ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 3
II. PRESUPUESTOS 5
II.1. Ingresos 5
II.2. Egresos 7
III. GESTIÓN FINANCIERA 8
III.1. Ingresos 8
III.2. Egresos 12
III.3. Obra Pública 17
III.4. Posición Financiera 28
IV. DEUDA PÚBLICA 31
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 31
IV.2. Servicio de Deuda Pública 33
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 34
V.1. Sistema del Agua de Canatlán, Dgo. 35
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Canatlán, Dgo. 41
VI. OBSERVACIONES 45
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2013-2016) 45
VI.1.1. Financieras 45
VI.1.2. Obra Pública 46
VI.1.3. Descentralizados 46
VI.2. Observaciones de Control Interno 47
VI.2.1. Financieras 47
VI.2.2. Obra Pública 47
VI.2.3. Descentralizados 48
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 48
VI.3.1. Financieras 48
VI.3.2. Obra Pública 48
VI.3.3. Descentralizados 49
VI.4. Observaciones de Control Interno 49
VI.4.1. Financieras 50
VI.4.2. Obra Pública 50
VI.4.3. Descentralizados 50

VI.4.4. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública 51
VII. CONCLUSIÓN 52
VIII. ANEXOS 53
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 54
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 59

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 160 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 **Canatlán, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas 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 del Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos; 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 Cuenta Pública publicado en D.O.F. el 30 de diciembre de 2013.

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 periodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1°de septiembre al 31 de diciembre de 2016, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 27 de febrero de 2017.

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 Canatlán, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 98.87% en los ingresos y un 96.21% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física se alcanzó una muestra del 96.70%; 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 2016 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 $ 106,768,354 los Recursos Ejercidos por $ 98,861,493 y Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 135,086,296 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 comparatividad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2016, con relación a su similar de 2015.

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 Canatlán, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2016 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 102 BIS, de fecha 20 de diciembre de 2015; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 27 de febrero de 2017. 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 2015 y 2016, 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 2016:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2016

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	4,170,000		4,170,000
Derechos	6,816,005		6,816,005
Contribuciones por Mejoras	1		1
Productos	4,000		4,000
Aprovechamientos	750,000		750,000
Participaciones y Aportaciones	78,467,890	94,401,656	94,401,656
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**90,207,896**		**106,141,662**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 102 BIS y 6 de fechas 20-dic-15 y 21-ene-16, respectivamente.

Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2016, en relación con la Ley de Ingresos de 2015, presentó un decremento nominal del 1.62%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	3,820,000	4,170,000	9.16%
Derechos	6,497,507	6,816,005	4.90%
Contribuciones por Mejoras	0	1	0.00%
Productos	1	4,000	399900.00%
Aprovechamientos	850,000	750,000	-11.76%
Participaciones y Aportaciones	92,576,823	94,401,656	1.97%
Ingresos Derivados de Financiamiento	4,140,000	0	-100.00%
Total	**107,884,331**	**106,141,662**	**-1.62%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Periódicos Oficiales números 102 BIS y 6 de fechas 20-dic-15 y 21-ene-16, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2016 fue de 3.36%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2016 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2015, en un 4.98%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2015 y 2016, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	35,295,875	36,073,479	2.20%
Servicios Generales	11,490,645	12,000,562	4.44%
Materiales y Suministros	5,312,752	10,774,812	102.81%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	328,651	521,709	58.74%
Inversión Pública	43,140,358	36,480,473	-15.44%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,733,805	14,663,312	-0.48%
Deuda Pública	7,766,257	5,765,785	-25.76%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	10,184,012	10,138,470	-0.45%
Total	**107,884,331**	**106,141,662**	**-1.62%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el 27 de febrero 2017.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2016 considerando la Inflación del 3.36%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 4.98%.

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 2016 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 2015, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

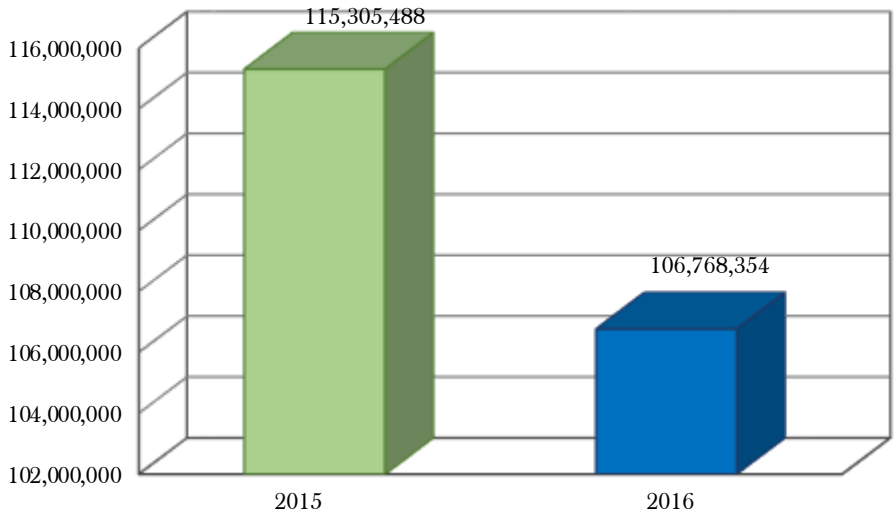
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	4,985,238	5,271,798	5.75%
Derechos	5,673,793	6,194,383	9.18%
Productos	41,865	129,303	208.86%
Aprovechamientos	749,943	2,306,272	207.53%
Participaciones y Aportaciones	99,714,649	92,866,598	-6.87%
Ingresos Derivados de Financiamiento	4,140,000	0	-100.00%
Total	**115,305,488**	**106,768,354**	**-7.40%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 7.40% respecto al ejercicio presupuestal 2015; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de 3.36%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2015, de 10.76%.

En el decremento nominal de 2016 de 7.40% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 6.87% que significa $ 6,848,051 y los Ingresos derivados de Financiamiento en un 100.0% que significa $ 4,140,000.
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	4,170,000	5,271,798	1,101,798
Derechos	6,816,005	6,194,383	-621,622
Contribuciones por Mejoras	1	0	-1
Productos	4,000	129,303	125,303
Aprovechamientos	750,000	2,306,272	1,556,272
Total	**11,740,006**	**13,901,756**	**2,161,750**

FUENTE: Cuenta Pública 2016
Ver anexo1

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)

13,901,756 - 2,056,511 / 11,740,006 - 2,080,000 = 1.226

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 22.6% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 12.6% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

13,901,756 / 106,768,354 = 0.130

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 13.0%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.6%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

5,271,798 / 13,901,756 = 0.379

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 37.9% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.9%

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.

