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 27
IV. DEUDA PÚBLICA 30
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 30
IV.2. Servicio de Deuda Pública 32
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 33
V.1. Aguas de Pánuco de Coronado, Dgo. 34
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Pánuco de Coronado, Dgo. 41
VI. OBSERVACIONES 46
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2013-2016) 46
VI.1.1. Obra Pública 46
VI.1.2. Descentralizados 47
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.4. Observaciones de Control Interno 49
VI.4.1. Financieras 49
VI.4.2. Obra Pública 49
VI.4.3. Descentralizados 50

VII. CONCLUSIÓN 51
VIII. ANEXOS 52
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 53
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 58

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 **Pánuco de Coronado, 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 Pánuco de Coronado, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 99.34% en los ingresos y un 99.14% 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 99.30%; 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 $ 42,777,738 los Recursos Ejercidos por $ 39,422,310 y la Hacienda Pública/ Patrimonio informado de $ 3,523,079 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 Pánuco de Coronado, 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 104 BIS, de fecha 27 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 2016. 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	1,180,000		1,180,000
Derechos	2,701,000		2,701,000
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	0		0
Aprovechamientos	120,000		120,000
Participaciones y Aportaciones	29,715,049	30,886,120	30,886,120
Ingresos derivados de Financiamiento	0	5,672,000	5,672,000
Total	**33,716,049**		**40,559,120**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 104 BIS, 6 y 61 de fechas 27-dic-15, 21-ene-16 y 30-jul-15 respectivamente.

Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2016, en relación con la Ley de Ingresos de 2015, presentó un decremento nominal del 45.94%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	1,305,000	1,180,000	-9.58%
Derechos	2,930,000	2,701,000	-7.82%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	0	0	0.00%
Aprovechamientos	95,000	120,000	26.32%
Participaciones y Aportaciones	70,703,006	30,886,120	-56.32%
Ingresos derivados de Financiamiento	0	5,672,000	100.00%
Total	**75,033,006**	**40,559,120**	**-45.94%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Periódicos Oficiales números 104 BIS, 6 y 61 de fechas 27-dic-15, 21-ene-16 y 30-jul-15 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 49.3%

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	15,515,615	16,448,799	6.01%
Servicios Generales	6,399,850	3,942,128	-38.40%
Materiales y Suministros	2,748,049	2,775,000	0.98%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	631,389	2,296,491	263.72%
Inversión Pública	52,044,330	4,151,967	-92.02%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,823,059	2,533,000	-47.48%
Deuda Pública	2,767,273	2,189,735	-20.87%
Recursos Presupuestados de más o de menos con relación a la Ley de Ingresos	9,896,559	5,672,000	-42.69%
Egresos Sistema de Agua	0	550,000	100.00%
Total	**75,033,006**	**40,559,120**	**-45.94%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el 27 de Febrero de 2016.
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 49.3%.

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.

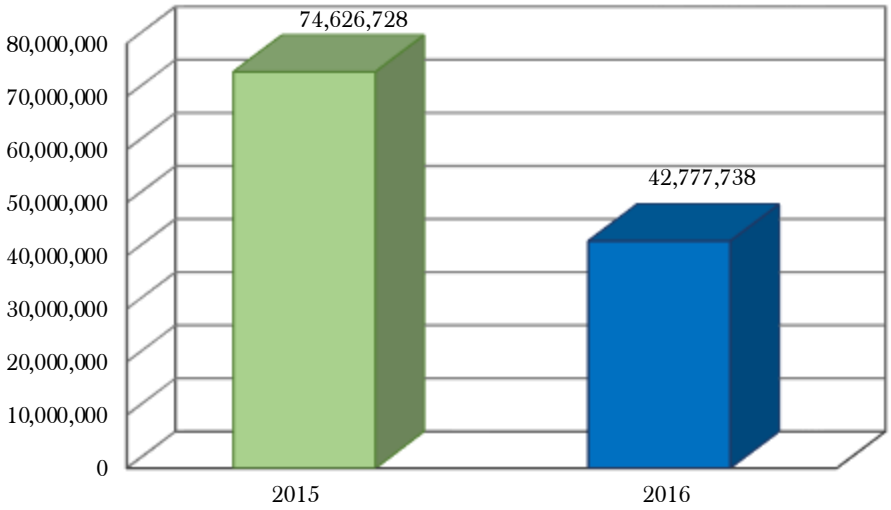
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	1,338,973	1,169,828	-12.63%
Derechos	2,316,084	2,415,071	4.27%
Productos	12,874	16,285	26.50%
Aprovechamientos	288,119	535,524	85.87%
Ingresos derivados de Financiamiento	0	4,100,000	100.00%
Participaciones y Aportaciones	70,670,678	34,541,030	-51.12%
Total	**74,626,728**	**42,777,738**	**-42.68%**

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 42.68% 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 46.04%.

En el decremento nominal de 2016 de 42.68% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 51.12% que significa $ 36,129,648 y los Impuestos en un 12.63% que significa $ 169,145

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	1,180,000	1,169,828	-10,172
Derechos	2,701,000	2,415,071	-285,929
Productos	0	16,285	16,285
Aprovechamientos	120,000	535,524	415,524
Total	**4,001,000**	**4,136,708**	**135,708**

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)

4,136,708 - 300,028 / 4,001,000 - 400,000 = 1.065

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 6.5% 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

4,136,708 / 42,777,738 = 0.097

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 9.7%

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

1,169,828 / 4,136,708 = 0.283

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 28.3% 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.

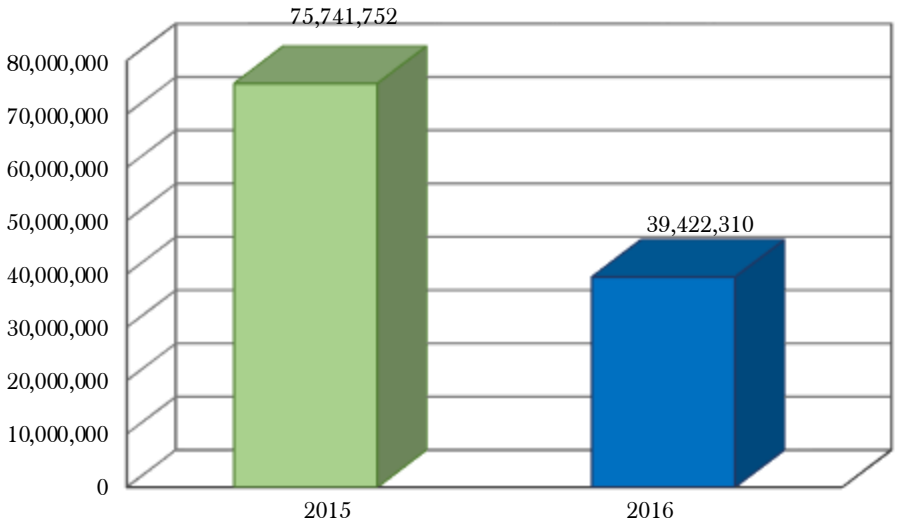
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2015, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	15,513,846	13,111,035	-15.49%
Servicios Generales	6,237,322	4,522,793	-27.49%
Materiales y Suministros	2,743,904	2,783,711	1.45%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	330,000	141,341	-57.17%
Inversión Pública	43,844,782	12,054,386	-72.51%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,278,059	4,498,444	5.15%
Deuda Pública	2,793,839	2,310,600	-17.30%
Total	**75,741,752**	**39,422,310**	**-47.95%**

