)	San Francisco Javier	258,518	258,518
18	Urbanización	Construcción de Guarniciones y Banquetas	El Ancón	158,353	158,353
19	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calle Corregidora, Col. Independencia II	Vicente Guerrero	140,501	140,501
20	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calle Sin Nombre, Col. Justicia Social	Vicente Guerrero	180,335	180,335
21	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Los Ángeles II	Vicente Guerrero	266,604	266,604
22	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calle Olimpia, Col. CNOP	Vicente Guerrero	269,710	269,710

23	Vivienda	Construcción de Calentadores Solares Completos (Base, Tinaco, Calentador e Instalación)	Vicente Guerrero	1,575,000	1,575,000
24	Vivienda	Construcción de Calentadores Solares Sencillos (Calentador e Instalación)	Vicente Guerrero	1,197,000	1,197,000
25	Vivienda	Construcción de Cuarto Adicional	Vicente Guerrero	2,179,674	2,179,674
26	Vivienda	Construcción de Cuartos Adicionales	Varias Localidades	1,294,182	1,294,182
27	Vivienda	Construcción de 33 Cuartos para Baño	Vicente Guerrero	1,969,013	1,969,013
28	Vivienda	Construcción de Cuartos para Baño	Varias Localidades	1,730,345	1,730,345
29	Vivienda	Construcción de Piso Firme	Vicente Guerrero	302,179	302,179
			Total	**21,198,204**	**21,198,204**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2020

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2020 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	5,798,773	Cuentas por pagar a Corto Plazo	14,472,452
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	29,233,221	Otros Pasivos a Corto Plazo	20,537,284
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	9,848,109		
Almacenes	72,592		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**44,952,695**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**35,009,736**
ACTIVO NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**88,056,775**	**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Terrenos	200,000	Deuda Pública a Largo Plazo	7,889,242
Edificios no Habitacionales	18,270,391	Provisiones a Largo Plazo	471,954
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	65,192,911	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**8,361,196**
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	4,393,473		
Bienes Muebles	**13,290,987**	**TOTAL PASIVOS**	**43,370,932**
Mobiliario y Equipo de Administración	1,191,325		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	213,321	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	9,193,411	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**102,929,525**
Equipo de Defensa y Seguridad	27	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	17,540,526
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,692,903	Resultado de Ejercicios Anteriores	85,388,999
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**101,347,762**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**102,929,525**
TOTAL DE ACTIVOS	**146,300,457**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**146,300,457**

FUENTE: Cuenta Pública 2020.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

44,952,695	/	35,009,736	=	1.284

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 1.468 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

43,370,932	/	146,300,457	-	69,586,384	=	0.565

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 56.5% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 44.9%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

35,009,736	/	43,370,932	=	0.807

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 80.7% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 75.4%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

8,361,196	/	43,370,932	=	0.193

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 19.3% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 24.6%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

88,016,700	-	82,980,465	=	5,036,235

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 13
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2020		**10,036,014**
Crédito No. 7967	165,277	
Crédito No. 10871	1,677,966	
Crédito No. 13355	8,192,771	
Amortización		**2,146,772**
Crédito No. 7967	141,667	
Crédito No. 10871	559,322	
Crédito No. 13355	1,445,783	
Saldo al 31 de diciembre de 2020		**7,889,242**
Crédito No. 7967	23,610	
Crédito No. 10871	1,118,644	
Crédito No. 13355	6,746,988	

FUENTE: Cuenta Pública 2020.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2019 y 2020, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2019	2020	Variación
Saldo al 1 de Enero	12,210,930	10,036,014	-17.81%
Amortización	2,174,916	2,146,772	-1.29%
Saldo al 31 de Diciembre	10,036,014	7,889,242	-21.39%

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Cuenta Pública 2020.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2020 es menor en un 21.39% que el final de 2019, la amortización de créditos disminuyó un 1.29%.

