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 de Agua de Peñón Blanco, Dgo. 35
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Peñón Blanco, 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 50
VI.4.1. Financieras 50
VI.4.2. Obra Pública 50
VI.4.3. Descentralizados 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 **Peñón Blanco, 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 ordinaria de fecha 22 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 Peñón Blanco, 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 99.50% en los ingresos y un 99.52% 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 85.20%; 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 $ 38,378,198 los Recursos Ejercidos por $ 45,869,343 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 15,626,304 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 Peñón Blanco, 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 105, de fecha 31 de diciembre de 2015; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos que fue aprobado por el H. Ayuntamiento el día 22 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	1,114,000		1,114,000
Derechos	2,985,782		2,985,782
Contribuciones por Mejoras	1		1
Productos	0		0
Aprovechamientos	69,000		69,000
Participaciones y Aportaciones	26,732,000	37,779,612	37,779,612
Ingresos Derivados del Financiamiento	0	2,047,732	2,047,732
Total	**30,900,783**		**43,996,127**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 78, 105 y 6 de fechas 27-sep-15, 31-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 20.00%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	1,076,000	1,114,000	3.53%
Derechos	2,826,782	2,985,782	5.62%
Contribuciones por Mejoras	0	1	100.00%
Productos	0	0	0.00%
Aprovechamientos	94,000	69,000	-26.60%
Participaciones y Aportaciones	46,630,265	37,779,612	-18.98%
Ingresos Derivados de Financiamiento	4,369,567	2,047,732	-53.14%
Total	**54,996,614**	**43,996,127**	**-20.00%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Periódicos Oficiales números 78, 105 y 6 de fechas 27-sep-15, 31-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 23.36%

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	10,118,130	10,584,522	4.61%
Servicios Generales	6,913,931	6,650,847	-3.81%
Materiales y Suministros	2,147,452	2,387,735	11.19%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	22,692	35,616	56.95%
Inversión Pública	31,477,617	21,718,573	-31.00%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,863,727	4,288,484	10.99%
Deuda Pública	2,622,983	3,275,228	24.87%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	2,169,918	4,944,878	127.88%
Total	**54,996,614**	**43,996,127**	**-20.00%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 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 23.36%.

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.

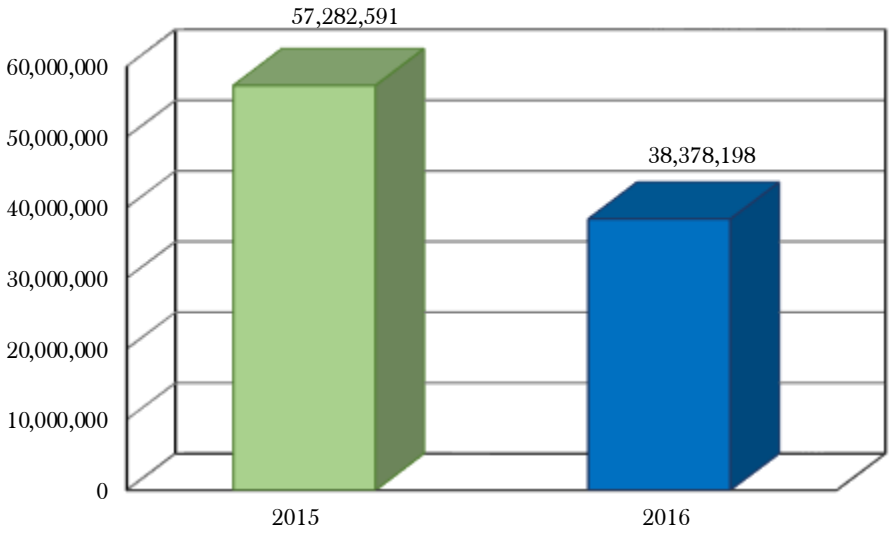
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	1,130,323	1,340,932	18.63%
Derechos	1,769,154	2,086,312	17.93%
Productos	7,824	8,191	4.69%
Aprovechamientos	67,827	202,802	199.00%
Ingresos Derivados de Financiamiento	4,369,567	2,047,732	-53.14%
Participaciones y Aportaciones	49,937,896	32,692,229	-34.53%
Total	**57,282,591**	**38,378,198**	**-33.00%**

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 33.00% 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 36.36%.

En el decremento nominal de 2016 de 33.00% se destacan los Ingresos por Participaciones y Aportaciones en un 34.53% que significa $ 17,245,667 y los Ingresos Derivados de Financiamiento en un 53.14% que significa $ 2,321,835.

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	1,114,000	1,340,932	226,932
Derechos	2,985,782	2,086,312	-899,470
Contribuciones por Mejoras	1	0	-1
Productos	0	8,191	8,191
Aprovechamientos	69,000	202,802	133,802
Total	**4,168,783**	**3,638,237**	**-530,546**

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)

3,638,237 - 0 / 4,168,783 - 964,782 = 1.136

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 13.6% 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

3,638,237 / 38,378,198 = 0.095

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 9.5%

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

1,340,932 / 3,638,237 = 0.369

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 36.9% 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.

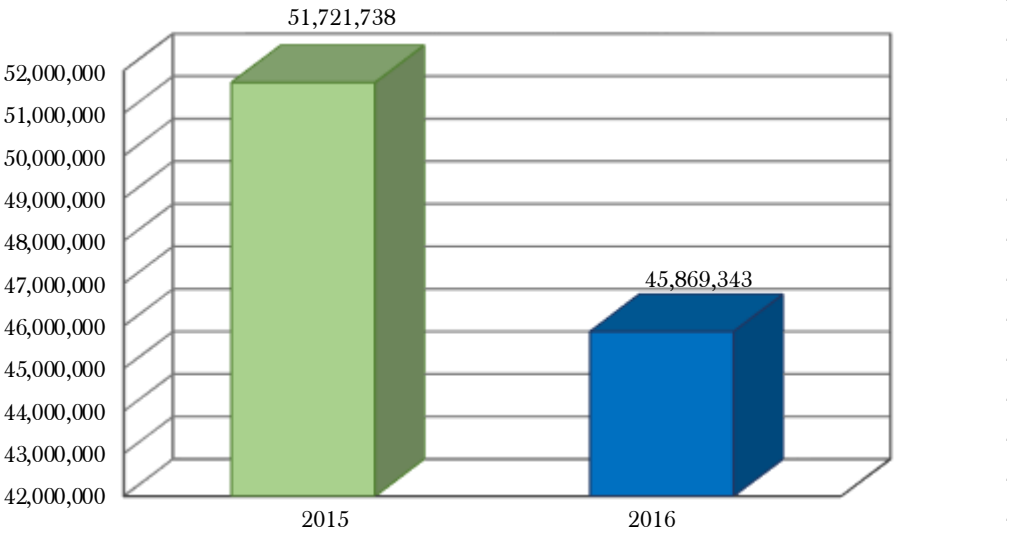
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2015, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	9,997,100	10,294,574	2.98%
Servicios Generales	6,870,714	6,555,692	-4.58%
Materiales y Suministros	2,041,835	2,187,761	7.15%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	22,692	35,616	56.95%
Inversión Pública	26,302,688	19,071,231	-27.49%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,863,727	4,449,242	15.15%
Deuda Pública	2,622,982	3,275,227	24.87%
Total	**51,721,738**	**45,869,343**	**-11.32%**

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 11.32%, que significa $ 5,852,395; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 27.49% que significa $ 7,231,457 y Servicios Generales en un 4.58% que significa $ 315,022. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Deuda Pública en un 24.87% que significa $ 652,245 y Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas en un 15.15% que significa $ 585,515.