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 47.95%, que significa $ 36,319,442; destacándose un decremento en los rubros de Inversión Pública en un 72.51% que significa $ 31,790,396, Servicios Personales en un 15.49% que significa $ 2,402,811 y Servicios Generales en un 27.49% que significa $ 1,714,529. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 5.15% que significa $ 220,385 y Materiales y Suministros en un 1.45% que significa $ 39,807

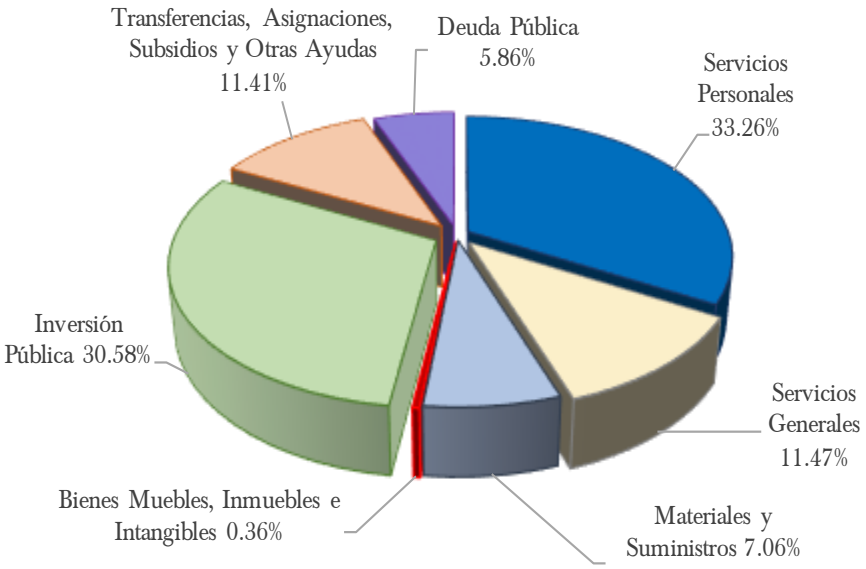
Desglosando el gasto efectuado en 2016 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2016

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	13,111,035	33.26%
Servicios Generales	4,522,793	11.47%
Materiales y Suministros	2,783,711	7.06%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	141,341	0.36%
Inversión Pública	12,054,386	30.58%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,498,444	11.41%
Deuda Pública	2,310,600	5.86%
Total	**39,422,310**	**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

4,136,708 / 13,111,035 + 4,522,793 + 2,783,711 = 0.203

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 20.3%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

42,777,738 / 39,422,310 = 1.085

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 8.5% 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

19,280,729 + 15,260,301 / 39,422,310 = 0.876

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 87.6%.

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

141,341 + 12,054,386 / 42,777,738 = 0.285

Este indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión Pública y la Inversión en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles; en términos porcentuales representa una inversión del 28.5% 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 $ 4,151,967, ejerciendo durante 2016 $ 12,054,386, en 34 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/16	Gasto Devengado al 31/12/16	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal		6,406,900	100.00		1	1		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016	4,151,967	5,647,486	88.41	136.02	33	31	2	
Total	4,151,967	12,054,386	94.57	290.33	34	32	2	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2016

El Municipio, alcanzó un 94.57% de avance físico al 31 de diciembre de 2016, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 34 obras aprobadas, informa la conclusión de 32 y en proceso 2; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

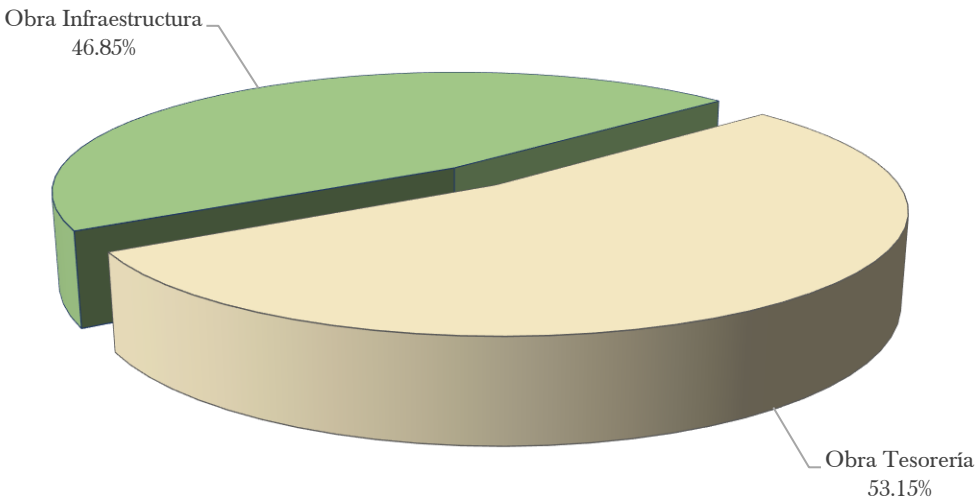
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras en Proceso
Vivienda	2
Total	**2**

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

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 53.15% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 46.85%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 12,054,386

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 335,869, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2016.