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

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

2020 2,146,772 / 88,016,700 = 0.024

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2019 se ejerció un 2.7% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2020 se ejerció un 2.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.1%

IV.2. Servicio de la 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

758,951 / 82,980,465 = 0.009

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.9% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.6%

NOTA: La diferencia de $46,439, 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

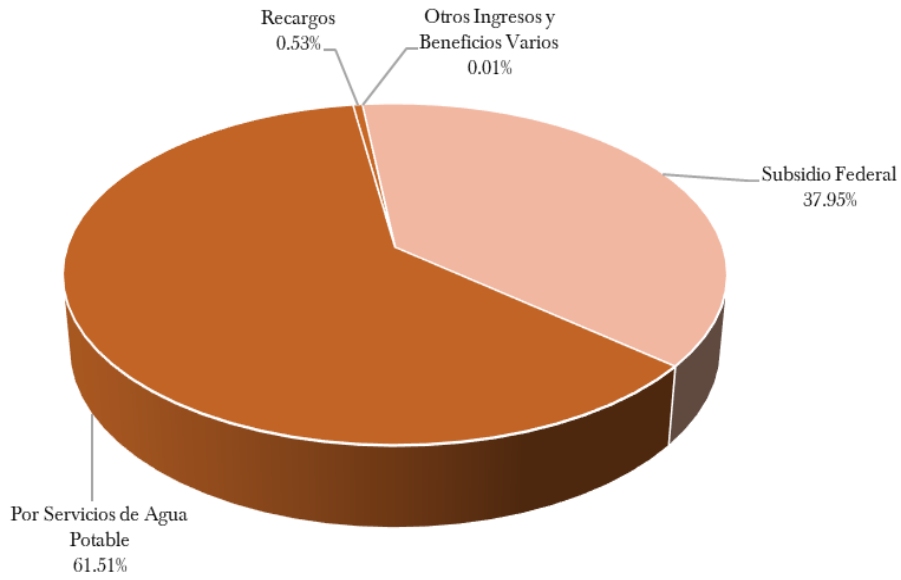
El SIDEAPAS obtuvo en el ejercicio presupuestal 2020 Ingresos por $ 11,668,717, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicios de Agua Potable	7,178,131	61.51%
Accesorios de Derecho		
Recargos	61,889	0.53%
Otros Ingresos y Beneficios		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	260	0.01%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidio Federal	4,428,437	37.95%
Total	**11,668,717**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2020.

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 2020 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPAS, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
5,830,000	11,668,717	5,838,717	100.15%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2020.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2020 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Totales

0 / 11,668,717 = 0.000

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 38.9%

V.1.2 Egresos

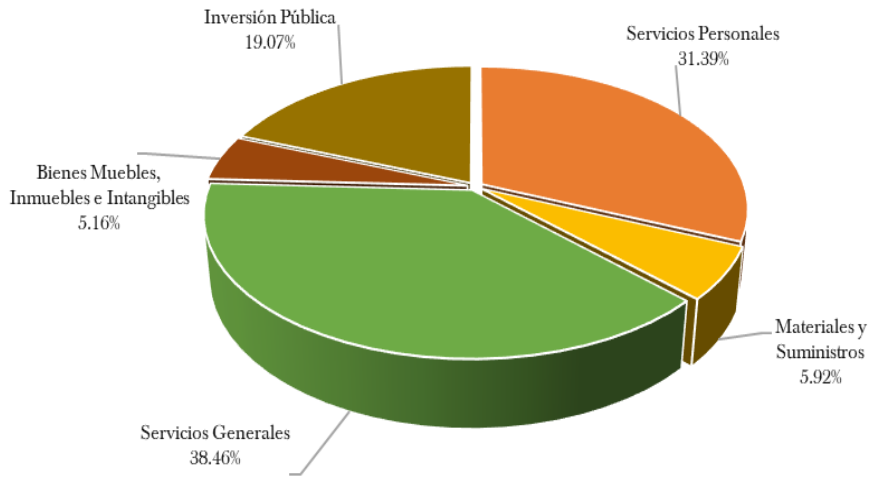
El SIDEAPAS ejerció recursos durante 2020 por $ 9,764,840, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	3,064,827	31.39%
Materiales y Suministros	578,474	5.92%
Servicios Generales	3,755,905	38.46%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	503,487	5.16%
Inversión Pública	1,862,147	19.07%
Total	**9,764,840**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2020.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAS aplicó el 31.39% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 5.92% en Materiales y Suministros, que incluyen: Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales, Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Combustibles, Lubricantes y Aditivos, Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores; gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento; el 38.46% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: Servicios básicos: Teléfono, Energía Eléctrica de los departamentos administrativos, Servicios de Instalación, Reparación y Mantenimiento de pozos profundos, Otros Servicios Generales y el 19.07% en Inversión Pública en Obra Pública en Bienes de Dominio Público, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2019 y el ejercicio 2020, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicios de Agua Potable	6,035,067	7,178,131	1,143,064	18.94%
Accesorios de Derechos				
Recargos	66,685	61,889	-4,796	-7.19%
Aportaciones				
Aportaciones	285,540	0	-285,540	-100.00%
Otros Ingresos y Beneficios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0	260	260	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidio Federal	70,823	4,428,437	4,357,614	6152.82%
Subsidio Municipal	263,228	0	-263,228	-100.00%
Total	**6,721,343**	**11,668,717**	**4,947,374**	**73.61%**