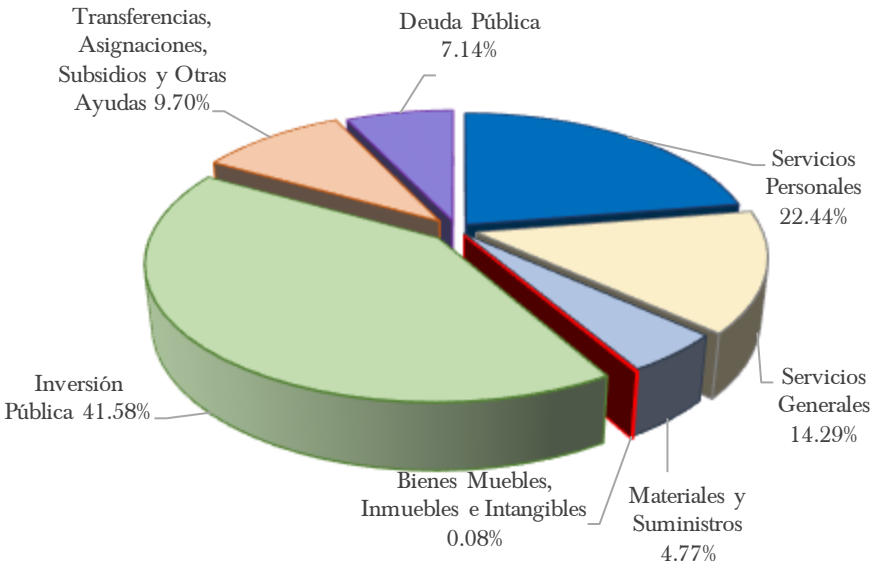
Desglosando el gasto efectuado en 2016 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2016

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	10,294,574	22.44%
Servicios Generales	6,555,692	14.29%
Materiales y Suministros	2,187,761	4.77%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	35,616	0.08%
Inversión Pública	19,071,231	41.58%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,449,242	9.70%
Deuda Pública	3,275,227	7.14%
Total	**45,869,343**	**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.

3,638,237 / 10,294,574 + 6,555,692 + 2,187,761 = 0.191

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 19.1%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

38,378,198 / 45,869,343 = 0.837

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 16.3% menos 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.

16,609,616 + 19,608,596 / 45,869,343 = 0.790

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 79.0%.

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

35,616 + 19,071,231 / 38,378,198 = 0.498

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 49.8% 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 $ 21,718,573, ejerciendo durante 2016 $ 19,071,231, en 37 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	16,884,799	16,712,957	97.30	98.98	24	23	1	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016	4,724,038	2,248,538	96.59	47.60	8	7	1	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015	109,736	109,736	94.57	100.00	5	4	1	
Total	21,718,573	19,071,231	97.13	87.81	37	34	3	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2016

El Municipio, alcanzó un 97.13% de avance físico al 31 de diciembre de 2016, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 37obras aprobadas, informa la conclusión de 34 y en proceso 3; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

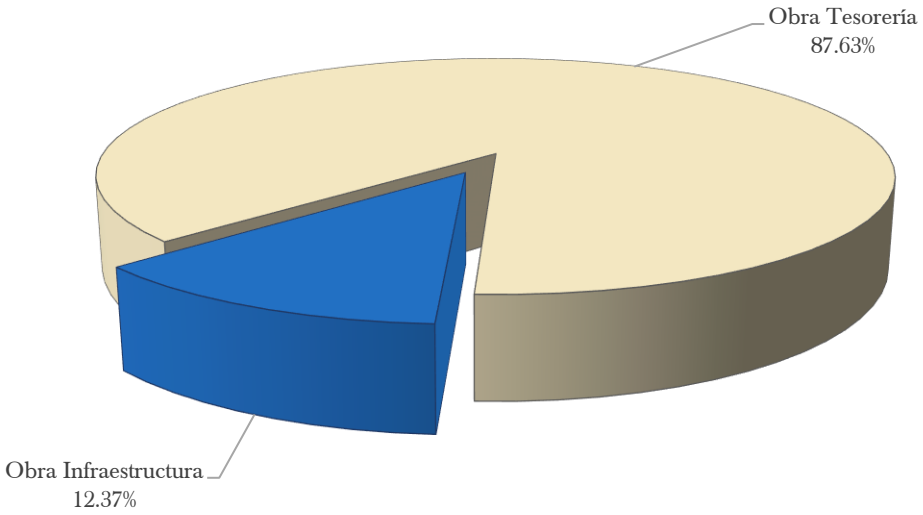
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras En Proceso
Agua y Saneamiento	1
Urbanización	1
Vivienda	1
Total	**3**

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 87.63 y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 12.37%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 19,071,231

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 2,491,593, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2016.