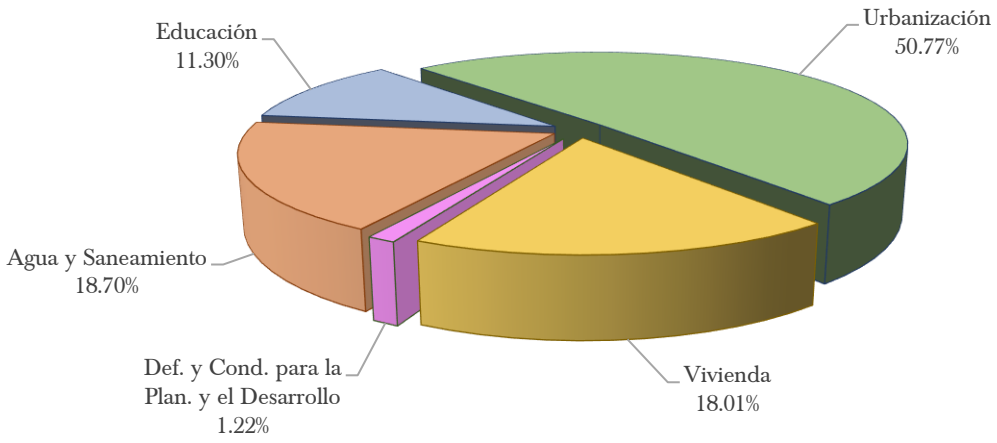
Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2016	Total
Ingresos Totales	7,159,193	7,159,193
Egresos Totales	6,823,324	6,823,324
Total	**335,869**	**335,869**

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 $ 12,054,386

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		1,720,139
Edificación No Habitacional		1,710,367
Infraestructura Educativa	656,150	
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	2,324,118	2,255,698

División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	778,980	2,449,556
Construcción de Vías de Comunicación		39,998
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada		3,878,628
Obra Pública en Bienes Propios		
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	249,535	
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Desarrollo y Mejoramiento Institucional	143,184	
Total	**4,151,967**	**12,054,386**

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

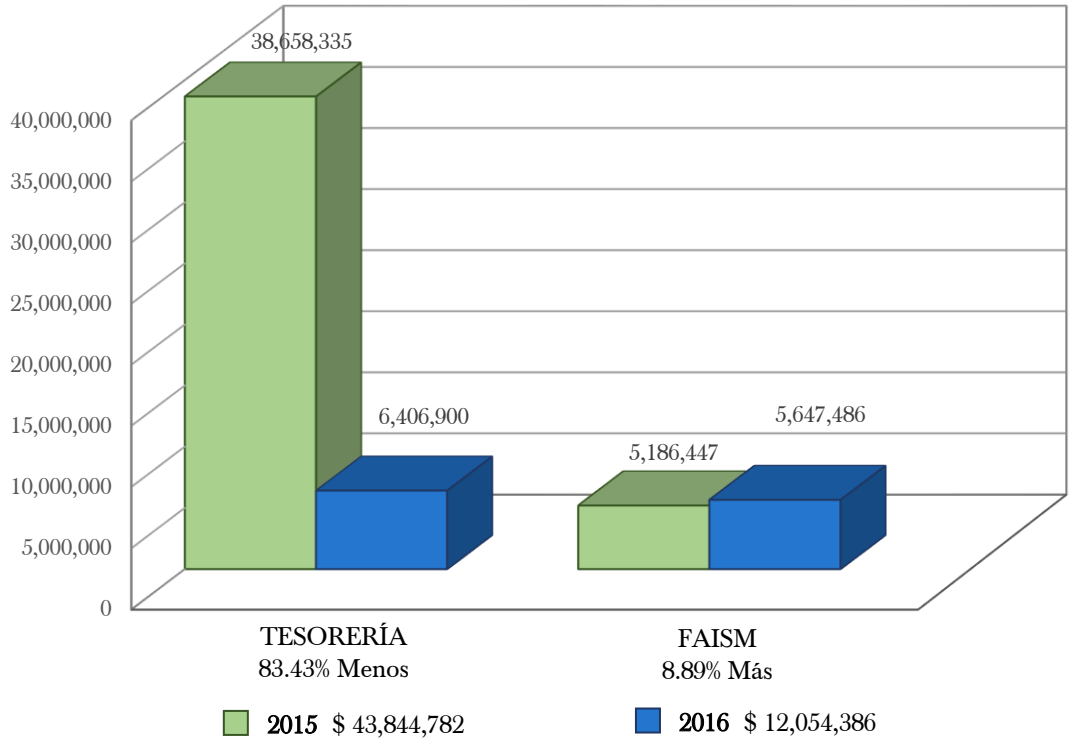
12,054,386 / 4,151,967 = 2.903

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 290.3% 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

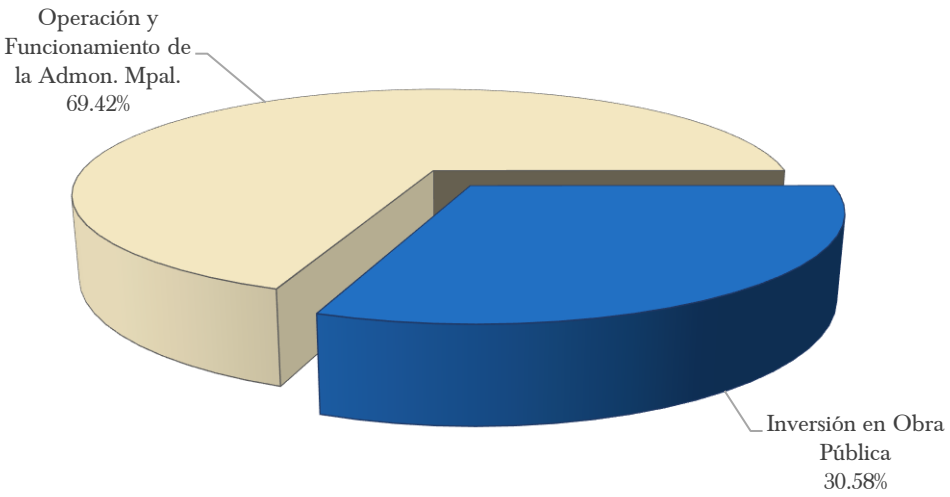


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2016, presenta una disminución de $ 31,790,396, que representa el 72.51% en comparación con el ejercicio 2015.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 39,422,310, destinó a Obra Pública y Acciones $ 12,054,386.

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



Inversión Total Ejercida $ 39,422,310

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

12,054,386 / 39,422,310 = 0.306

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 30.6%.

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 $ 12,054,386 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 11,970,598 que representa el 99.30% del total aplicado en obra.

De las 32 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 28 obras, lo que representa un 87.50%; 20 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016, 1 obra de Tesorería Municipal, 1 obra del Fondo Minero y 6 obras del Fondo de Apoyo a Migrantes; de cuya fiscalización se determinó que 23 obras se encuentran concluidas, 2 obras en proceso, 2 obras suspendidas y 1 obra indeterminada (no se presentó la documentación comprobatoria para poder confrontarlo con lo ejecutado).

En cuanto a la operatividad de las obras, 21 operan adecuadamente, 2 obras operan deficiente, 4 obras operan parcialmente y 1 obra indeterminada (no se presentó la documentación comprobatoria para poder confrontarlo con lo ejecutado).