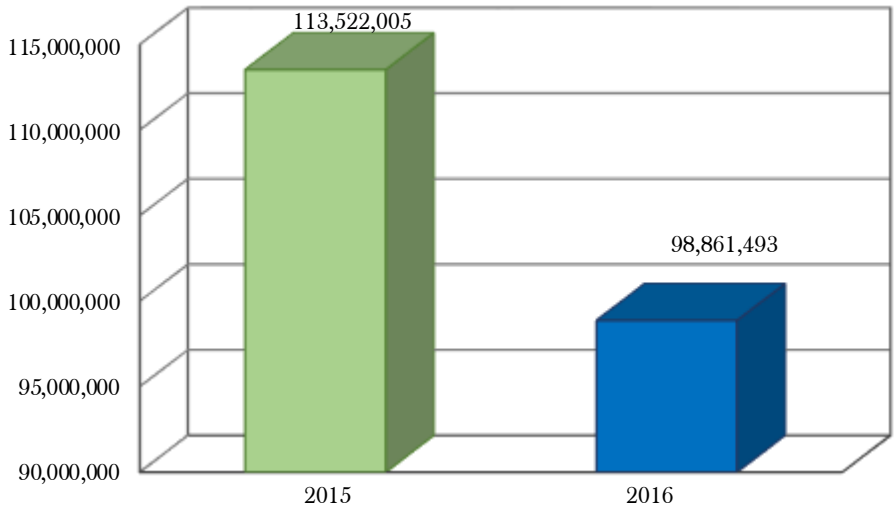
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2015, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	33,918,199	36,073,478	6.35%
Servicios Generales	11,465,494	9,890,436	-13.74%
Materiales y Suministros	5,312,752	5,669,988	6.72%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	533,157	521,709	-2.15%
Inversión Pública	39,981,879	26,711,212	-33.19%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,544,267	14,228,885	-2.17%
Deuda Pública	7,766,257	5,765,785	-25.76%
Total	**113,522,005**	**98,861,493**	**-12.91%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2015, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 12.91%, que significa $ 14,660,512; destacándose un disminución en los rubros de Inversión Pública en un 33.19% que significa $ 13,270,667, Deuda Pública en un 25.76% que significa $ 2,000,472 y Servicios Generales en un 13.74% que significa $ 1,575,058. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en los rubros de Servicios Personales en un 6.35% que significa $ 2,155,279 y Materiales y Suministros en un 6.72% que significa $ 357,236.

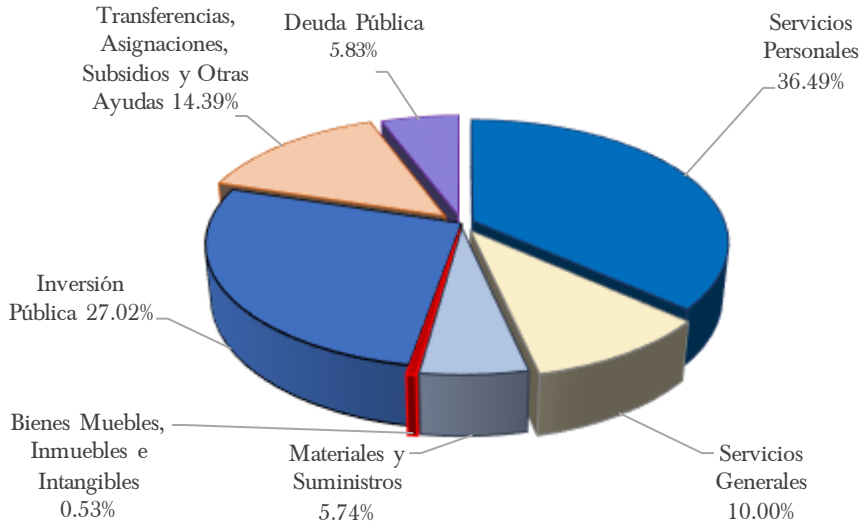
Desglosando el gasto efectuado en 2016 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2016

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	36,073,478	36.49%
Servicios Generales	9,890,436	10.00%
Materiales y Suministros	5,669,988	5.74%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	521,709	0.53%
Inversión Pública	26,711,212	27.02%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,228,885	14.39%
Deuda Pública	5,765,785	5.83%
Total	**98,861,493**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2016
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2016



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.

13,901,756 / 36,073,478 + 9,890,436 + 5,669,988 = 0.269

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 26.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 17.1%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

106,768,354 / 98,861,493 = 1.080

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 8.0% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.7% menos.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

45,638,208 + 38,177,653 / 98,861,493 = 0.848

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 84.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.7%

d) Inversión Capitalizable

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

521,709 + 26,711,212 / 106,768,354 = 0.255

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 25.5% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 40.8%

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 $ 36,480,473, ejerciendo durante 2016 $ 26,711,212, en 93 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 31/12/16	Gasto Devengado al 31/12/16	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	17,064,257	16,844,435	87.50	98.71	4	3	1	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016	17,778,759	8,393,091	96.63	47.21	89	83	6	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015	1,590,001	1,426,230	*	89.70	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014	41,069	41,069	*	100.00	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013	6,387	6,387	*	100.00	*	*	*	*
Total	36,480,473	26,711,212	96.24	73.22	93	86	7	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2016
* No se presentaron los Cierres de Ejercicio de Obra, FISM 2015, 2014, 2013 y Tesorería Municipal

El Municipio, alcanzó un 96.24% de avance físico al 31 de diciembre de 2016, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 93 obras aprobadas, informa la conclusión de 86 y en proceso 7; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

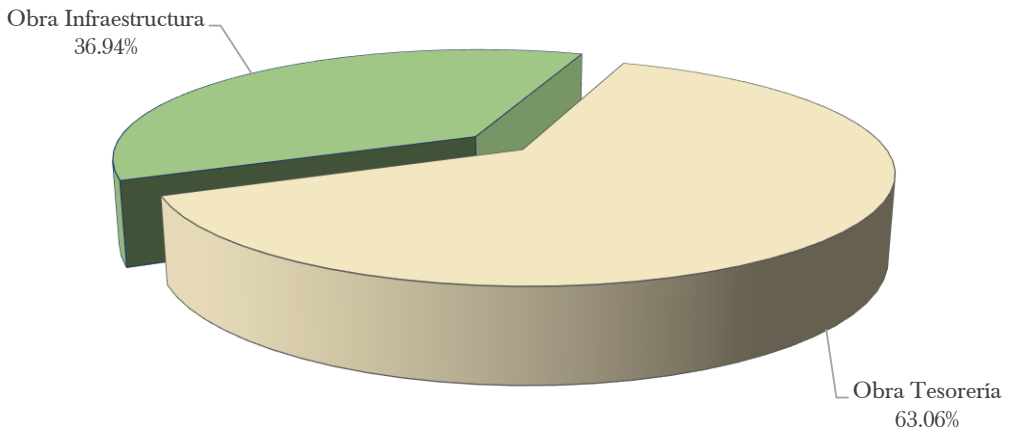
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obra en Proceso
Agua y Saneamiento	1
Urbanización	2
Vivienda	4
Total	**7**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2016

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 63.06%, y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 36.94%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 26,711,212

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 9,385,708, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2016.