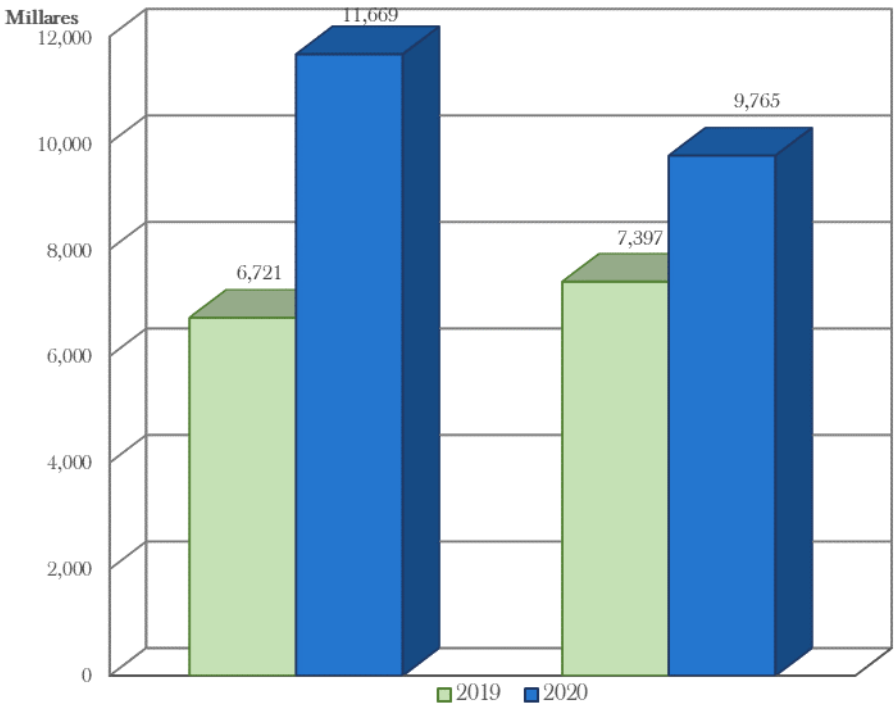
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS de los ejercicios 2019 y 2020.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,758,540	3,064,827	306,287	11.10%
Materiales y Suministros	696,625	578,474	-118,151	-16.96%
Servicios Generales	2,850,183	3,755,905	905,722	31.78%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	25,659	503,487	477,828	1862.22%
Inversión Pública	1,065,928	1,862,147	796,219	74.70%
Total	**7,396,935**	**9,764,840**	**2,367,905**	**32.01%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS de los ejercicios 2019 y 2020.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2020 en términos relativos aumentaron en comparación al 2019 en un 73.61% y los Egresos en un 32.01%; si consideramos que durante 2020 la inflación fue de 3.15% concluimos que en términos reales los ingresos del SIDEAPAS aumentaron en un 70.46% y los egresos en un 28.86%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

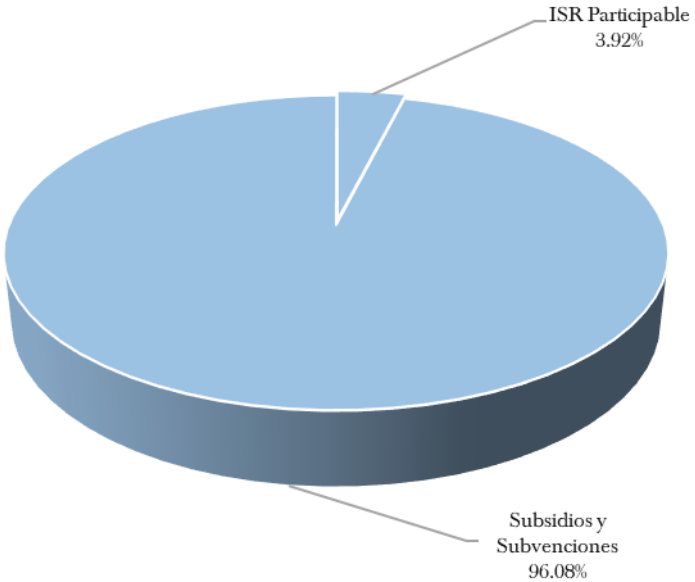
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2020 Ingresos por $ 2,726,231 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 20
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Participaciones		
ISR Participable	106,944	3.92%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	2,619,287	96.08%
Total	**2,726,231**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2020.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2020 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Totales