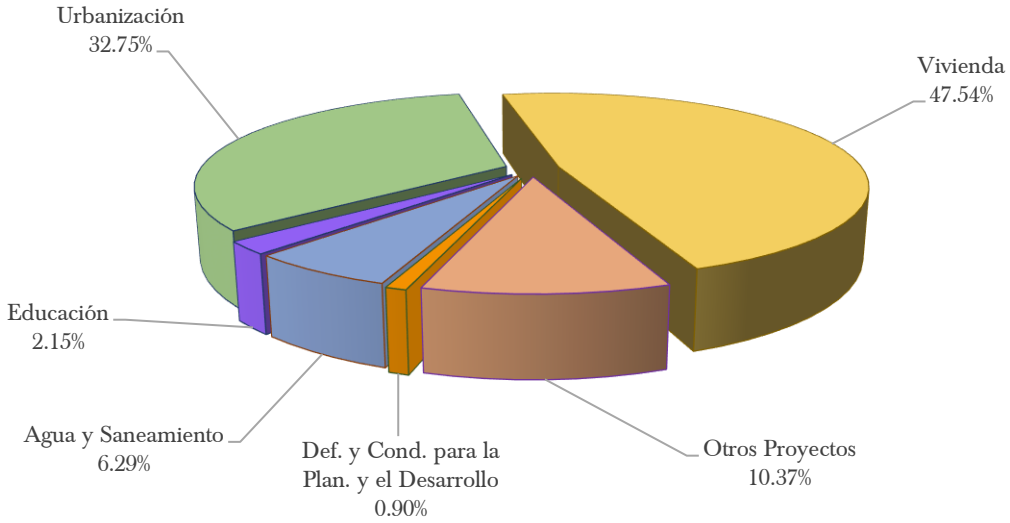
Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2016	Total
Ingresos Totales	5,773,543	5,773,543
Egresos Totales	3,281,950	3,281,950
Total	**2,491,593**	**2,491,593**

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 $ 19,071,231

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	5,962,379	4,394,245
Edificación No Habitacional	4,737,831	4,737,779
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	4,501,479	4,262,935
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	5,789,114	4,948,502
Construcción de Vías de Comunicación	313,200	313,200
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación Habitacional	8,125	8,125
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	406,445	406,445
Total	**21,718,573**	**19,071,231**

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

La diferencia de la inversión ejercida entre el cuadro número 11 y el cuadro número 12 por $ 119,148 corresponde a las obras ejecutadas por administración directa ya que de acuerdo a la nueva Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Documentos emitidos por el CONAC, los gastos de dichas obras deben de presupuestarse en los capítulos de servicios personales, materiales y suministros y servicios generales; y por lo tanto no forman parte del capítulo de Inversión Pública. Sin embargo forman parte de la inversión total en Obra Pública del Municipio y se toman en cuenta para los indicadores de desempeño y para la fiscalización de obras.

Como se informa en el Cuadro No. 12, la inversión total ejercida en obra pública para el ejercicio presupuestal 2016 fue por un monto de $19,190,379.

Cuadro No. 12
Total de Inversión en Obra Pública

Concepto	Ejercida	Total
Obras por Administración Directa	119,148	119,148
Obras por Contrato	19,071,231	19,071,231
Total	**19,190,379**	**19,190,379**

FUENTE: Cuenta Pública 2016

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

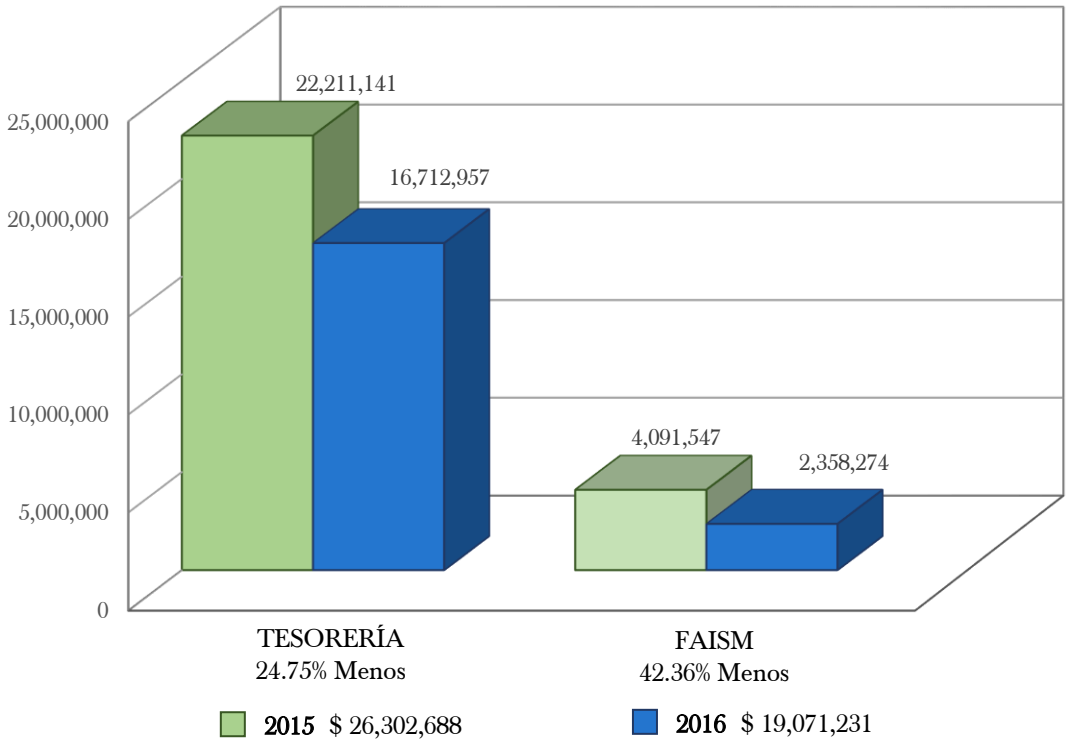
19,190,379 / 21,718,573 = 0.884

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 88.4% 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

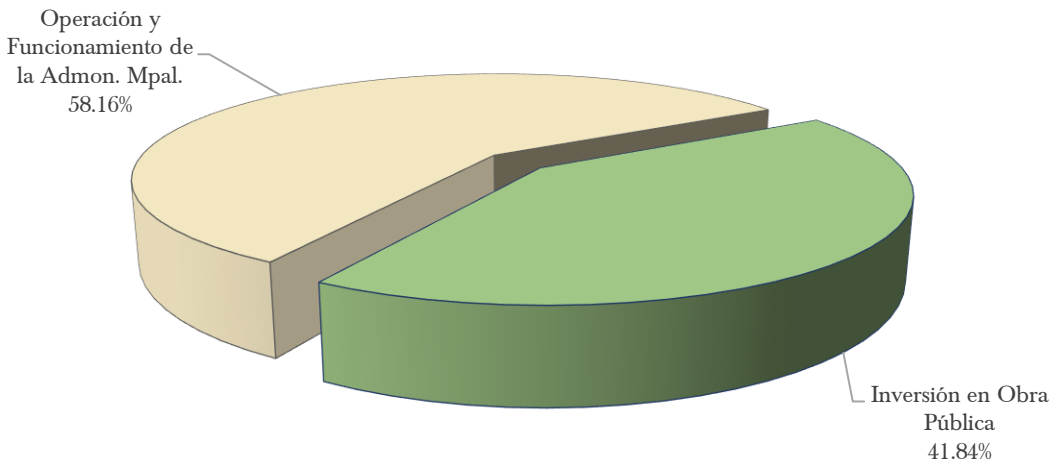


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2016, presenta una disminución de $ 7,231,457, que representa el 27.49% en comparación con el ejercicio 2015.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 45,869,343, destinó a Obra Pública y Acciones $ 19,190,379.