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				**6,572,875**	**5,391,950**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	Adolfo López Mateos (Aguinaldo)	146,777	146,144
2	Agua y Saneamiento	Introducción de Redes de Agua Potable y Tomas Domiciliarias en Calle de Acceso a Comunidad	San José de Avino	122,408	121,881
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Adolfo López Mateos (Aguinaldo)	52,025	51,801
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	28 de Mayo (Santa Rita)	59,531	59,274
5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Colonia Miguel Meza II	Francisco I. Madero	81,061	80,712
6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	28 de Mayo (Santa Rita)	123,638	123,105
7	Agua y Saneamiento	Ampliación de Re de Drenaje Sanitario en Barrio El Cercado, Calle Emiliano Zapata	Francisco I. Madero	63,779	63,504
8	Agua y Saneamiento	Construcción de Cajas de Captación de Aguas Pluviales entre Calles 20 de Noviembre y 1 de Mayo	Francisco I. Madero	61,913	61,646

9	Agua y Saneamiento	Construcción de Cajas de Captación de Aguas Pluviales entre Calles Vicente Guerrero y Héroes de Chapultepec	Francisco I. Madero	62,438	62,169
10	Agua y Saneamiento	Mantenimiento de Pozo de Agua Potable No. 3	Francisco I. Madero	69,368	69,069
11	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	San José de Avino	965,159	289,548
12	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle de Acceso a Comunidad II Etapa	Lázaro Cárdenas	357,121	355,581
13	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle de Acceso a Comunidad I Etapa	Lázaro Cárdenas	1,200,000	1,193,374
14	Educación	Construcción de Domo con Cubierta Auto Soportante en Cancha Deportiva de Escuela Telesecundaria	Hermenegildo Galeana	656,104	652,162
15	Educación	Construcción de Techado en Área de Impartición de Educación Física en EMSAD No. 1	Pánuco de Coronado	700,000	695,537
16	Vivienda	Construcción de Losa en Viviendas	Francisco I. Madero	543,072	541,988
17	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Colonia Miguel Meza I	Francisco I. Madero	51,405	51,184
18	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Colonia Miguel Meza II	Francisco I. Madero	124,593	124,056
19	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio	Lázaro Cárdenas	120,732	120,491
20	Vivienda	Construcción de Techos de Concreto	Francisco I. Madero y Enrique Calderón	1,011,751	528,724
Tesorería Municipal				**4,043,712**	**4,026,282**
21	Urbanización	Construcción del Nuevo Panteón Municipal y Rehabilitación del Panteón Existente	Francisco I. Madero	4,043,712	4,026,282
Fondo Minero				**893,895**	**890,042**
22	Urbanización	Construcción de Pavimento de Calle de Acceso a Localidad	San José de Avino	893,895	890,042

Fondo de Apoyo a Migrantes				**460,116**	**320,094**
23	Educación	Construcción de Domo en Patio Cívico del Jardín de Niños Anexa, Col. Ejidal	Francisco I. Madero	76,686	53,349
24	Educación	Construcción de Domo en Patio Cívico del Jardín de Niños Greco	Arturo Bernal	76,686	53,349
25	Educación	Construcción de Domo en Patio Cívico del Jardín de Niños Alberto M. Alvarado	Pánuco de Coronado	76,686	53,349
26	Educación	Construcción de Domo en Patio Cívico del Jardín de Niños Simón Bolívar	Lázaro Cárdenas	76,686	53,349
27	Educación	Construcción de Domo en Patio Cívico del Centro de Atención Especial	Francisco I. Madero	76,686	53,349
28	Educación	Construcción de Domo en Patio Cívico del Jardín de Niños Carlos A. Carrillo, Col. Azteca	Francisco I. Madero	76,686	53,349
			Total	**11,970,598**	**10,628,368**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2016
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 1,342,230 corresponde a: saldo por ejercer, retenciones no enteradas y faltante de documentación.

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	2,890,703	Cuentas por pagar a Corto Plazo	3,088,301
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,956,611	Otros Pasivos a Corto Plazo	4,239,753
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	62,768	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**7,328,054**
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**4,910,082**		
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**8,679,237**	Deuda Pública a Largo Plazo	6,785,509
Terrenos	2,004,227	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**6,785,509**
Edificios no Habitacionales	2		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	6,675,008	**TOTAL PASIVOS**	**14,113,563**
Bienes Muebles	**3,831,062**		
Mobiliario y Equipo de Administración	580,098		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	28,493		
Vehículos y Equipo de Transporte	2,989,007		
Equipo de Defensa y Seguridad	20		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	233,444		
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Activos Intangibles	**75,897**		
Patentes Marcas y Derechos	75,897	**Hacienda Pública / Patrimonio Generado**	**3,523,079**
Activos Diferidos	**140,364**	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	7,718,880
Estudio, Formulación y evaluación de proyectos	140,364	Resultado de Ejercicios Anteriores	-4,195,801
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**12,726,560**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**3,523,079**
TOTAL DE ACTIVOS	**17,636,642**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**17,636,642**

FUENTE: Cuenta Pública 2016

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

4,910,082 / 7,328,054 = 0.670

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 no 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

14,113,563 / 17,636,642 - 6,675,008 = 1.288

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

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

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

7,328,054 / 14,113,563 = 0.519

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 51.9% 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

6,785,509 / 14,113,563 = 0.481

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 48.1% 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

42,777,738 - 39,422,310 = 3,355,428

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		**4,532,929**
Crédito No. 7802	1,961,702	
Crédito No. 7922	633,333	
Crédito No. 8977	924,370	
Crédito No. 11656	1,013,524	
Contratación de Deuda		**4,100,000**
Crédito No. 12552	4,100,000	
Amortización		**1,847,420**
Crédito No. 7802	151,873	
Crédito No. 7922	200,000	
Crédito No. 8977	201,681	
Crédito No. 12552	280,342	
Crédito No. 11656	1,013,524	
Saldo al 31 de diciembre de 2016		**6,785,509**
Crédito No. 7802	1,809,829	
Crédito No. 7922	433,333	
Crédito No. 8977	722,689	
Crédito No. 12552	3,819,658	
Crédito No. 11656	0	

FUENTE: Estados de Cuenta BANOBRAS

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	6,993,902	4,532,929	-35.19%
Contratación de Deuda	0	4,100,000	100.00%
Amortización	2,460,973	1,847,420	-24.93%
Saldo al 31 de Diciembre	4,532,929	6,785,509	49.69%

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Estados de Cuenta BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2016 es mayor en un 49.69% que el final de 2015, la amortización de créditos disminuyó un 24.93%.

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 2,460,973 / 74,626,728 = 0.033

2016 1,847,420 / 42,777,738 = 0.043

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2015 se ejerció un 3.3% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2016 se ejerció un 4.3%.