2,619,287 / 2,726,231 = 0.960

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 96.0% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 98.8%.

V.2.2 Egresos

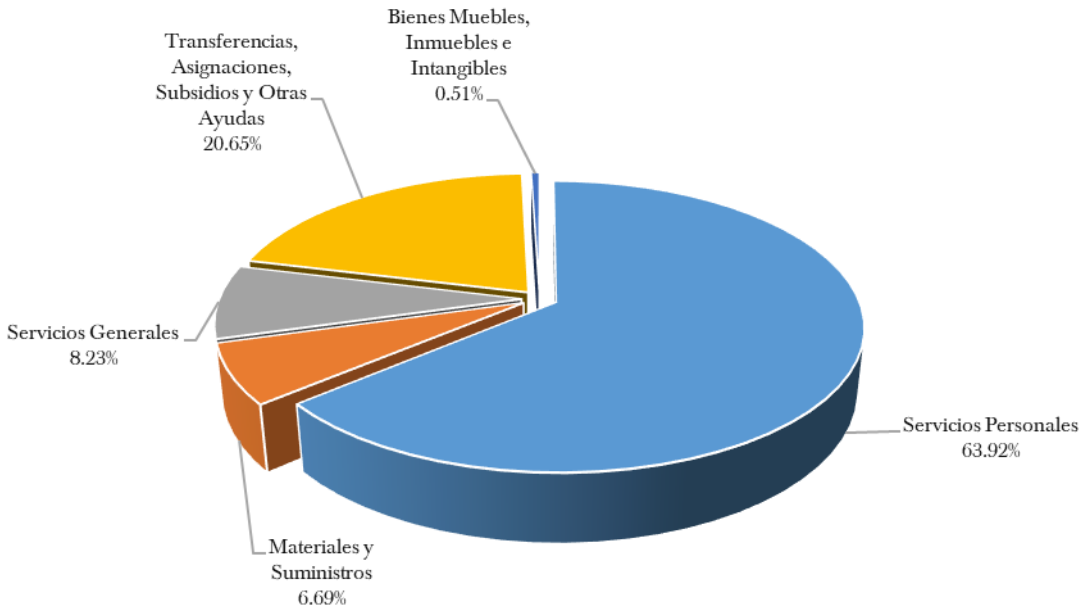
El DIF ejerció recursos durante 2020 por $ 2,660,854, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 21
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,700,867	63.92%
Materiales y Suministros	177,928	6.69%
Servicios Generales	219,007	8.23%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	549,558	20.65%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	13,494	0.51%
Total	**2,660,854**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2020.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 63.92% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 8.23% en Servicios Generales, y el 20.65% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2019 y el ejercicio 2020 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 22
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Productos				
Productos	754	0	-754	-100.00%
Participaciones				
ISR Participable	131,182	106,944	-24,238	-18.48%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidos y Subvenciones	2,090,000	2,619,287	529,287	25.32%
Total	**2,221,936**	**2,726,231**	**504,295**	**22.70%**