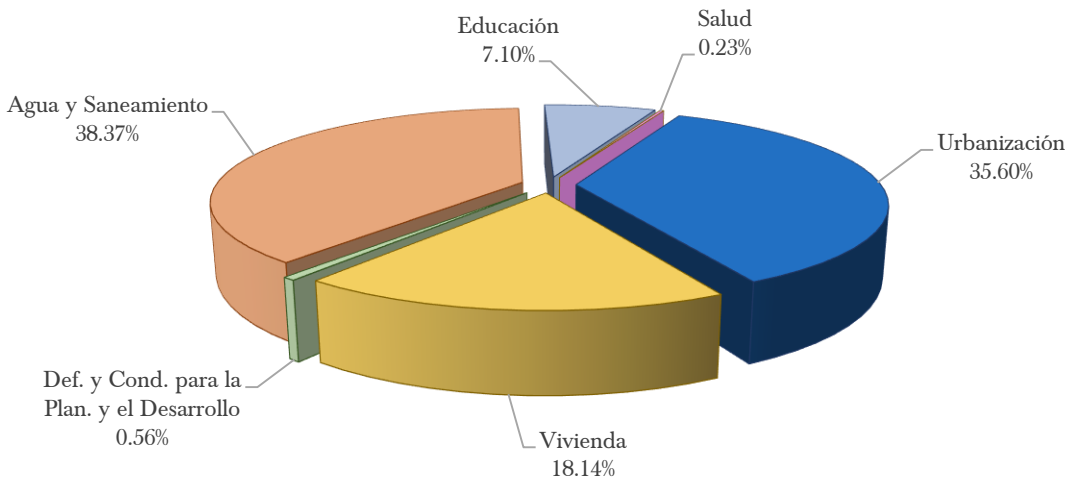
Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2016	Total
Ingresos Totales	20,914,871	20,914,871
Egresos Totales	11,529,163	11,529,163
Total	**9,385,708**	**9,385,708**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2016

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 $ 26,711,212

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	7,386,505	7,143,639
Edificación No Habitacional	4,150,019	4,042,003
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	11,042,561	5,837,365
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	12,326,108	8,832,681
Construcción de Vías de Comunicación	975,280	855,524
Instalaciones y Equipamiento en Construcciones	600,000	
Total	**36,480,473**	**26,711,212**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2016

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

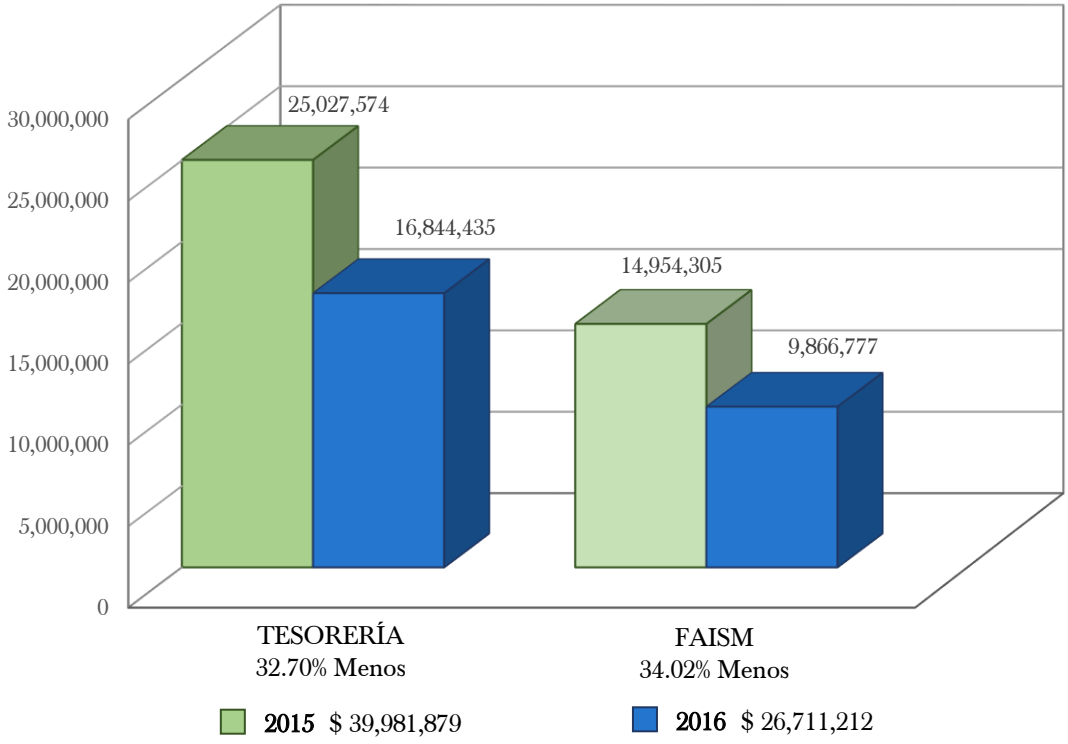
26,711,212 / 36,480,473 = 0.732

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 73.2% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 145.6%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2016 en comparación con el ejercicio 2015, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2015

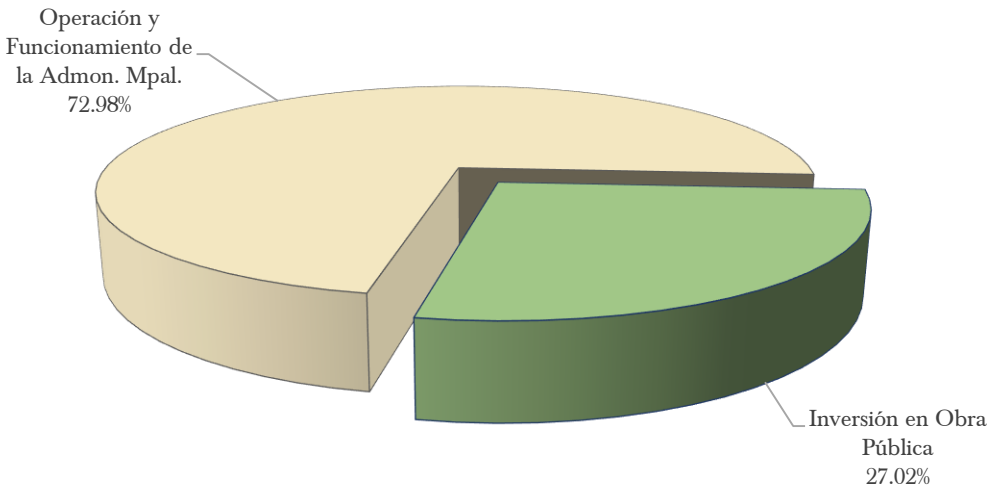


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2016, presenta una disminución de $ 13,270,667, que representa el 33.19% en comparación con el ejercicio 2015.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 98,861,493, destinó a Obra Pública y Acciones $ 26,711,212.

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



Inversión Total Ejercida $ 98,861,493

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

26,711,212 / 98,861,493 = 0.270

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 27.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2016

Del total ejercido en obra pública por $ 26,711,212, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 25,829,667, que representa el 96.70% del total aplicado en obra.

De las 86 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 51obras, lo que representa un 59.30%; 48 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 y 3 obras de Fomento a la Producción de Vivienda en las Entidades Federativas y Municipios (SEDATU 2016); de cuya fiscalización se determinó que 27 obras se encuentran concluidas, 12 obras en proceso, 1 obra no iniciada y 11 obras indeterminadas (4 obras no cuentan con el acceso para poder confrontarlo con lo ejecutado, 6 obras no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión y 1 obra se ejecutó por el Gobierno del Estado).