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

451,802 / 39,422,310 = 0.011

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.1% del gasto total.

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

Nota: La diferencia de $ 11,378, 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, a Aguas de Pánuco de Coronado, el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 29 de fecha 8 de octubre de 2009; el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través del Decreto número 81, publicado en el Periódico Oficial número 6 de fecha 19 de enero de 1986.

V.1. Aguas de Pánuco de Coronado, Dgo.

(Sistema de Agua)

V.1.1 Ingresos

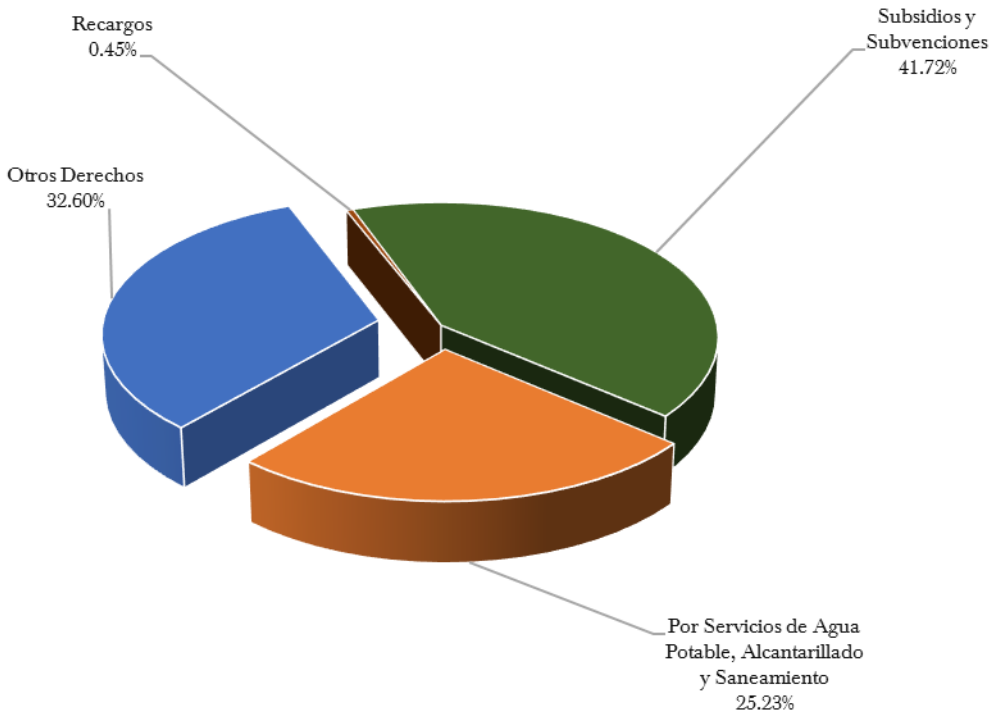
El Sistema de Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 1,932,932, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos por Prestación de Servicios		
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	487,698	25.23%
Otros Derechos		
Otros Derechos	630,240	32.60%
Accesorios de Derechos		
Recargos	8,620	0.45%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	806,374	41.72%
Total	**1,932,932**	**100.00%**

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

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
400,000	1,932,932	1,532,932	383.23%

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de 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

806,374 / 1,932,932 = 0.417

Este Indicador nos muestra que el Sistema de Agua para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 41.7%.

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

V.1.2 Egresos

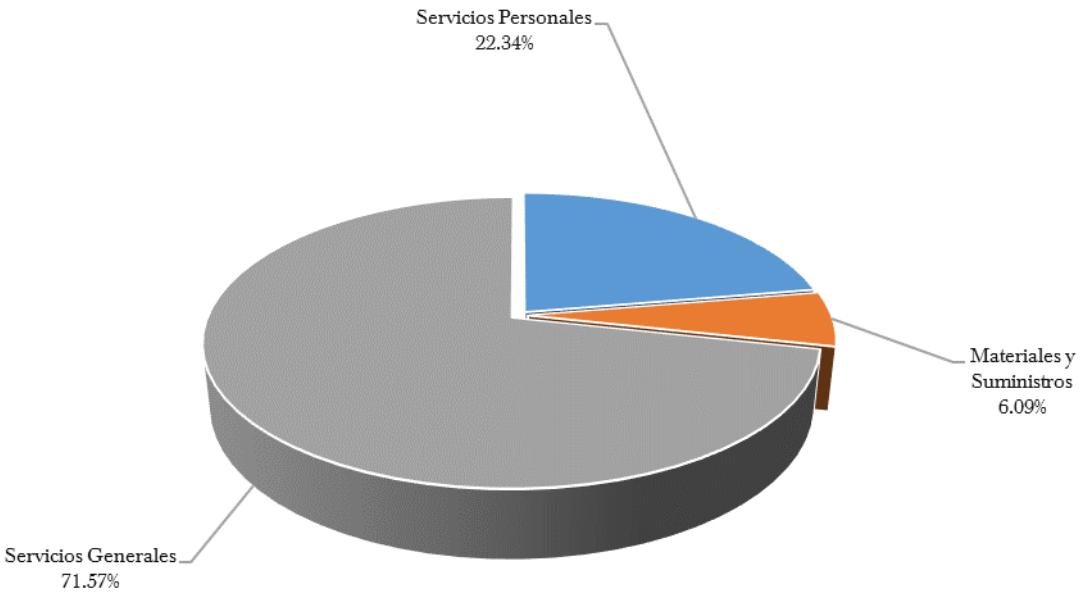
El Sistema de Agua ejerció recursos durante 2016 por $ 2,049,228, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	457,858	22.34%
Materiales y Suministros	124,674	6.09%
Servicios Generales	1,466,696	71.57%
Total	**2,049,228**	**100.00%**

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

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Sistema de Agua aplicó el 22.34% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 6.09% en Materiales y Suministros, que incluyen: el pago de energía eléctrica, materiales y mantenimiento mecánico de los pozos, gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento; el 71.57% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el Pago de Derechos de Extracción y el Mantenimiento a los Activos Fijos del sistema, pago de cuotas al IMSS e INFONAVIT, pago de Impuestos Estatales, Teléfono, Energía Eléctrica de los departamentos administrativos, entre otros.