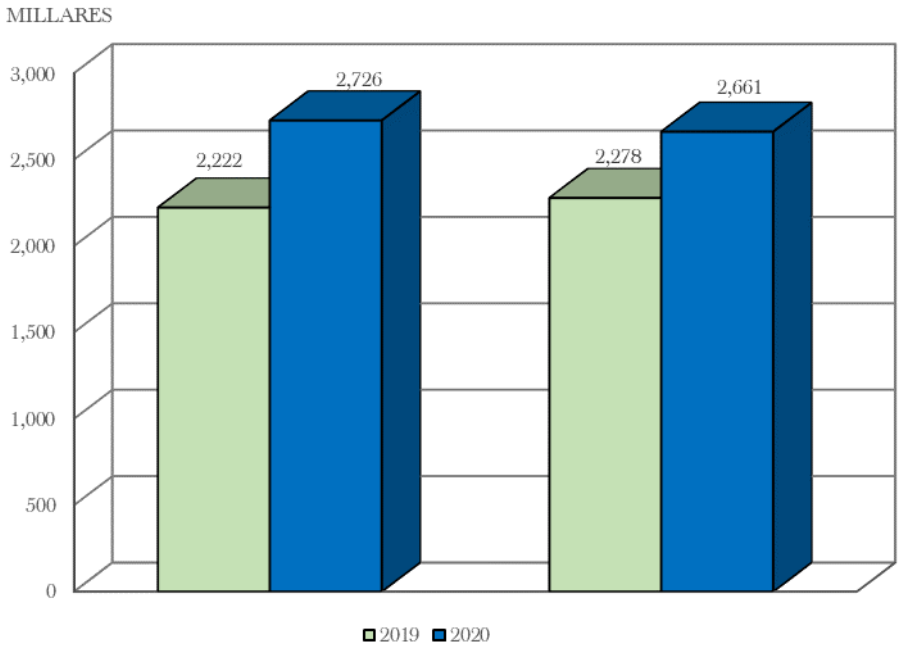
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2019 y 2020.

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,408,911	1,700,867	291,956	20.72%
Materiales y Suministros	121,459	177,928	56,469	46.49%
Servicios Generales	277,798	219,007	-58,791	-21.16%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	469,377	549,558	80,181	17.08%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	13,494	13,494	100.00%
Total	**2,277,545**	**2,660,854**	**383,309**	**16.83%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2019 y 2020.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2020 en términos relativos aumentaron en comparación al 2019 en un 22.70% y los Egresos en un 16.83%; si consideramos que durante 2020 la inflación fue de un 3.15% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF aumentaron en un 19.55% y los egresos en un 13.68%.

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 2020, 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:

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 1,981,785

VI.1.1. Financieras por $ 147,589

Tesorería por $ 147,589

1. Falta de documentación justificativa por $ 74,483
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 73,106

VI.1.2. Obra Pública por $ 1,834,196

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020 por $ 1,834,196

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 832,634
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 874,116
3. Deficiencias técnicas constructivas por $ 86,724
4. Erogaciones por préstamos entre fondos por $ 40,722

VI.1.3. Descentralizados por $ 442,232

Sistema de Agua del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo. por $ 195,664

1. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 146,460
2. Erogaciones improcedentes por $ 49,204

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Vicente Guerrero, Dgo. por $ 246,568

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 23,569
2. Gastos improcedentes por $ 14,714
3. Incumplimiento a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera por $ 208,285

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. Deficiencias en el Control Interno
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar

VI.2.2. Obra Pública

1. No presentan acta de entrega-recepción de obra
2. No presentan solicitud de obra por la comunidad

VI.2.3. Descentralizados

Sistema de Agua 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

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 2020 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 2020 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 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 2021

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**3,771,940**	**4,074,490**	**-302,550**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**451,930**	**355,500**	**96,430**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	451,930	355,500	96,430
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**2,680,070**	**3,055,968**	**-375,898**
PREDIAL	**2,680,070**	**3,055,968**	**-375,898**
Impuesto del Ejercicio	1,811,950	1,943,868	-131,918
Impuesto de Ejercicios Anteriores	868,120	1,112,100	-243,980
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**407,920**	**370,295**	**37,625**
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	407,920	370,295	37,625
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**232,020**	**292,727**	**-60,707**
Recargos	232,020	292,727	-60,707
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	**12,647,934**	**8,065,595**	**4,582,339**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	***5***	**0**	***5***
Sobre Vehículos	1	0	1
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	1	0	1
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	1	0	1
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	1	0	1
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	1	0	1
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**12,636,926**	**8,045,656**	**4,591,270**
Por Servicio de Rastro	205,202	510,380	-305,178
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	87,040	111,254	-24,214
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	121,625	338,896	-217,271
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**378,381**	**1,543,307**	**-1,164,926**
En Efectivo	378,380	1,543,307	-1,164,927
En Especie	1	0	1
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	19,000	14,898	4,102
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	**4,369,613**	**3,584,713**	**784,900**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**4,369,613**	**3,584,713**	**784,900**