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



Inversión Total Ejercida $ 45,869,343

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

19,190,379 / 45,869,343 = 0.418

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 41.8%.

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 $ 19,190,379 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 16,349,898 que representa el 85.20% del total aplicado en obra.

De las 34 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 25 obras, lo que representa un 73.53%; 17 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016, 5 obras de BANOBRAS y 3 obras de Tesorería Municipal; de cuya fiscalización se determinó que 22 obras se encuentran concluidas, 2 obras en proceso (debido a que faltan conceptos por ejecutar) y 1 obra indeterminada (debido a que esta convenida y ejecutada por la CAED).

En cuanto a la operatividad de las obras, 20 operan adecuadamente, 3 obras operan parcialmente (debido a que faltan conceptos por ejecutar), 1 obra no opera (debido a que faltan conceptos por ejecutar) y 1 obra indeterminada (debido a que esta convenida y ejecutada por la CAED)

Cuadro No. 13
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				**11,999,610**	**11,945,002**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Saneamiento en Col. 12 de Diciembre	Peñón Blanco	368,851	368,851
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de la Red de Atarjeas de la Colonia Altavista e Emiliano Zapata y Los Santiago	Peñón Blanco	605,220	605,220
3	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Atarjeas Colonias Jesús María y Guadalupe Victoria.	Peñón Blanco	513,906	513,906
4	Agua y Saneamiento	Construcción Tanque Regulador de 350 M^3 en la Cuesta de Las Pastoras	Peñón Blanco	600,000	600,000
5	Agua y Saneamiento	Construcción de Líneas de Interconexión de Pozos Colonia 12 de Diciembre.	Peñón Blanco	510,655	510,655

6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Saneamiento y Desazolve de Laguna de Oxidación en Col. Jesús Agustín Castro	J. Agustín Castro	629,805	629,805
7	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado de Calle Santa Lucia	Peñón Blanco	262,871	261,738
8	Urbanización	Pavimentación Calle Bruno Martínez	J. Agustín Castro	850,000	850,000
9	Urbanización	Pavimentación Calle Reforma	Peñón Blanco	850,000	850,000
10	Urbanización	Pavimentación Calle Santa Lucia	Peñón Blanco	1,259,836	1,259,836
11	Urbanización	Rehabilitación de Camino en Terracería	Comunidades	313,200	313,200
12	Vivienda	Construcción de Baños en Las Cruces (30)	Las Cruces	1,140,000	1,131,622
13	Vivienda	Construcción de Baños (20)	Comunidades	760,000	756,219
14	Vivienda	Construcción de Cuarto para Baño (4)	Peñón Blanco	152,000	150,859
15	Vivienda	Construcción de Techos Firmes (40 Losas de Concreto)	Comunidades	998,500	998,500
16	Vivienda	Construcción de Cuartos Adicionales (25)	Comunidades	1,092,383	1,087,674
17	Vivienda	Construcción de Cuartos Adicionales (25)	Comunidades	1,092,383	1,056,917
Banobras				**3,537,236**	**3,523,522**
18	Urbanización	Adquisición e Instalación Luminarias Led	Varias Localidades	1,992,268	1,984,007
19	Urbanización	Rescate de Espacio Público, Zona Centro	Peñón Blanco	385,000	383,341
20	Urbanización	Construcción de Parque en Col. San Isidro	Peñón Blanco	440,000	438,103
21	Urbanización	Construcción de Parque en Col. Los Luna	Peñón Blanco	440,000	438,103

22	Urbanización	Rehabilitación de Espacio Público	Luis Moya	279,968	279,968
Tesorería				**813,052**	**809,535**
23	Urbanización	Construcción Techado Domo Telesecundaria #46	Luis Moya	700,000	696,970
24	Urbanización	Construcción Techumbre Kínder Cri Cri	Peñón Blanco	92,632	92,233
25	Urbanización	Remodelación Banqueta Escuela Benito Juárez	Peñón Blanco	20,420	20,332
			Total	**16,349,898**	**16,278,059**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2016
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 71,839 corresponde a: retenciones no enteradas.

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. 14
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	716,642	Cuentas por pagar a Corto Plazo	1,781,765
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,660,778	Otros Pasivos a Corto Plazo	100,000
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	224,113		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**6,601,533**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**1,881,765**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**14,368,802**	Deuda Pública a Largo Plazo	8,747,345
Terrenos	309,374		
Edificios no Habitacionales	6,806,054	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**8,747,345**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	7,253,374		
		TOTAL PASIVOS	**10,629,110**
Bienes Muebles	**5,285,079**		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,034,182		
Vehículos y Equipo de Transporte	2,765,368		
Equipo de Defensa y Seguridad	33	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,485,496	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**15,626,304**
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	8,498,576
		Resultado de Ejercicios Anteriores	7,127,728
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**19,653,881**		
		TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**15,626,304**
TOTAL DE ACTIVOS	**26,255,414**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**26,255,414**

FUENTE: Cuenta Pública 2016

NOTA: La diferencia de $ 113,114, entre el renglón de Deuda Pública a Largo Plazo del Estado de Situación Financiera y el saldo final del Estado de Deuda Pública, se debe a que el Municipio registró las amortizaciones del mes de enero 2017 de los créditos 7997 por $ 28,400, 7998 por $ 23,233, 10863 por $ 24,134 y 12309 por $ 37,347, en el mes de diciembre.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

6,601,533 / 1,881,765 = 3.508

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

10,629,110 / 26,255,414 - 7,253,374 = 0.559

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 55.9% 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

1,881,765 / 10,629,110 = 0.177

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 17.7% 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

8,747,345 / 10,629,110 = 0.823

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 82.3% 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) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

38,378,198 - 45,869,343 = -7,491,145

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 sobreejercidos.

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. 15
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2016		**9,206,136**
Crédito No. 7997	1,107,585	
Crédito No. 7998	906,100	
Crédito No. 10863	2,051,429	
Crédito No. 12309	4,332,220	
Crédito No. 11658	808,802	
Contratación de Deuda		**2,020,000**
Crédito No. 12548	2,020,000	
Amortización		**2,365,677**
Crédito No. 7997	340,795	
Crédito No. 7998	278,800	
Crédito No. 10863	289,613	
Crédito No. 12309	448,161	
Crédito No. 11658	808,802	
Crédito No. 12548	199,506	
Saldo al 31 de diciembre de 2016		**8,860,459**
Crédito No. 7997	766,790	
Crédito No. 7998	627,300	
Crédito No. 10863	1,761,816	
Crédito No. 12309	3,884,059	
Crédito No. 11658	0	
Crédito No. 12548	1,820,494	

Fuente: Estado de Cuenta BANOBRAS

NOTA: La diferencia de $27,732 entre el Estado de Deuda Pública, en el renglón de Contratación de Deuda por $2,020,000 y el Anexo 1, en el renglón Ingresos Derivados de Financiamiento por $ 2,047,732 se debe a registro contable erróneo.