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

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Derechos por Prestación de Servicios				
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	501,170	487,698	-13,472	-2.69%
Otros Derechos				
Otros Derechos	1,376,094	630,240	-745,854	-54.20%
Accesorios de Derechos				
Recargos	8,852	8,620	-232	-2.62%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	349,562	806,374	456,812	130.68%
Total	**2,235,678**	**1,932,932**	**-302,746**	**-13.54%**

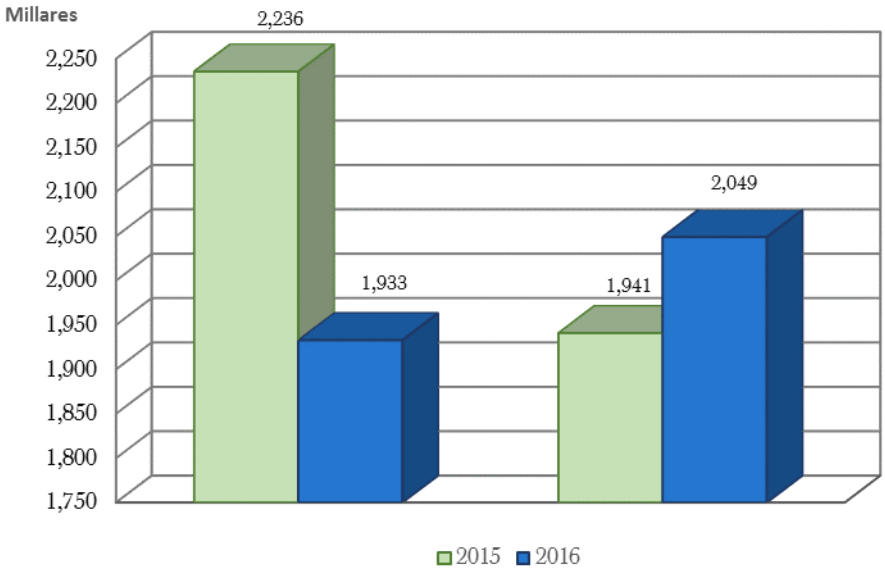
FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	906,489	457,858	-448,631	-49.49%
Materiales y Suministros	148,123	124,674	-23,449	-15.83%
Servicios Generales	886,309	1,466,696	580,387	65.48%
Total	**1,940,921**	**2,049,228**	**108,307**	**5.58%**

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

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2015 en un 13.54% y los Egresos aumentaron en un 5.58%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de 3.36% concluimos que en términos reales los ingresos del Sistema de Agua disminuyeron en un 16.90% y los egresos aumentaron en un 2.22%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

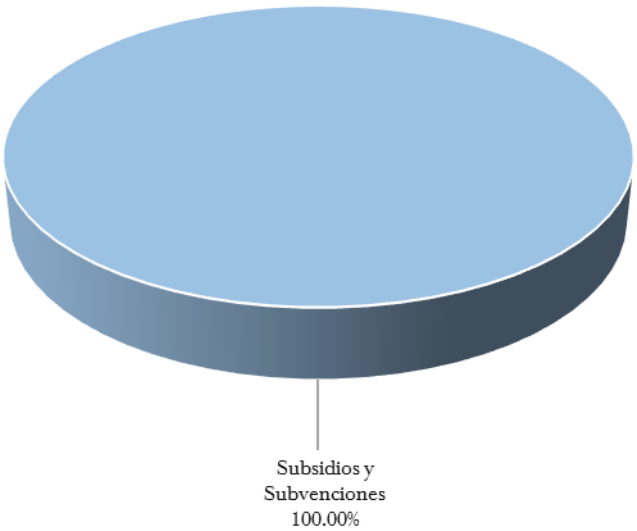
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 1,627,455, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,627,455	100.00%
Total	**1,627,455**	**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 / Ingresos Total

1,627,455 / 1,627,455 = 1.000

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 96.6%.

V.2.2 Egresos

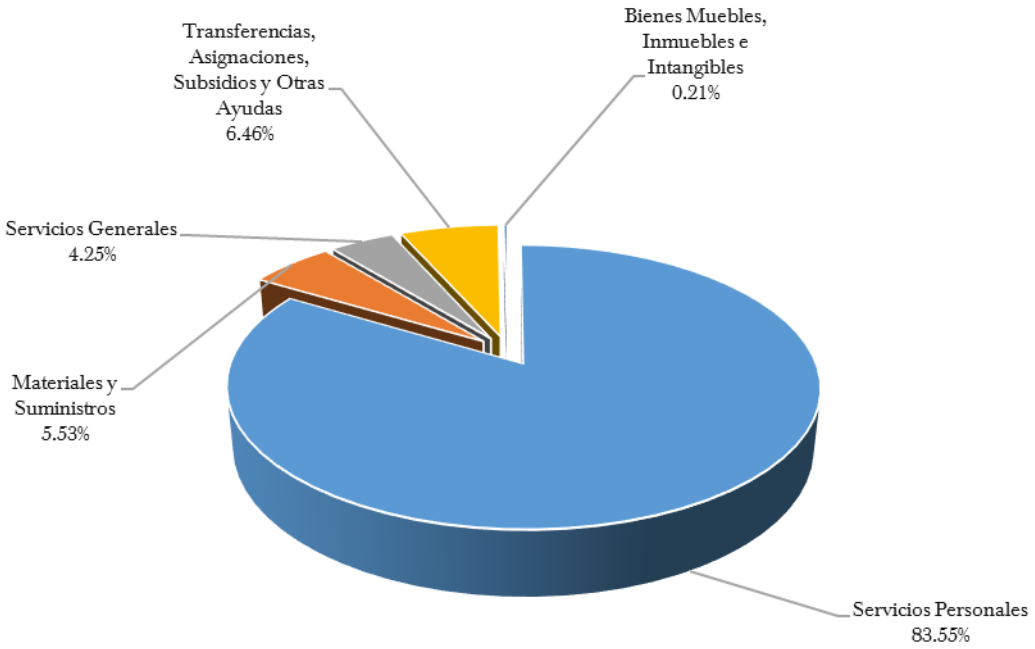
El DIF ejerció recursos durante 2016 por $1,463,214, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,222,538	83.55%
Materiales y Suministros	80,891	5.53%
Servicios Generales	62,233	4.25%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	94,473	6.46%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,079	0.21%
Total	**1,463,214**	**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 83.55% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 4.25% en Servicios Generales, y el 6.46% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

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

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Subsidios Municipales	1,644,307	1,627,455	-16,852	-1.02%
Total	**1,644,307**	**1,627,455**	**-16,852**	**-1.02%**