En cuanto a la operatividad de las obras, 26 operan adecuadamente, 4 obras operan parcialmente (debido a que se encuentran en proceso constructivo), 10 obras no operan (9 obras faltan conceptos por ejecutar y 1 obra no se ha iniciado) y 11 obras indeterminadas (4 obras no cuentan con el acceso para poder confrontarlo con lo ejecutado, 6 obras no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión y 1 obra se ejecutó por el Gobierno del Estado).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2016

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016				**24,517,394**	**22,524,320**
1	Agua y Saneamiento	Red de Alcantarillado	Arnulfo R. Gómez	108,145	107,493
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	San José de Gracia	250,000	248,491
3	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Colector Pluvial (Calle Mina)	Canatlán	150,000	149,095
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	Arnulfo R. Gómez, El Progreso y Zarco	211,340	210,065

5	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Colector Pluvial (Blvd. Enrique W. Sánchez)	Canatlán	250,000	149,095
6	Agua y Saneamiento	Prosapyss	Canatlán	288,954	288,954
7	Agua y Saneamiento	Construcción de Tanque de Almacenamiento Barrio 30 Viejos	Canatlán	281,760	241,342
8	Agua y Saneamiento	Construcción de Líneas de Conducción de Agua Potable en el Barrio 30 Viejos	Canatlán	230,478	191,534
9	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable en la Col. Ejidal, Incluye Tanque Elevado y Líneas de Conducción	Canatlán	324,199	282,561
10	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo en Col. H. Ayuntamiento	Canatlán	294,901	294,901
11	Agua y Saneamiento	Construcción de Tomas Domiciliarias en El Presidio y La Cañada	Canatlán	156,319	156,319
12	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Jardines	Canatlán	291,400	249,067
13	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Planta de Tratamiento en Cabecera Municipal	Canatlán	456,482	423,434
14	Agua y Saneamiento	Red de Alcantarillado Col Ejidal VI Calle Plutarco Elías	Canatlán	250,843	250,843
15	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Alcantarillado y Agua Potable en la Calle Rodolfo Reyes (Colonia Ejidal)	Canatlán	192,977	191,813
16	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable	Donato Guerra	402,265	402,265
17	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable	Cerro Gordo	247,329	247,329
18	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable	Arnulfo R. Gómez	307,740	307,740
19	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable	La Sauceda	258,966	258,966

20	Agua y Saneamiento	Construcción de Segunda Etapa de Sistema de Alcantarillado y Saneamiento	Nicolás Bravo	3,100,000	3,100,000
21	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Alcantarillado (Emisor a Lagunas de Oxidación)	Bruno Martínez	747,464	742,953
22	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Agua Potable	Nicolás Bravo	809,550	809,550
23	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Agua Potable	Donato Guerra	1,079,182	1,072,670
24	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	Bruno Martínez	2,140,345	2,140,345
25	Urbanización	Rehabilitación de Caminos	J. Cruz Gálvez, Lirios y Ignacio M. Altamirano	90,000	89,457
26	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Zona Sierra Baja	Maymora y Gomelia	100,000	99,397
27	Urbanización	Rehabilitación de Caminos (Tramo Mesa del Oso)	Zona Sierra	198,083	196,890
28	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Zona Sierra (Alta)	Tramo El Barroso Marquezotez	100,000	99,397
29	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica	Bruno Martínez	476,943	472,009
30	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico Calle Rodolfo Reyes	Canatlán	2,500,000	1,613,623
31	Urbanización	Construcción de Guarniciones y Banquetas	Varias	300,600	300,564
32	Urbanización	Construcción de Comedor Comunitario	San Diego de Alcalá	215,000	213,703
33	Urbanización	Ampliación de Electrificación no Convencional (Paneles Solares y Equipamiento)	Canatlán	400,443	434,027
34	Urbanización	Rehabilitación de Alumbrado Público	Venustiano Carranza	110,000	109,336
35	Urbanización	Rehabilitación de Calle Lerdo de Tejada	Canatlán	298,652	394,067
36	Urbanización	Electrificación en Col. 11 de Julio	Canatlán	222,090	220,749

37	Urbanización	Pavimentación Avenida Ferrocarril	Canatlán	928,497	928,497
38	Urbanización	Pavimentación en Calle Abasolo	Canatlán	559,355	555,980
39	Urbanización	Ampliación Red Eléctrica (El Presidio)	Canatlán	699,641	695,776
40	Urbanización	Pavimentación de Avenida Constitución 450	Canatlán	997,558	991,862
41	Urbanización	Rehabilitación de Domo en Fracc. Los Manzanos	Canatlán	359,611	359,611
42	Urbanización	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Ignacio Manuel Altamirano	311,101	309,224
43	Urbanización	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Bruno Martínez	383,250	380,937
44	Urbanización	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Cerro Gordo	356,325	354,175
45	Educación	Construcción de Barda Perimetral CBTA 28 Segunda Etapa	Canatlán	300,000	298,190
46	Educación	Construcción de Techado en Área de Impartición de Educación Física (Domo)	Santa Lucia	600,000	596,379
47	Educación	Construcción de Techado en Área de Impartición de Educación Física (Domo)	Nogales	600,000	
48	Vivienda	Mejoramiento de Vivienda Construcción de Cuarto Adicional	Varias	579,606	293,645
Fomento a la Producción de Vivienda en las Entidades Federativas y Municipios (SEDATU 2016)				**1,312,273**	**224,338**
49	Vivienda	Construcción de Techos de Losa (Rural) Segunda Etapa	Varias	493,544	
50	Vivienda	Construcción de Techos de Losa (Rural)	Varias	224,338	224,338
51	Vivienda	Construcción de Techos Firmes (Urbanos)	Canatlán	594,391	
			Total	**25,829,667**	**22,748,658**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2016
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 3,081,009, corresponde a: Pagos por Acreditar, Sobregiro, Saldo no Ejercido, Saldo por Ejercer y Faltante de Documentación Comprobatoria.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2016 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	6,144,115	Cuentas por pagar a Corto Plazo	3,412,544
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,720,806	Otros Pasivos a Corto Plazo	265,695
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	46,513		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**11,911,434**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**3,678,239**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**125,435,673**	Deuda Pública a Largo Plazo	9,844,008
Terrenos	1,750,833		
Edificios no Habitacionales	62,555,205	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**9,844,008**
Infraestructura			
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	55,951,338		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	5,178,297	**TOTAL PASIVOS**	**13,522,247**
Bienes Muebles	**10,906,931**	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Mobiliario y Equipo de Administración	1,672,235	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**135,086,296**
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	58,668	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	32,353,119
Vehículos y Equipo de Transporte	5,416,300	Resultado de Ejercicios Anteriores	102,733,177
Equipo de Defensa y Seguridad	730,000		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,029,728		
Activos Diferidos	**204,505**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	204,505		
Otros Activos No Circulantes	**150,000**		
Bienes en Comodato	150,000		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**136,697,109**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**135,086,296**
TOTAL DE ACTIVOS	**148,608,543**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**148,608,543**

FUENTE: Cuenta Pública 2016

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

11,911,434 / 3,678,239 = 3.238

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 1.754 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Construcciones en Proceso.

13,522,247 / 148,608,543 - 61,129,635 = 0.155

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 15.5% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 49.7%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

3,678,239 / 13,522,247 = 0.272

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 27.2% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 61.7%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

9,844,008 / 13,522,247 = 0.728

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 72.8% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 38.3%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

106,768,354 - 98,861,493 = 7,906,861

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 2016		**14,763,012**
Crédito No. 7727	2,711,814	
Crédito No. 7728	1,771,527	
Crédito No. 8940	458,678	
Crédito No. 11379	6,889,412	
Crédito No. 11694	2,931,581	
Amortización		**4,919,004**
Crédito No. 7727	211,310	
Crédito No. 7728	625,245	
Crédito No. 8940	289,691	
Crédito No. 11379	861,177	
Crédito No. 11694	2,931,581	
Saldo al 31 de diciembre de 2016		**9,844,008**
Crédito No. 7727	2,500,504	
Crédito No. 7728	1,146,282	
Crédito No. 8940	168,987	
Crédito No. 11379	6,028,235	
Crédito No. 11694	0	

FUENTE: Cuenta Pública 2016

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2015 y 2016, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2015	2016	Variación
Saldo al 1 de Enero	17,363,345	14,763,012	-14.98%
Contratación de Deuda	4,140,000	0	-100.00%
Amortización	6,740,333	4,919,004	-27.02%
Saldo al 31 de Diciembre	14,763,012	9,844,008	-33.32%

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2016 es menor en un 33.32% que el final de 2015, la amortización de créditos disminuyó un 27.02%.