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

Cuadro No. 16
Variación de la Deuda

Concepto	2015	2016	Variación
Saldo al 1 de Enero	7,072,059	9,206,136	30.18%
Contratación de Deuda	4,369,567	2,020,000	-53.77%
Amortización	2,235,490	2,365,677	5.82%
Saldo al 31 de Diciembre	9,206,136	8,860,459	-3.75%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2015 y Estado de Cuenta BANOBRAS.

NOTA: La diferencia $140,784 entre el saldo de amortización del cuadro de Variación de Deuda (Cuadro 16) y el Anexo 2 se debe a que el municipio registró las amortizaciones del mes de enero 2017 en los créditos 7997 por $ 28,400, 7998 por $ 23,233, 10863 por $ 24,134 y 12309 por $ 37,347, así como las comisiones del crédito 12548 por $27,670.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2016 es menor en un 3.75% que el final de 2015, la amortización de créditos aumentó un 5.82%.

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 2,235,490 / 57,282,591 = 0.039

2016 2,365,677 / 38,378,198 = 0.062

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2015 se ejerció un 3.9% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2016 se ejerció un 6.2%.

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

693,928 / 45,869,343 = 0.015

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

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

NOTA: La diferencia de $19,373, 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 de Agua de Peñón Blanco, el cual fue constituido mediante el Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 30 de fecha 11 de Octubre de 2012; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Peñón Blanco, Dgo., constituido a través de Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 52 de fecha 26 de Diciembre de 2004.

V.1. Sistema de Agua de Peñón Blanco, Dgo.

(Sistema de Agua)

V.1.1 Ingresos

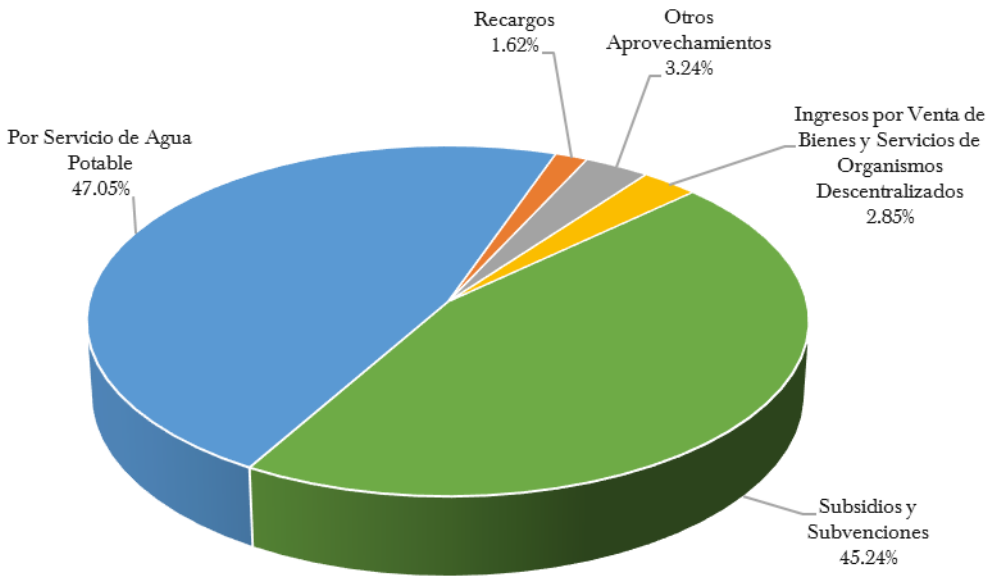
El Sistema de Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 2,836,177, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	1,334,323	47.05%
Recargos	46,047	1.62%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	91,994	3.24%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	80,810	2.85%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,283,003	45.24%
Total	**2,836,177**	**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. 18
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
964,782	2,836,177	1,871,395	193.97%

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

1,283,003 / 2,836,177 = 0.452

Este Indicador nos muestra que el Sistema de Agua para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 45.2%.

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

Conforme a registros contables del municipio se otorgó subsidio al Sistema de Agua por $ 1,240,932, y conforme a registros contables del Organismo, registró subsidio municipal por $ 1,283,003, determinándose una diferencia de $42,071, de la cual el Organismo no ha presentado solventación.

V.1.2 Egresos

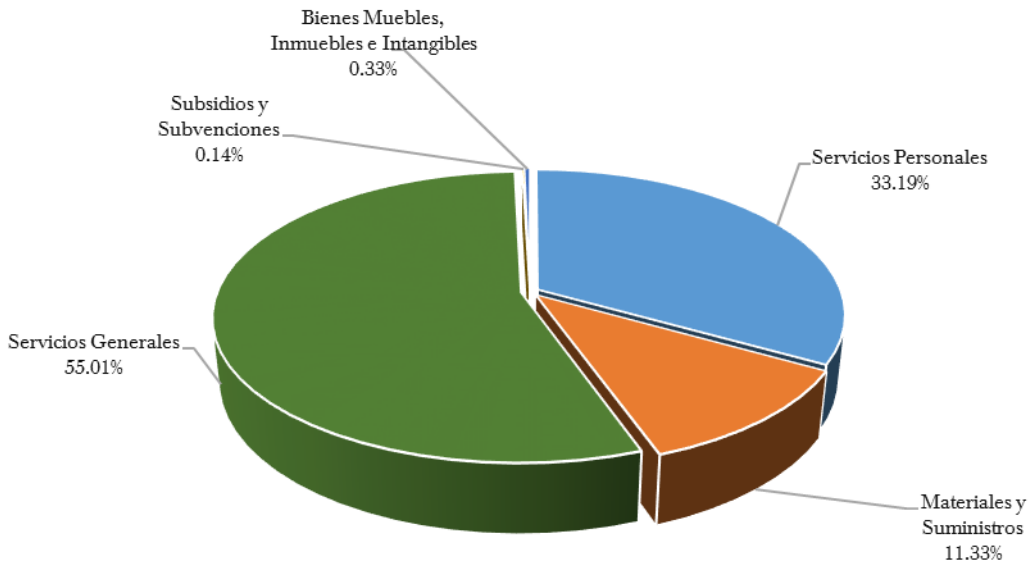
El Sistema de Agua ejerció recursos durante 2016 por $ 2,517,722, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	835,716	33.19%
Materiales y Suministros	285,337	11.33%
Servicios Generales	1,384,991	55.01%
Subsidios y Subvenciones	3,609	0.14%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,069	0.33%
Total	**2,517,722**	**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 del Agua aplicó el 33.19% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 11.33% 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 55.01% 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. 20
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	1,139,911	1,334,323	194,412	17.06%
Recargos	47,544	46,047	-1,497	-3.15%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	17,442	91,994	74,552	427.43%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	83,491	80,810	-2,681	-3.21%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	563,193	1,283,003	719,810	127.81%
Total	**1,851,581**	**2,836,177**	**984,596**	**53.18%**