Expedición de Licencias	176,796	0	176,796
Refrendos	4,100,000	3,529,979	570,021
Movimientos de Patentes	92,817	54,734	38,083
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	16,440	-16,440
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	1	0	1
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	1	0	1
Por la autorización para la colocación de anuncios publicitarios, en lugares distintos del propio establecimiento comercial, y en relación a la contaminación visual del Municipio	17,548	0	17,548
Por Servicio Público de Iluminación	1,618,515	1,925,768	-307,253
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**11,003**	**19,939**	**-8,936**
Recargos	**11,000**	**19,939**	**-8,939**
Agua	10,000	0	10,000
Refrendos	1,000	19,939	-18,939
Indemnización	1	0	1
Gastos de Ejecución	1	0	1
Multas	1	0	1
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PRODUCTOS	**1,054**	**23,771**	**-22,717**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**1,054**	**23,771**	**-22,717**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	1	0	1
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	1	0	1
Por Créditos a Favor del Municipio	**1,050**	**23,771**	**-22,721**
Rendimientos Financieros	1,050	23,771	-22,721
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**1**	**0**	**1**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	1	0	1
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	**1,152,891**	**2,770,378**	**-1,617,487**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**1,152,890**	**2,770,378**	**-1,617,488**
Multas Municipales	250,000	418,804	-168,804
Reintegros	0	84,837	-84,837
Donativos y Aportaciones	33,500	0	33,500
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	869,390	2,266,737	-1,397,347
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**1**	**0**	**1**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	1	0	1
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	**70,699,882**	**73,082,466**	**-2,382,584**
PARTICIPACIONES	**37,348,505**	**38,018,211**	**-669,706**
Fondo General de Participaciones	22,573,787	22,755,448	-181,661
Fondo de Fiscalización	1,211,731	1,400,452	-188,721
Fondo de Fomento Municipal	9,999,509	9,671,885	327,624
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	222	258	-36
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	673,171	494,214	178,957
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	919,738	794,223	125,515
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	414,530	271,472	143,058
Fondo Estatal	157,046	141,250	15,796
Fondo de Compensación ISAN	52,020	52,056	-36
Recaudación de ISR por salarios	1,346,751	2,418,638	-1,071,887
Otros Apoyos Extraordinarios	0	18,315	-18,315
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**31,064,256**	**31,064,255**	**1**
Aportaciones Federales para el Fondo	**31,064,256**	**31,064,255**	**1**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	15,519,225	15,519,225	0

Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	15,545,031	15,545,030	1
CONVENIOS	**2,287,121**	**4,000,000**	**-1,712,879**
Convenios	2,287,121	4,000,000	-1,712,879
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	**88,273,708**	**88,016,700**	**257,008**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**31,941,225**	**29,259,523**	**2,681,702**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**23,906,225**	**23,788,614**	**117,611**
Sueldos base al personal permanente	20,295,425	21,062,516	-767,091
Dietas	3,610,800	2,726,098	884,702
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**230,000**	**29,735**	**200,265**
Honorarios asimilables a salarios	230,000	29,735	200,265
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**5,025,000**	**3,195,861**	**1,829,139**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	4,020,000	2,372,603	1,647,397
Horas Extraordinarias	5,000	0	5,000
Compensaciones	1,000,000	823,258	176,742
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**390,000**	**189,876**	**200,124**
Aportaciones de seguridad social	390,000	189,876	200,124
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**2,390,000**	**2,055,437**	**334,563**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	410,000	282,192	127,808
Indemnizaciones	980,000	999,320	-19,320
Prestaciones contractuales	1,000,000	773,925	226,075
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**6,676,296**	**6,167,266**	**509,030**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**618,800**	**590,894**	**27,906**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	240,000	293,270	-53,270
Materiales y útiles de impresión y reproducción	190,000	87,243	102,757
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	16,000	0	16,000
Material impreso e información digital	0	0	0