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

2015 6,740,333 / 115,305,488 = 0.058

2016 4,919,004 / 106,768,354 = 0.046

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2015 se ejerció un 5.8% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2016 se ejerció un 4.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.3%

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

833,981 / 98,861,493 = 0.008

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.8% del gasto total.

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

Nota: la diferencia de $ 12,800, entre el indicador de Servicio de Deuda y el Anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema del Agua de Canatlán, el cual fue constituido mediante el Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 26 de fecha 27 de septiembre de 2009; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través del Decreto número 75, publicado en el Periódico Oficial número 33 de fecha 24 de octubre de 1985.

V.1. Sistema del Agua de Canatlán, Dgo.

(Sistema del Agua)

V.1.1 Ingresos

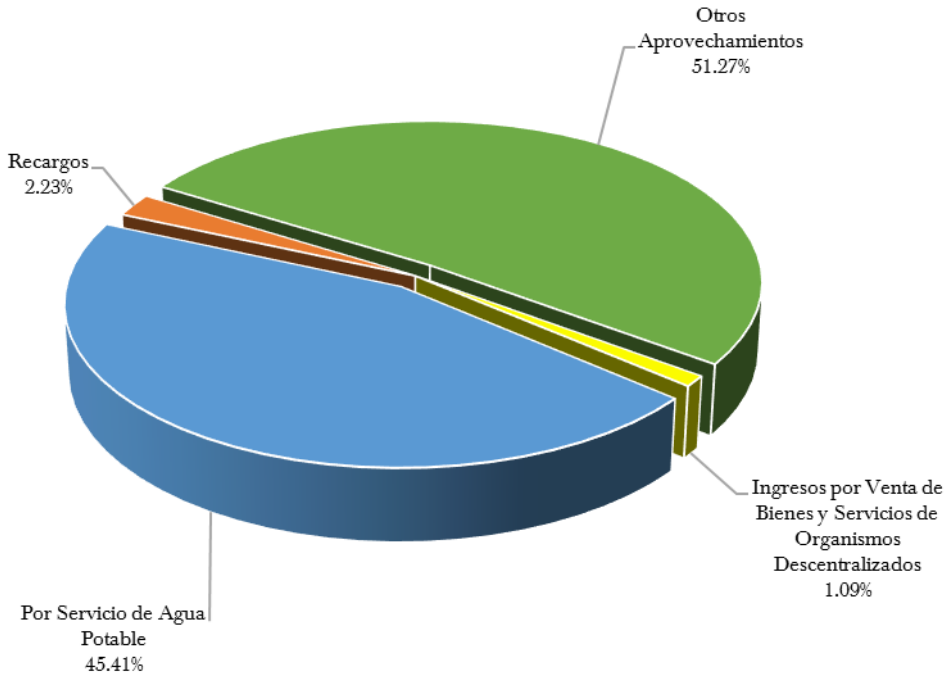
El Sistema del Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 5,911,402, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	2,684,175	45.41%
Recargos	132,053	2.23%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	3,030,642	51.27%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	64,532	1.09%
Total	**5,911,402**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema del Agua del ejercicio 2016.

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 2016 y los Ingresos obtenidos por el Sistema del Agua, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
2,080,000	5,911,402	3,831,402	184.20%

FUENTE: Información Preliminar del Sistema del Agua del ejercicio 2016.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2016 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 5,911,402 = 0.000

Este Indicador nos muestra que el Sistema del Agua 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 28.6%.

V.1.2 Egresos

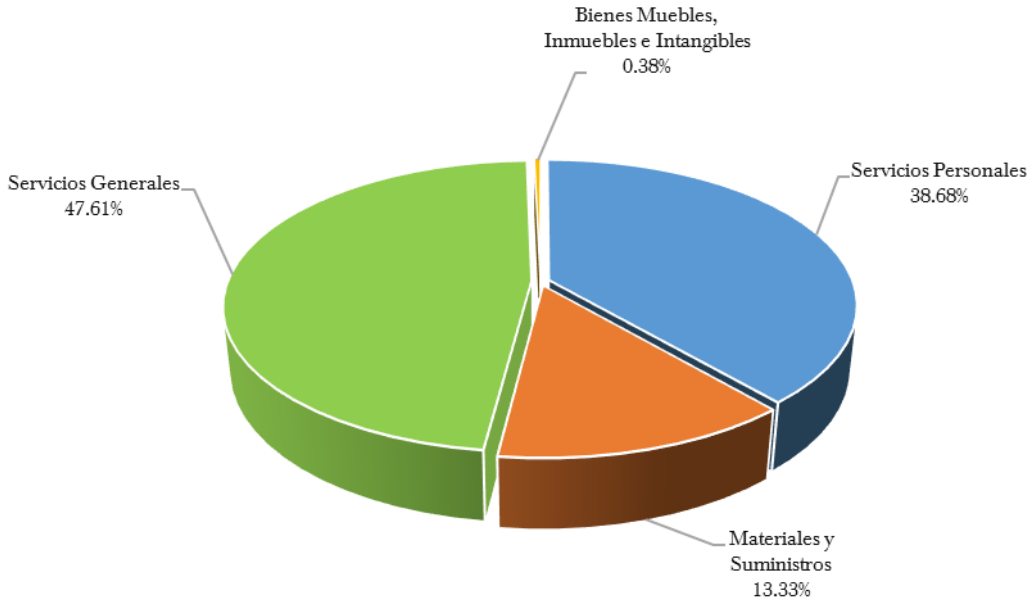
El Sistema del Agua ejerció recursos durante 2016 por $ 5,151,721, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,992,631	38.68%
Materiales y Suministros	686,962	13.33%
Servicios Generales	2,452,930	47.61%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	19,198	0.38%
Total	**5,151,721**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema del Agua del ejercicio 2016.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Sistema del Agua aplicó el 38.68% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 13.33% en Materiales y Suministros, que incluyen: Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales, Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación, Combustibles, Lubricantes y Aditivos, Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos; y Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores; el 47.61% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: Servicios Básicos, Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios, Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales, Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación, Servicios de Comunicación Social y Publicidad, Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Servicios de Traslado y Viáticos, Servicios Oficiales y Otros Servicios Generales, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2015 y el ejercicio 2016, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	2,576,821	2,684,175	107,354	4.17%
Recargos	156,409	132,053	-24,356	-15.57%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	1,629,369	3,030,642	1,401,273	86.00%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	50,264	64,532	14,268	28.39%
Total	**4,412,863**	**5,911,402**	**1,498,539**	**33.96%**