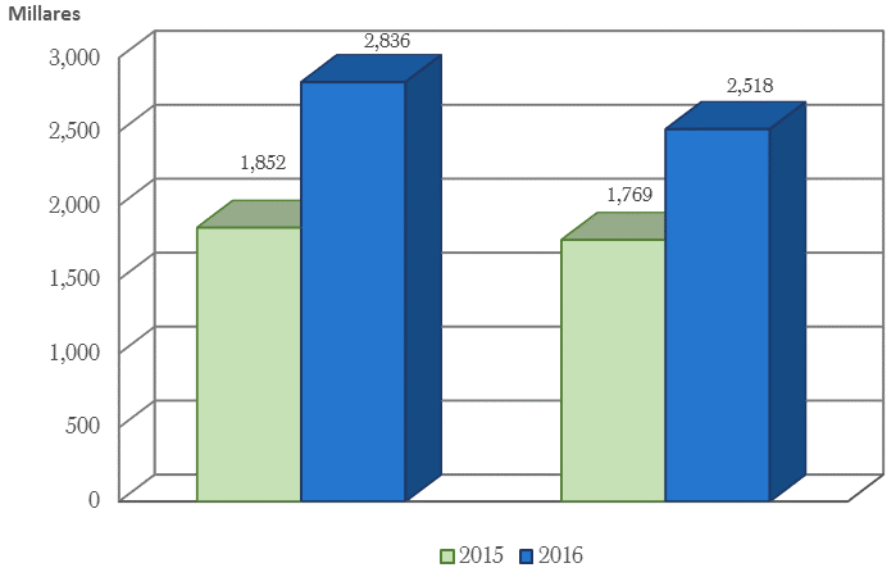
FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 21
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	778,663	835,716	57,053	7.33%
Materiales y Suministros	247,104	285,337	38,233	15.47%
Servicios Generales	738,710	1,384,991	646,281	87.49%
Subsidios y Subvenciones	0	3,609	3,609	100.00%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,403	8,069	3,666	83.26%
Total	**1,768,880**	**2,517,722**	**748,842**	**42.33%**

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 aumentaron en comparación al 2015 en un 53.18% y los Egresos aumentaron en un 42.33%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del Sistema de Agua aumentaron en un 49.82% y los Egresos en un 38.97%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

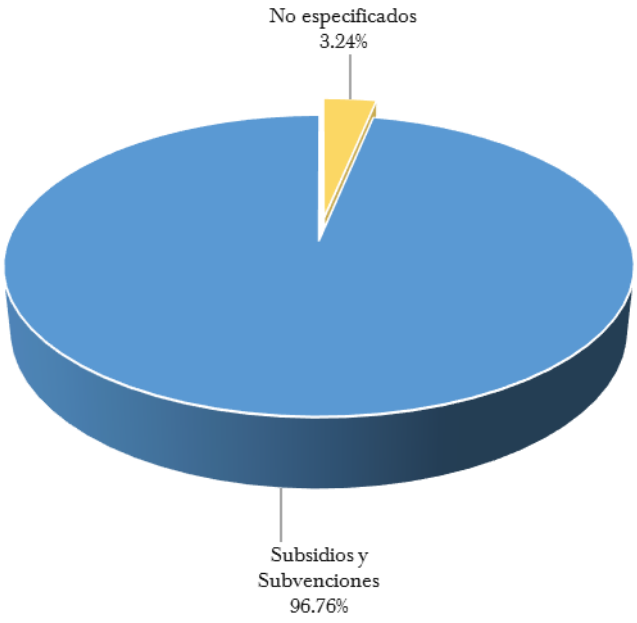
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 1,849,290, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 22
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Otros Aprovechamientos		
No especificados	60,000	3.24%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,789,290	96.76%
Total	**1,849,290**	**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

1,789,290 / 1,849,290 = 0.967

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 96.7% de los Ingresos del ejercicio.

Conforme a registros contables del municipio se otorgó subsidio al DIF por $ 1,807,789 y conforme a registros contables del Organismo, registró subsidio municipal por $ 1,789,290, determinándose una diferencia de $ 18,499, de la cual el Organismo no ha presentado solventación.

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

V.2.2 Egresos

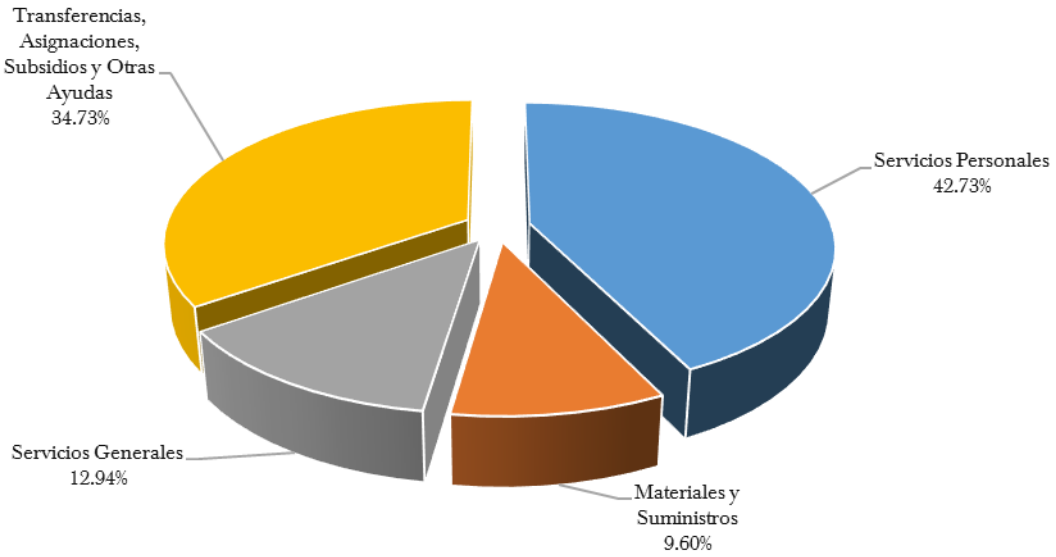
El DIF ejerció recursos durante 2016 por $ 1,894,099, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 23
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	809,348	42.73%
Materiales y Suministros	181,906	9.60%
Servicios Generales	245,000	12.94%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	657,845	34.73%
Total	**1,894,099**	**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 42.73% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 12.94% en Servicios Generales y el 34.73% 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. 24
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Otros Aprovechamientos				
No especificados	0	60,000	60,000	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,755,082	1,789,290	34,208	1.95%
Total	**1,755,082**	**1,849,290**	**94,208**	**5.37%**