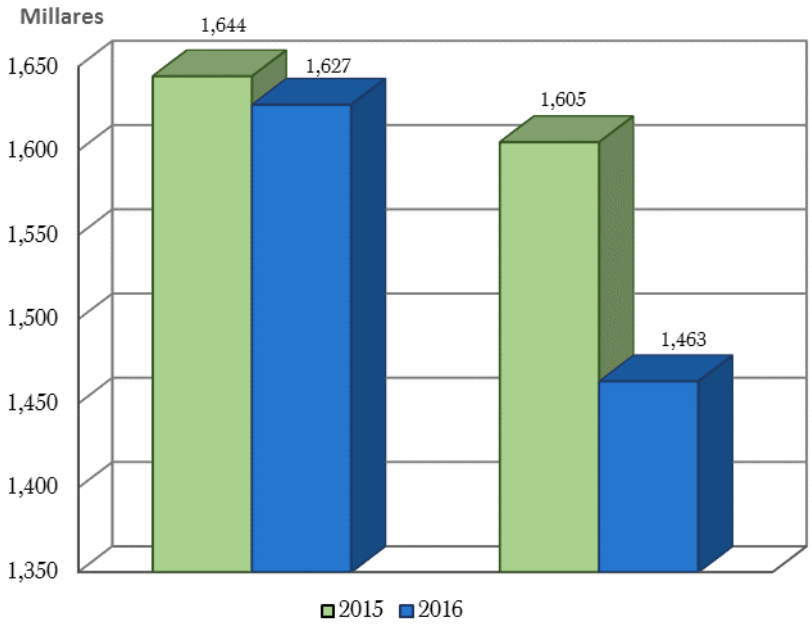
FUENTE: Información Preliminar del DIF los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,325,770	1,222,538	-103,232	-7.79%
Materiales y Suministros	65,912	80,891	14,979	22.73%
Servicios Generales	61,064	62,233	1,169	1.91%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	152,436	94,473	-57,963	-38.02%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	3,079	3,079	100.00%
Total	**1,605,182**	**1,463,214**	**-141,968**	**-8.84%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF 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 1.02% y los Egresos en un 8.84%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de 3.36% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF disminuyeron en un 4.38% y los egresos en un 12.20%.

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:

Administración 2013-2016

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 2,527,938

VI.1.1. Obra Pública por $ 2,527,938

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 577,870

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 68,257
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 349,720
3. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 52,570
4. Deficiencias técnicas constructivas por $ 66,373
5. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos del FAIS (gastos indirectos) por $ 40,950

Fondo de Contingencias Económicas por $ 1,950,068

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 1,940,219
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 9,849

VI.1.2. Descentralizados por $ 863,646

Aguas de Pánuco de Coronado, Dgo., por $ 806,061

1. Falta de Documentación Comprobatoria por $ 795,678
2. Falta Registro Patrimonial por $ 10,383

Desarrollo Integral de la Familia por $ 57,585

1. Falta de Documentación Comprobatoria por $ 57,585

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 convenio
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. Pagos por acreditar

4. No presentan bitácora de obra
5. No presentan expediente técnico modificado
6. No presentan acta de comité de obra

VI.2.3. Descentralizados

Aguas de Pánuco de Coronado, Dgo.

1. Falta de Análisis de Saldos Acreedores del Organismo
2. Bienes Registrados Incorrectamente

Desarrollo Integral de la Familia

1. Falta de Análisis de Saldos Acreedores del Organismo
2. Pasivos No Registrados

Administración 2016-2019

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 416,453

VI.3.1. Financieras por $ 2,500

Tesorería por $ 2,500

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 2,500
2. Ingresos no registrados ni depositados (No Cuantificado)

VI.3.2. Obra Pública por $ 413,953

Tesorería Municipal por $ 144,426

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 144,426

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 269,527

1. Deficiencias técnicas constructivas por $ 63,113
2. Anticipo no amortizado por $ 206,414

VI.4. Observaciones de Control Interno

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

VI.4.1. Financieras

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)
2. Saldos bancarios por ejercer

VI.4.2. Obra Pública

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

VI.4.3. Descentralizados

Desarrollo Integral de la Familia

1. Falta de Análisis de Saldos Acreedores del Organismo
2. Pasivos No Registrados

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 y XIV; 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.

La opinión antes descrita se emite exceptuando lo señalado en el apartado **VI. OBSERVACIONES**, en cuyo caso esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, llevará a cabo la substanciación de los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados, para su seguimiento correspondiente y del cual pudieran desprenderse nuevos hallazgos.

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Pánuco de Coronado, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2016, mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, 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	**1,180,000**	**1,169,828**	**10,172**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**230,000**	**0**	**230,000**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	230,000	0	230,000
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**800,000**	**1,026,124**	**-226,124**
PREDIAL	**800,000**	**1,026,124**	**-226,124**
Impuesto del Ejercicio	700,000	819,887	-119,887
Impuesto de Ejercicios Anteriores	100,000	206,237	-106,237
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**145,000**	**102,344**	**42,656**
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	145,000	102,344	42,656
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**5,000**	**41,360**	**-36,360**
Recargos	5,000	41,360	-36,360
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	**0**	**0**	**0**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
Las de Captación de Agua	0	0	0
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0

Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Las de Instalación de Alumbrado Público	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	**2,701,000**	**2,415,071**	**285,929**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**0**	**0**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	0	0	0
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	0	0	0
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**2,700,000**	**2,415,071**	**284,929**
Por Servicio de Rastro	90,000	79,900	10,100
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	0	140	-140
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	0	0	0
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**400,000**	**0**	**400,000**
Del Ejercicio	300,000	0	300,000
Ejercicios Anteriores	100,000	0	100,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0

Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**1,760,000**	**1,822,288**	**-62,288**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,760,000**	**1,822,288**	**-62,288**
Expedición de Licencias	0	0	0
Refrendos	1,760,000	1,822,288	-62,288
Movimientos de Patentes	0	0	0
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	0	0	0
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	0	0
Por Servicio Público de Iluminación	450,000	512,743	-62,743
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**1,000**	**0**	**1,000**
Recargos	**1,000**	**0**	**1,000**
Agua	1,000	0	1,000
Refrendos	0	0	0
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	**0**	**16,285**	**-16,285**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**0**	**16,285**	**-16,285**
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	**0**	**16,285**	**-16,285**
Rendimientos Financieros	0	16,285	-16,285
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**0**	**0**	**0**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
PRODUCTOS DE CAPITAL	**0**	**0**	**0**

Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	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	**120,000**	**535,524**	**-415,524**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**120,000**	**535,524**	**-415,524**
Multas Municipales	50,000	67,627	-17,627
Donativos y Aportaciones	0	300,028	-300,028
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	70,000	167,869	-97,869
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	**30,886,120**	**34,541,030**	**-3,654,910**
PARTICIPACIONES	**17,170,028**	**19,280,729**	**-2,110,701**
Fondo General de Participaciones	10,452,035	10,780,568	-328,533
Fondo de Fiscalización	570,671	620,150	-49,479
Fondo de Fomento Municipal	5,174,513	5,316,035	-141,522
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	432	437	-5
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	257,715	230,182	27,533
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	507,371	553,430	-46,059
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	119,002	248,204	-129,202
Fondo Estatal	60,048	45,589	14,459
Fondo de Compensación ISAN	28,241	28,241	0
Recaudación de ISR por salarios	0	62,796	-62,796
Otros Apoyos Extraordinarios	0	500,000	-500,000
Fondo Para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	895,097	-895,097
APORTACIONES	**13,716,092**	**13,716,092**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**13,716,092**	**13,716,092**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	6,556,899	6,556,899	0

Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	7,159,193	7,159,193	0
CONVENIOS	**0**	**1,544,209**	**-1,544,209**
Convenios		1,544,209	-1,544,209
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**5,672,000**	**4,100,000**	**1,572,000**
Endeudamiento Interno	**5,672,000**	**4,100,000**	**1,572,000**
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.	5,672,000	4,100,000	1,572,000
TOTAL DE INGRESOS	**40,559,120**	**42,777,738**	**-2,218,618**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**16,448,799**	**13,111,035**	**3,337,764**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**13,777,079**	**11,547,829**	**2,229,250**
Sueldos base al personal permanente	10,670,000	9,493,422	1,176,578
Dietas	3,107,079	2,054,407	1,052,672
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**290,281**	**160,576**	**129,705**
Honorarios asimilables a salarios	290,281	160,576	129,705
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**1,744,602**	**815,611**	**928,991**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1,120,000	264,643	855,357
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	624,602	550,968	73,634
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**0**	**0**	**0**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**636,837**	**587,019**	**49,818**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	264,000	98,955	165,045
Indemnizaciones	372,837	488,064	-115,227
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**2,775,000**	**2,783,711**	**-8,711**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**475,000**	**378,401**	**96,599**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	165,000	164,189	811
Materiales y útiles de impresión y reproducción	200,000	97,161	102,839
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	55,000	8,851	46,149

Material impreso e información digital	0	630	-630
Material de limpieza	55,000	107,570	-52,570
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**60,000**	**144,869**	**-84,869**
Productos alimenticios para personas	60,000	144,869	-84,869
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	**385,000**	**177,539**	**207,461**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	0	3,164	-3,164
Cal, yeso y productos de yeso	25,000	2,373	22,627
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	130,000	163,487	-33,487
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	230,000	8,515	221,485
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**80,000**	**17,271**	**62,729**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	80,000	17,271	62,729
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	**1,400,000**	**1,949,609**	**-549,609**
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,400,000	1,949,609	-549,609
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**245,000**	**86,762**	**158,238**
Vestuario y uniformes	95,000	56,582	38,418
Prendas de seguridad y protección personal	60,000	2,271	57,729
Artículos deportivos	90,000	27,909	62,091
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**80,000**	**0**	**80,000**

Materiales de seguridad pública	30,000	0	30,000
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	50,000	0	50,000
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**50,000**	**29,260**	**20,740**
Herramientas menores	50,000	29,260	20,740
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	**3,942,128**	**4,522,793**	**-580,665**
SERVICIOS BÁSICOS	**2,237,000**	**2,564,185**	**-327,185**
Energía Eléctrica	85,000	2,368,706	-2,283,706
Alumbrado Público	1,850,000	0	1,850,000
Gas	12,000	5,224	6,776
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	160,000	137,419	22,581
Telefonía celular	110,000	47,185	62,815
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	20,000	5,651	14,349
Servicios postales y telegráficos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**120,000**	**162,728**	**-42,728**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	120,000	96,000	24,000
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	60,000	-60,000
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	6,728	-6,728
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**0**	**182,524**	**-182,524**

Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	0	0	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	86,764	-86,764
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	95,760	-95,760
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**23,100**	**84,413**	**-61,313**
Servicios financieros y bancarios	23,100	84,413	-61,313
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	**675,000**	**452,822**	**222,178**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	30,000	133,637	-103,637
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	40,000	0	40,000
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	40,000	17,749	22,251
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	465,000	301,436	163,564
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	100,000	0	100,000
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**150,000**	**178,840**	**-28,840**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	150,000	178,840	-28,840
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	**187,028**	**60,182**	**126,846**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	187,028	60,182	126,846
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	**550,000**	**494,179**	**55,821**
Gastos de ceremonial	550,000	458,179	91,821
Gastos de orden social y cultural	0	36,000	-36,000
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**0**	**342,920**	**-342,920**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	0	86,406	-86,406
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	386	-386
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	0	256,128	-256,128
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**2,533,000**	**4,498,444**	**-1,965,444**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**2,533,000**	**4,498,444**	**-1,965,444**
Ayudas sociales a personas	700,000	1,732,879	-1,032,879
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	33,000	0	33,000

Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	2,000	-2,000
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	1,800,000	2,763,565	-963,565
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	**2,296,491**	**141,341**	**2,155,150**
BIENES MUEBLES	**330,000**	**65,444**	**264,556**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**130,000**	**3,600**	**126,400**
Muebles de oficina y estantería	130,000	0	130,000
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	0	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	0	3,600	-3,600
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**28,492**	**-28,492**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	3,342	-3,342
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	9,200	-9,200
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	15,950	-15,950
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**100,000**	**33,352**	**66,648**
Vehículos y equipo terrestre	100,000	33,352	66,648
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**100,000**	**0**	**100,000**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	50,000	0	50,000
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	50,000	0	50,000
BIENES INMUEBLES	**1,966,491**	**0**	**1,966,491**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	1,966,491	0	1,966,491
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**75,897**	**-75,897**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	75,897	-75,897
INVERSIÓN PÚBLICA	**4,151,967**	**12,054,386**	**-7,902,419**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**3,759,248**	**12,054,386**	**-8,295,138**
Edificación habitacional	0	1,720,139	-1,720,139
Edificación no habitacional	0	1,710,367	-1,710,367
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	656,150	0	656,150
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	2,324,118	2,255,698	68,420
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	778,980	2,449,556	-1,670,576
Construcción de vías de comunicación	0	39,998	-39,998
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	3,878,628	-3,878,628
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**249,535**	**0**	**249,535**
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	249,535	0	249,535
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	**143,184**	**0**	**143,184**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Desarrollo y Mejoramiento Institucional	143,184	0	143,184
DEUDA PÚBLICA	**2,189,735**	**2,310,600**	**-120,865**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,853,524**	**1,847,420**	**6,104**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,853,524	1,847,420	6,104
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**336,211**	**463,180**	**-126,969**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	336,211	463,180	-126,969
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	5,672,000	0	5,672,000
Egresos Sistema de Agua	550,000	0	550,000
TOTAL DE EGRESOS	**40,559,120**	**39,422,310**	**1,136,810**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”