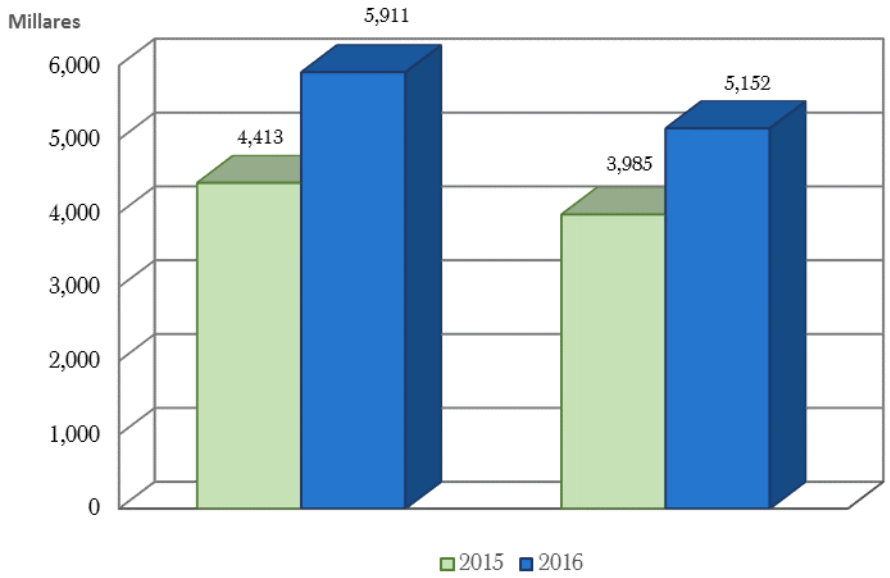
FUENTE: Información Preliminar del Sistema del Agua de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,647,348	1,992,631	345,283	20.96%
Materiales y Suministros	538,153	686,962	148,809	27.65%
Servicios Generales	1,799,582	2,452,930	653,348	36.31%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	19,198	19,198	100.00%
Total	**3,985,083**	**5,151,721**	**1,166,638**	**29.28%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema del Agua de los ejercicios 2015 y 2016.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016 en términos relativos aumentaron en comparación al 2015 en un 33.96% y los Egresos en un 29.28%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del Sistema del Agua aumentaron en un 30.60% y los Egresos en un 25.92%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

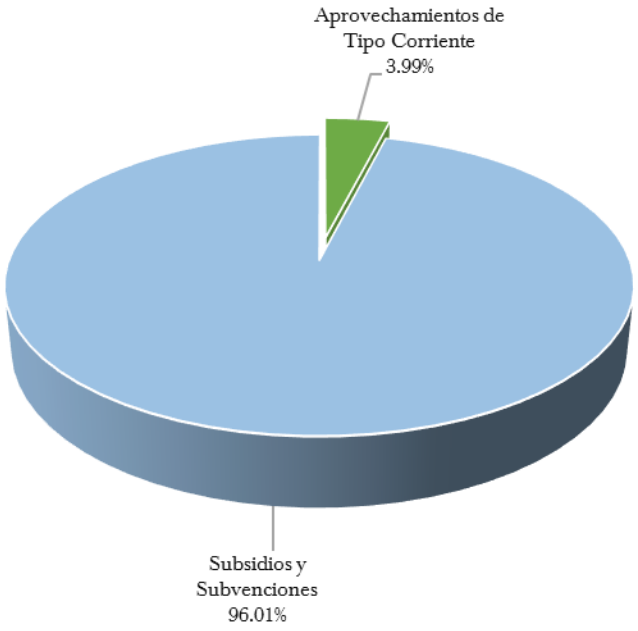
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 2,818,602, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Aprovechamientos de Tipo Corriente	112,355	3.99%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	2,706,247	96.01%
Total	**2,818,602**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2016.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2016 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

2,706,247 / 2,818,602 = 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 96.6%.

Conforme a registros contables del municipio se otorgó subsidio al DIF por $ 2,971,771, y conforme a registros contables del Organismo, registró subsidio municipal por $ 2,706,247, determinándose una diferencia de $ 265,524, de la cual el Organismo no ha presentado solventación.

V.2.2 Egresos

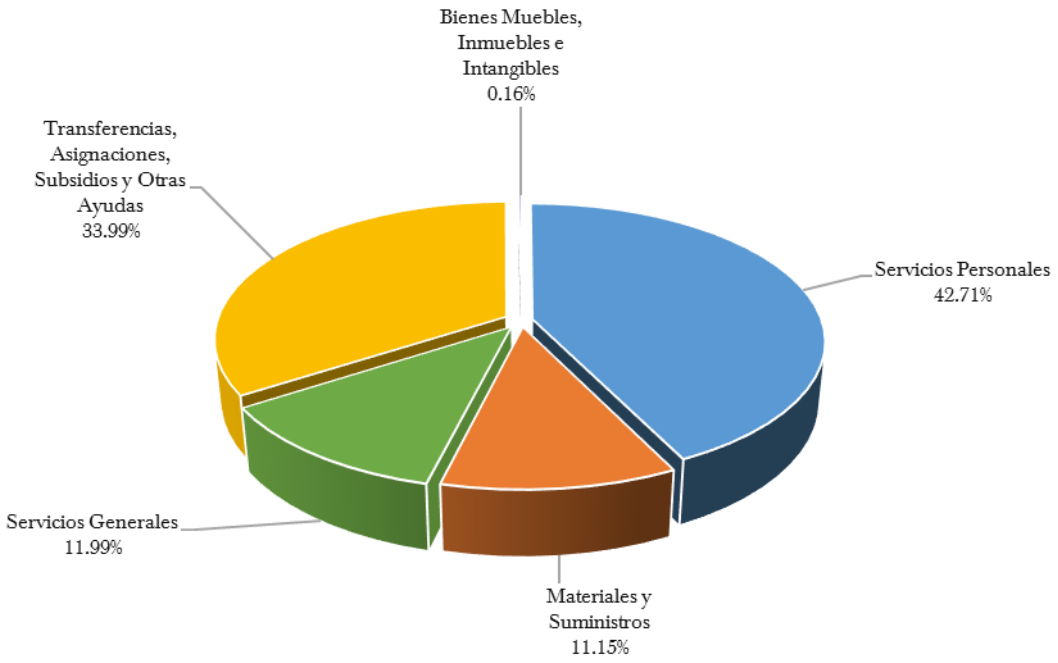
El DIF ejerció recursos durante 2016 por $ 3,039,895, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,298,446	42.71%
Materiales y Suministros	338,971	11.15%
Servicios Generales	364,362	11.99%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,033,116	33.99%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,000	0.16%
Total	**3,039,895**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2016.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 42.71% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 11.99% en Servicios Generales y el 33.99% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2015 y el ejercicio 2016 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Aprovechamientos de Tipo Correinte	254,000	112,355	-141,645	-55.77%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	3,009,058	2,706,247	-302,811	-10.06%
Total	**3,263,058**	**2,818,602**	**-444,456**	**-13.62%**

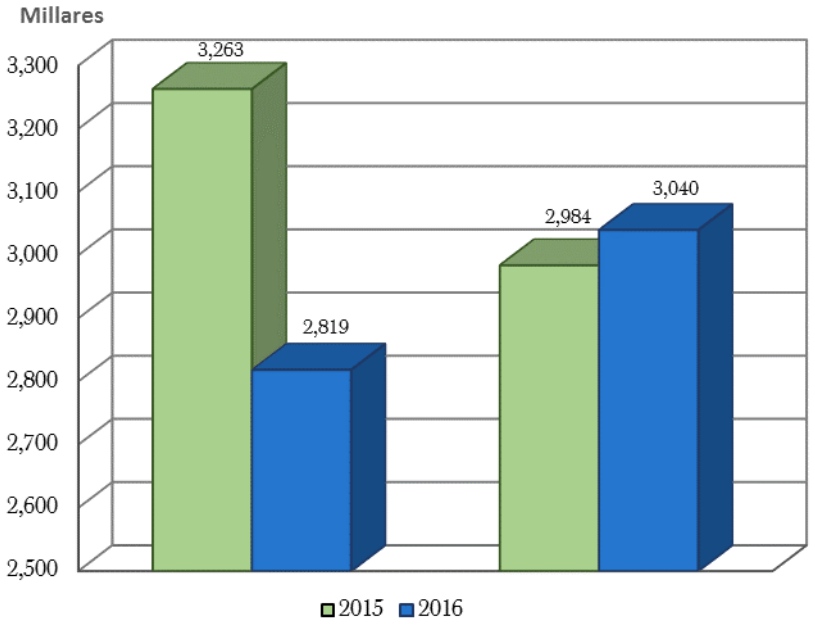
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,154,737	1,298,446	143,709	12.45%
Materiales y Suministros	295,703	338,971	43,268	14.63%
Servicios Generales	371,873	364,362	-7,511	-2.02%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,156,964	1,033,116	-123,848	-10.70%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,699	5,000	301	6.41%
Total	**2,983,976**	**3,039,895**	**55,919**	**1.87%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2015 y 2016.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2015, en un 13.62% y los Egresos aumentaron en un 1.87%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 16.98% y los Egresos en un 1.49%.