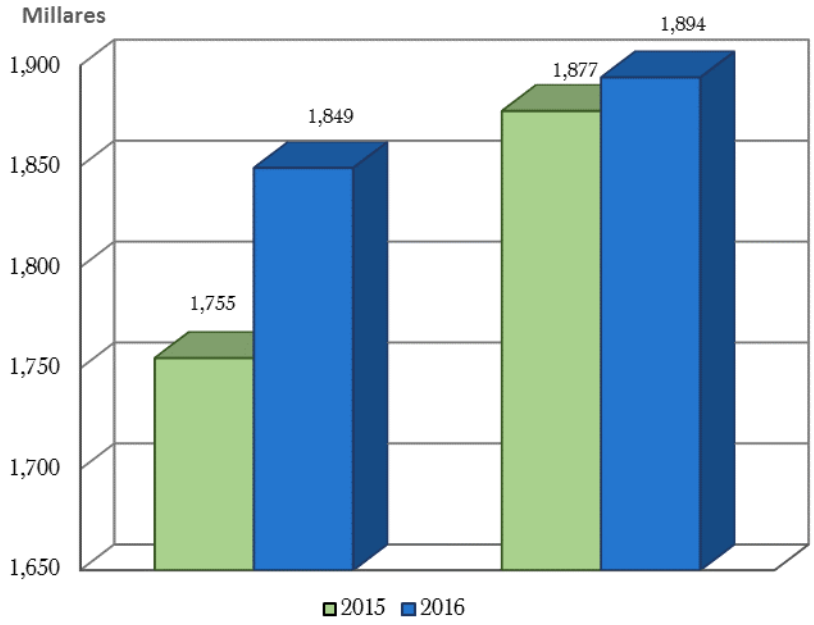
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 25
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	804,993	809,348	4,355	0.54%
Materiales y Suministros	119,236	181,906	62,670	52.56%
Servicios Generales	214,093	245,000	30,907	14.44%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	718,238	657,845	-60,393	-8.41%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	20,907	0	-20,907	-100.00%
Total	**1,877,467**	**1,894,099**	**16,632**	**0.89%**

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 aumentaron en comparación al 2015, en un 5.37% y los Egresos en un 0.89%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 2.01% y los Egresos disminuyeron en un 2.47%.

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 $ 1,141,020

VI.1.1. Financieras por $ 978,939

Tesorería por $ 978,939

1. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos por $ 78,480
2. Erogaciones que no presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 129,476
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 60,688
4. Falta de documentación justificativa por $ 12,277
5. Falta de Certificados de Ingresos o Formas Valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
6. Préstamos Otorgados a Terceros por $ 20,179
7. Baja de bienes Muebles e Inmuebles sin procedimiento por $ 669,839

8. Venta de bienes Muebles y/o Inmuebles sin Procedimiento de Enajenación por $ 8,000

VI.1.2. Obra Pública por $162,081

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2016 por Obra Pública por $ 162,081

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 58,191

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 29,069
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 29,122

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015 por $ 8,090

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 8,090

Banobras por $ 95,800

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 90,788
2. Pagos indebidos o en exceso por $ 5,012

VI.1.3. Descentralizados $ 354,193

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Peñón Blanco, Dgo; por $ 354,193

1. Falta de documentación comprobatoria y justificativa por $ 140,832
2. Erogaciones improcedentes $ 99,600
3. Erogaciones con comprobante sin requisitos fiscales por $ 94,237
4. Subsidio municipal no ingresado por $ 19,524

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. Saldos no ejercidos
3. Sobregiros
4. No presentan acta de entrega-recepción de obra del contratista al Ayuntamiento
5. No presentan expediente técnico validado
6. No presentan bitácora de obra

VI.2.3. Descentralizados

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

1. Erogaciones sin documentación de control interno
2. Pasivos no registrados

Administración 2016-2019

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 387,316

VI.3.1. Financieras por $ 299,244

Tesorería por $ 296,776

1. Falta de documentación justificativa por $ 268,300
2. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 28,476

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2016 por $ 2,468

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 2468

VI.3.2. Obra Pública por $ 88,072

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 88,072

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 86,506
2. Pagos indebidos o en exceso por $ 1,566

VI.3.3. Descentralizados por $ 1,063,534

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Peñón Blanco, Dgo; por $ 557,903

1. Erogaciones con comprobante sin requisitos fiscales por $ 263,727
2. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 140,737
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 75,893
4. Liquidaciones sin presentar fundamento legal por $ 49,600
5. Subsidio municipal no ingresado por $ 18,499
6. Erogaciones por concepto de nómina sin firma de recibido por $ 9,447

Sistema Agua de Peñón Blanco, Dgo; por $ 505,631

1. Erogaciones con comprobante sin requisitos fiscales por $ 342,355
2. Falta de documentación justificativa por $ 132,287
3. Diferencia en registros con Municipio por $ 18,115
4. Erogaciones por concepto de nómina sin firma de recibido por $ 7,800
5. Falta de documentación comprobatoria por $ 5,074

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. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra del contratista al ayuntamiento
4. No presentan expediente técnico validado
5. No presentan bitácora de obra
6. No presentan acta de comité de obra

VI.4.3. Descentralizados

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

1. Pasivos no registrados
2. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
3. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo

Sistema Agua de Peñón Blanco, Dgo.