Material de limpieza	170,000	210,381	-40,381
Materiales y útiles de enseñanza	2,800	0	2,800
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**350,000**	**529,386**	**-179,386**
Productos alimenticios para personas	350,000	529,386	-179,386
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	**45,000**	**89,447**	**-44,447**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
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	45,000	89,447	-44,447
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**14,500**	**91,360**	**-76,860**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	6,000	5,489	511
Materiales, accesorios y suministros médicos	8,500	85,871	-77,371
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**5,000,000**	**4,154,211**	**845,789**
Combustibles, lubricantes y aditivos	5,000,000	4,154,211	845,789
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**362,996**	**300,337**	**62,659**
Vestuario y uniformes	180,000	205,486	-25,486
Prendas de seguridad y protección personal	2,000	70,057	-68,057
Artículos deportivos	180,996	24,794	**156,202**
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	**285,000**	**411,631**	**-126,631**
Herramientas menores	285,000	411,631	-126,631
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	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	0	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**13,925,337**	**12,032,389**	**1,892,948**
SERVICIOS BÁSICOS	**7,198,000**	**5,424,288**	**1,773,712**
Energía Eléctrica	6,910,000	5,293,697	1,616,303
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	1,000	0	1,000
Agua	150,000	0	150,000
Telefonía tradicional	136,000	58,785	77,215
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	71,438	-71,438
Servicios postales y telegráficos	1,000	368	632
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**170,000**	**75,732**	**94,268**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	100,000	48,900	51,100
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	70,000	26,832	43,168
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**265,000**	**696,290**	**-431,290**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	265,000	236,640	28,360
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	9,860	-9,860

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	134,541	-134,541
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	315,249	-315,249
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**135,500**	**54,450**	**81,050**
Servicios financieros y bancarios	25,500	13,371	12,129
Seguro de bienes patrimoniales	100,000	41,079	58,921
Fletes y maniobras	10,000	0	10,000
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**2,050,515**	**1,853,646**	**196,869**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	670,000	925,167	-255,167
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	35,000	5,403	29,597
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	30,000	44,416	-14,416
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	820,515	662,789	157,726
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	495,000	215,871	279,129
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**200,000**	**364,266**	**-164,266**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	200,000	364,266	-164,266
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	**350,000**	**142,209**	**207,791**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0

Viáticos en el país	350,000	142,209	207,791
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	**1,624,500**	**845,706**	**778,794**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	1,624,500	845,706	778,794
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**1,931,822**	**2,575,802**	**-643,980**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	1,520,000	2,390,507	-870,507
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	411,822	185,295	226,527
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**3,971,143**	**5,626,747**	**-1,655,604**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**3,971,143**	**5,626,747**	**-1,655,604**
Ayudas sociales a personas	220,000	2,968,233	-2,748,233
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	3,751,143	2,658,514	1,092,629
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	**2,705,651**	**4,940,503**	**-2,234,852**
BIENES MUEBLES	**2,705,651**	**4,740,503**	**-2,034,852**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**558,651**	**97,694**	**460,957**
Muebles de oficina y estantería	438,651	36,198	402,453
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	120,000	61,496	58,504
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**560,000**	**57,230**	**502,770**
Equipos y aparatos audiovisuales	30,000	18,846	11,154
Aparatos deportivos	250,000	0	250,000
Cámaras fotográficas y de video	30,000	0	30,000
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	250,000	38,384	211,616
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	**2,000**	**0**	**2,000**
Equipo Médico y de Laboratorio	1,000	0	1,000
Instrumental Médico y de Laboratorio	1,000	0	1,000
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**550,000**	**4,309,560**	**-3,759,560**
Vehículos y equipo terrestre	500,000	4,193,560	-3,693,560
Otros equipos de transporte	50,000	116,000	-66,000
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**5,000**	**0**	**5,000**
Equipo de defensa y seguridad	5,000	0	5,000
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**1,030,000**	**276,019**	**753,981**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	1,000,000	4,500	995,500
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	10,000	214,357	-204,357
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	20,000	57,162	-37,162
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**200,000**	**-200,000**
Terrenos	0	200,000	-200,000
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	**17,726,506**	**22,094,753**	**-4,368,247**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**17,726,506**	**22,094,753**	**-4,368,247**
Edificación habitacional	3,843,051	11,232,790	-7,389,739
Edificación no habitacional	3,000,000	1,374,423	1,625,577
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	2,756,675	1,792,071	964,604
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	5,357,326	7,695,469	-2,338,143
Construcción de vías de comunicación	2,769,454	0	2,769,454
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	**3,074,929**	**2,859,284**	**215,645**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**2,146,772**	**2,146,772**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	2,146,772	2,146,772	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**928,157**	**712,512**	**215,645**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	928,157	712,512	215,645
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	5,965,500	0	5,965,500
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	2,287,121	0	2,287,121
TOTAL DE EGRESOS	**88,273,708**	**82,980,465**	**5,293,243**

Nota: "Las cifras pueden variar debido al redondeo".