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 2016, 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:

<u>Administración 2013-2016</u>

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 3,108,409

VI.1.1. Financieras por $ 573,439

Tesorería por $ 508,515

1. Incumplimiento en lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 544
2. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 154,064
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 1,356
4. Falta de documentación justificativa por $ 126,923
5. Ingresos no registrados ni depositados por $ 3,300
6. Falta de documentación original por $ 56,852
7. Falta de documentación comprobatoria por $ 165,476

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2016 por $ 64,924

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 38,712
2. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 26,212

VI.1.2. Obra Pública por $ 2,534,970

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 1,939,431

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 104,058
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 815,465
3. Anticipo no amortizado por $ 376,658
4. Pagos indebidos o en exceso por $ 1,717
5. Falta de documentación justificativa por $ 293,645
6. Erogaciones comprobadas con facturas que carecen de consistencia legal por $ 347,888

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015 por $ 1,148

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 1,148

Fomento a la Producción de Vivienda en las Entidades Federativas y Municipios (FONHAPO) por $ 594,391

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 594,391

VI.1.3. Descentralizados por $ 1,051,304

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Canatlán, Dgo; por $ 1,051,304

1. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 458,986
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 150,274
3. Erogaciones sin comprobante fiscal por $ 4,000
4. Subsidio municipal no ingresado por $ 183,577

5. Erogaciones sin requisitos fiscales por $ 210,282
6. Pagos de nómina sin autorización por $ 31,951
7. Pagos improcedentes por $ 12,234

VI.2. Observaciones de Control Interno

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

VI.2.1. Financieras

1. Ingresos sin Convenios
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Saldo por Ejercer
4. Sobregiros
5. No presentan acta de comité de obra
6. Expedientes técnicos sin validar

VI.2.3. Descentralizados

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

1. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
2. Pasivos no registrados
3. Saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 1,945,122

VI.3.1. Financieras por $ 13,971

Tesorería por $ 13,971

1. Falta de documentación justificativa (No Cuantificado)
2. Falta de certificados de ingresos o forma valorada de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 13,971

VI.3.2. Obra Pública por $ 1,931,151

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 1,491,539

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 1,290,003
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 175,972
3. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos del FAIS (gastos indirectos) por $ 25,564

Fomento a la Producción de Vivienda en las Entidades Federativas y Municipios (FONHAPO) por $ 439,612

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 439,612

VI.3.3. Descentralizados por $ 605,793

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Canatlán, Dgo; por $ 586,364

1. Subsidio municipal no ingresado por $ 265,524
2. Erogaciones por concepto de liquidación sin fundamento legal por $ 163,200
3. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 149,705
4. Falta de documentación comprobatoria $ 7,935

Sistema de Agua del Municipio de Canatlán, Dgo; por $ 19,429

1. Erogaciones por concepto de nómina sin justificación por $ 10,678
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 5,581
3. Erogaciones con documentación sin requisitos fiscales por $ 3,170

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 Convenios
2. Saldos bancarios por ejercer

VI.4.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Saldo no ejercido
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan expediente técnico
5. No presentó la solicitud de la comunidad para la ejecución de la obra
6. No presentan reporte fotográfico

VI.4.3. Descentralizados

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

1. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
2. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
3. Saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
4. Pasivos no registrados
5. Irregularidades en la entrega de apoyos
6. Inconsistencias en conciliaciones bancarias

Sistema de Agua del Municipio de Canatlán, Dgo

1. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
2. Diferencia de registro de adeudos con Municipio
3. Saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
4. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo

5. Erogaciones sin documentación de control interno.

VI.4.4. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

1. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015.

2. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014.

3. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013.

4. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Tesorería Municipal.

Se considera necesario señalar, que además de lo descrito anteriormente, de igual manera se determinaron Observaciones a la Integración de la Cuenta Pública, derivadas de errores, omisiones e inconsistencias diversas en los formatos que la integran.

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, II, III, V, VI, VII, VIII, IX y XI; y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, así como a las disposiciones señaladas en el artículo 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Federales Transferidas al Estado de Durango y sus Municipios, 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 2016 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 Canatlán, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2016 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 irregularidad 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, en su caso, a iniciar el procedimiento relativo a la determinación de Responsabilidades y el fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones que procedan, con apego a la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2017

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**4,170,000**	**5,271,798**	**-1,101,798**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**100,000**	**85,274**	**14,726**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	100,000	85,274	14,726
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**3,250,000**	**3,941,923**	**-691,923**
PREDIAL	**3,250,000**	**3,941,923**	**-691,923**
Impuesto del Ejercicio	2,550,000	2,805,216	-255,216
Impuesto de Ejercicios Anteriores	700,000	1,136,707	-436,707
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**700,000**	**1,046,773**	**-346,773**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios		5,046	-5,046
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	700,000	1,041,727	-341,727
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**120,000**	**197,828**	**-77,828**
Recargos	120,000	197,828	-77,828
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	**1**	**0**	**1**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**1**	**0**	**1**
Las de Captación de Agua	1	0	1
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0

Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**6,816,005**	**6,194,383**	**621,622**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**75,004**	**154,366**	**-79,362**
Sobre Vehículos	75,000	139,178	-64,178
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	2,320	-2,319
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	1	12,868	-12,867
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	**6,740,501**	**6,036,285**	**704,216**
Por Servicio de Rastro	200,000	115,500	84,500
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	40,000	39,730	270
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	3,433	-3,433
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	25,000	32,507	-7,507
Sobre Fraccionamientos	0	102,213	-102,213
Por Cooperación para Obras Públicas	**250,000**	**1,107,563**	**-857,563**
En Efectivo	250,000	778,276	-528,276
En Especie	0	329,287	-329,287
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	1	0	1
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**2,080,000**	**0**	**2,080,000**
Del Ejercicio	1,900,000	0	1,900,000
Ejercicios Anteriores	180,000	0	180,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	4,017	-4,017
Sobre Empadronamiento	0	118,010	-118,010

Expedición de Licencias y Refrendos	**3,235,000**	**3,381,529**	**-146,529**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**3,235,000**	**3,381,529**	**-146,529**
Expedición de Licencias	0	203,051	-203,051
Refrendos	3,200,000	3,158,757	41,243
Movimientos de Patentes	35,000	19,721	15,279
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	17,475	-17,475
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	10,000	28,892	-18,892
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	500	10,659	-10,159
Por Servicio Público de Iluminación	900,000	1,074,757	-174,757
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**500**	**3,732**	**-3,232**
Recargos	**500**	**3,732**	**-3,232**
Agua	0	0	0
Refrendos	500	3,732	-3,232
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	**4,000**	**129,303**	**-125,303**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**4,000**	**22,047**	**-18,047**
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	**4,000**	**22,047**	**-18,047**
Rendimientos Financieros	4,000	22,047	-18,047
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**	**107,256**	**-107,256**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	107,256	-107,256

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	**750,000**	**2,306,272**	**-1,556,272**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**750,000**	**2,306,272**	**-1,556,272**
Multas Municipales	450,000	451,406	-1,406
Donativos y Aportaciones		1,729,032	-1,729,032
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	300,000	125,834	174,166
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**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	**94,401,656**	**92,866,598**	**1,535,058**
PARTICIPACIONES	**39,741,488**	**45,638,208**	**-5,896,720**
Fondo General de Participaciones	24,209,190	25,427,323	-1,218,133
Fondo de Fiscalización	1,321,799	1,469,050	-147,251
Fondo de Fomento Municipal	11,769,054	12,305,835	-536,781
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	1,127	1,142	-15
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	596,925	533,151	63,774
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,283,959	1,400,517	-116,558
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	275,635	574,895	-299,260
Fondo Estatal	218,387	216,395	1,992
Fondo de Compensación ISAN	65,412	65,412	0
Recaudación de ISR por salarios	0	1,744,488	-1,744,488
Otros Apoyos Extraordinarios	0	1,900,000	-1,900,000
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	0	0
APORTACIONES	**38,177,653**	**38,177,653**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**38,177,653**	**38,177,653**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	17,262,782	17,262,782	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	20,914,871	20,914,871	0

CONVENIOS	**16,482,515**	**9,050,737**	**7,431,778**
Convenios	16,482,515	9,050,737	7,431,778
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	**106,141,662**	**106,768,354**	**-626,692**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**36,073,479**	**36,073,478**	**1**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**20,176,156**	**20,176,155**	**1**
Sueldos base al personal permanente	15,693,609	15,693,608	1
Dietas	4,482,547	4,482,547	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**4,539,617**	**4,539,617**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	4,539,617	4,539,617	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**4,447,801**	**4,447,801**	**0**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	2,900,126	2,900,126	0
Horas Extraordinarias	1,430,655	1,430,655	0
Compensaciones	117,020	117,020	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**5,603,041**	**5,603,041**	**0**
Aportaciones de seguridad social	3,785,762	5,530,762	-1,745,000
Aportaciones al sistema para el retiro	1,745,000	72,279	1,672,721
Aportaciones para seguros	72,279	0	72,279
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,306,864**	**1,306,864**	**0**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	260,000	260,000	0
Indemnizaciones	587,844	587,844	0
Prestaciones contractuales	459,020	459,020	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**10,774,812**	**5,669,988**	**5,104,824**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**5,797,080**	**716,739**	**5,080,341**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	1,866,819	266,359	1,600,460
Materiales y útiles de impresión y reproducción	2,133,194	387,680	1,745,514
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	0	0
Material impreso e información digital	0	0	0

Material de limpieza	1,796,567	62,200	1,734,367
Materiales y útiles de enseñanza	500	500	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**567,231**	**560,065**	**7,166**
Productos alimenticios para personas	558,081	550,915	7,166
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	9,150	9,150	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	**156,847**	**156,847**	**0**
Productos minerales no metálicos	3,248	3,248	0
Cemento y productos de concreto	152,553	152,553	0
Cal, yeso y productos de yeso	1,046	1,046	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	0	0	0
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	**0**	**0**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**3,988,468**	**3,971,689**	**16,779**
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,988,468	3,971,689	16,779
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**178,138**	**178,138**	**0**
Vestuario y uniformes	130,049	130,049	0
Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0
Artículos deportivos	48,089	48,089	0
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	**87,048**	**86,510**	**538**
Herramientas menores	86,618	86,080	538
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	430	430	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**12,000,562**	**9,890,436**	**2,110,126**
SERVICIOS BÁSICOS	**5,791,078**	**3,711,059**	**2,080,019**
Energía Eléctrica	3,511,241	3,511,241	0
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	2,084,595	4,595	2,080,000
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	183,052	183,052	0
Telefonía celular	10,760	10,760	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	0	0
Servicios postales y telegráficos	1,430	1,411	19
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**653,513**	**628,081**	**25,432**
Arrendamiento de terrenos	138,046	138,046	0
Arrendamiento de edificios	295,205	270,302	24,903
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	7,517	7,517	0
Arrendamiento de equipo de transporte	3,600	3,600	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	4,060	4,060	0
Otros arrendamientos	205,085	204,556	529
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**182,762**	**182,762**	**0**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	163,429	163,429	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	19,333	19,333	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	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**71,461**	**71,195**	**266**
Servicios financieros y bancarios	71,461	71,195	266
Seguro de bienes patrimoniales	0	0	0
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,915,400**	**1,911,770**	**3,630**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	223,921	223,921	0
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	11,570	11,570	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	83,081	83,081	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,339,431	1,335,801	3,630
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	257,397	257,397	0
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**277,063**	**277,062**	**1**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	207,463	207,462	1
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	69,600	69,600	0
Otros servicios de información	0	0	0

SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**55,705**	**55,044**	**661**
Pasajes aéreos	18,920	18,920	0
Pasajes terrestres	35,785	200	35,585
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	0	0	0
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	1,000	35,924	-34,924
SERVICIOS OFICIALES	**734,025**	**734,016**	**9**
Gastos de ceremonial	734,025	734,016	9
Gastos de orden social y cultural	0	0	0
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**2,319,555**	**2,319,447**	**108**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	715,989	715,989	0
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	919,849	919,849	0
Otros servicios generales	683,717	683,609	108
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**14,663,312**	**14,228,885**	**434,427**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**14,624,124**	**14,189,697**	**434,427**
Ayudas sociales a personas	11,356,151	10,933,485	422,666
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	274,987	263,226	11,761
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	2,992,986	2,992,986	0
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**37,688**	**37,688**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	37,688	37,688	0

DONATIVOS	**1,500**	**1,500**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	1,500	1,500	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**521,709**	**521,709**	**0**
BIENES MUEBLES	**521,709**	**521,709**	**0**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**67,146**	**61,776**	**5,370**
Muebles de oficina y estantería	25,440	20,070	5,370
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	41,706	41,706	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**58,669**	**58,669**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	11,509	11,509	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	47,160	47,160	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**369,300**	**369,300**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	369,300	369,300	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**26,594**	**31,964**	**-5,370**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	749	749	0
Maquinaria y equipo de construcción	25,845	31,215	-5,370
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
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	**36,480,473**	**26,711,212**	**9,769,261**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**36,480,473**	**26,711,212**	**9,769,261**
Edificación habitacional	7,386,505	7,143,639	242,866
Edificación no habitacional	4,150,019	4,042,003	108,016
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	11,042,561	5,837,365	5,205,196
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	12,326,108	8,832,681	3,493,427
Construcción de vías de comunicación	975,280	855,524	119,756
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	600,000	0	600,000
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	**5,765,785**	**5,765,785**	**0**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**4,919,004**	**4,919,004**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	4,919,004	4,919,004	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**846,781**	**846,781**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	846,781	846,781	0
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	10,138,470	0	10,138,470
TOTAL DE EGRESOS	**106,141,662**	**98,861,493**	**7,280,169**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”