1. Depósitos en tránsito con antigüedad mayor a tres meses
2. Diferencia en registro contable del subsidio municipal
3. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
4. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, 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 Peñón Blanco, 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	**1,114,000**	**1,340,932**	**-226,932**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**200,000**	**364,584**	**-164,584**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	200,000	364,584	-164,584
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**784,000**	**797,583**	**-13,583**
PREDIAL	**784,000**	**797,583**	**-13,583**
Impuesto del Ejercicio	550,000	544,138	5,862
Impuesto de Ejercicios Anteriores	234,000	253,445	-19,445
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**80,000**	**102,380**	**-22,380**
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	80,000	102,380	-22,380
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**50,000**	**76,385**	**-26,385**
Recargos	50,000	76,385	-26,385
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	**2,985,782**	**2,086,312**	**899,470**
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	**2,975,782**	**2,086,312**	**889,470**
Por Servicio de Rastro	60,000	56,667	3,333
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	1,000	2,410	-1,410
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	**964,782**	**0**	**964,782**
Del Ejercicio	954,782	0	954,782
Ejercicios Anteriores	10,000	0	10,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0		0
Sobre Empadronamiento	0		0
Expedición de Licencias y Refrendos	**1,550,000**	**1,517,410**	**32,590**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,550,000**	**1,517,410**	**32,590**
Expedición de Licencias	0	0	0
Refrendos	1,550,000	1,505,724	44,276
Movimientos de Patentes	0	11,686	-11,686
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	400,000	509,825	-109,825
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**10,000**	**0**	**10,000**
Recargos	**10,000**	**0**	**10,000**
Agua	10,000	0	10,000
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**	**8,191**	**-8,191**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**0**	**191**	**-191**
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**	**191**	**-191**
Rendimientos Financieros	0	191	-191
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**	**8,000**	**-8,000**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	8,000	
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	**69,000**	**202,802**	**-133,802**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**69,000**	**202,802**	**-133,802**
Multas Municipales	15,000	29,157	-14,157
Donativos y Aportaciones	0	0	0
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	54,000	173,645	-119,645
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	**37,779,612**	**32,692,229**	**5,087,383**
PARTICIPACIONES	**15,274,011**	**16,609,616**	**-1,335,605**
Fondo General de Participaciones	9,516,346	9,815,469	-299,123
Fondo de Fiscalización	519,584	564,633	-45,049
Fondo de Fomento Municipal	4,352,131	4,483,430	-131,299
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	396	401	-5
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	234,644	209,575	25,069
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	450,821	491,746	-40,925
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	108,349	225,985	-117,636
Fondo Estatal	66,027	58,837	7,190
Fondo de Compensación ISAN	25,713	25,713	0
Recaudación de ISR por salarios	0	0	0
Otros Apoyos Extraordinarios	0	733,827	-733,827
Fondo para el Desarrollo Regional, Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	0	0
APORTACIONES	**11,531,102**	**11,531,102**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**11,531,102**	**11,531,102**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	5,757,559	5,757,559	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	5,773,543	5,773,543	0
CONVENIOS	**10,974,499**	**4,551,511**	**6,422,988**
Convenios	10,974,499	4,551,511	6,422,988

INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**2,047,732**	**2,047,732**	**0**
Endeudamiento Interno	**2,047,732**	**2,047,732**	**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.	2,047,732	2,047,732	0
TOTAL DE INGRESOS	**43,996,127**	**38,378,198**	**5,617,929**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**10,584,522**	**10,294,574**	**289,948**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**8,346,748**	**8,342,511**	**4,237**
Sueldos base al personal permanente	8,346,748	8,342,511	4,237
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**58,500**	**0**	**58,500**
Honorarios asimilables a salarios	0	0	0
Sueldo base al personal eventual	58,500	0	58,500
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**1,216,950**	**1,170,919**	**46,031**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	864,719	864,719	0
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	352,231	306,200	46,031
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**3,643**	**3,643**	**0**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	3,643	3,643	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**958,681**	**777,501**	**181,180**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	258,475	163,700	94,775
Indemnizaciones	700,206	613,801	86,405
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**2,387,735**	**2,187,761**	**199,974**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**439,345**	**439,343**	**2**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	241,696	241,695	1
Materiales y útiles de impresión y reproducción	0	0	0
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	39,076	39,075	1

Material de limpieza	158,573	158,573	0
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**149,880**	**149,689**	**191**
Productos alimenticios para personas	149,880	149,689	191
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	**87,192**	**28,543**	**58,649**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	58,649	0	58,649
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	0	0	0
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	28,543	28,543	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**31,287**	**31,287**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	31,287	31,287	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	**1,555,022**	**1,413,890**	**141,132**
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,555,022	1,413,890	141,132
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**91,644**	**91,644**	**0**
Vestuario y uniformes	0	0	0
Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0
Artículos deportivos	91,644	91,644	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	**33,365**	**33,365**	**0**
Herramientas menores	33,365	33,365	0
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	**6,650,847**	**6,555,692**	**95,155**
SERVICIOS BÁSICOS	**2,492,771**	**2,429,472**	**63,299**
Energía Eléctrica	2,337,856	2,275,169	62,687
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	111,251	110,641	610
Telefonía celular	39,039	39,038	1
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	1,144	1,144	0
Servicios integrales y otros servicios	3,481	3,480	1
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**0**	**0**	**0**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	0	0	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	0	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**271,439**	**271,439**	**0**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	235,095	235,095	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	25,404	25,404	0
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	8,940	8,940	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	2,000	2,000	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**64,640**	**33,341**	**31,299**
Servicios financieros y bancarios	63,712	32,413	31,299
Seguro de bienes patrimoniales	0	0	0
Fletes y maniobras	928	928	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,257,603**	**1,257,603**	**0**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	822,136	822,136	0
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	30,243	30,243	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	2,938	2,938	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	335,847	335,847	0
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	130	130	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	66,309	66,309	0
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**113,378**	**113,378**	**0**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	86,908	86,908	0
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	15,218	15,218	0
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	10,440	10,440	0
Servicios de revelado de fotografías	0	0	0
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	812	812	0
Otros servicios de información	0	0	0
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**547,054**	**547,054**	**0**

Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	547,054	547,054	0
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**1,588,922**	**1,588,921**	**1**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	1,588,922	1,588,921	1
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**315,040**	**314,484**	**556**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	0	0	0
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	315,040	314,484	556
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**4,288,484**	**4,449,242**	**-160,758**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**4,288,484**	**4,449,242**	**-160,758**
Ayudas sociales a personas	1,134,670	1,134,670	0
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	19,161	19,160	1
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	3,134,653	3,295,412	-160,759
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	**35,616**	**35,616**	**0**
BIENES MUEBLES	**35,616**	**35,616**	**0**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**15,606**	**15,606**	**0**
Muebles de oficina y estantería	4,500	4,500	0
Muebles, excepto de oficina y estantería	11,106	11,106	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	0	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**0**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**0**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	0	0	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**20,010**	**20,010**	**0**
Maquinaria y equipo agropecuario	5,600	5,600	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	13,620	13,620	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	790	790	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	**21,718,573**	**19,071,231**	**2,647,342**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**21,304,003**	**18,656,661**	**2,647,342**
Edificación habitacional	5,962,379	4,394,245	1,568,134
Edificación no habitacional	4,737,831	4,737,779	52
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	4,501,479	4,262,935	238,544
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	5,789,114	4,948,502	840,612
Construcción de vías de comunicación	313,200	313,200	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**414,570**	**414,570**	**0**
Edificación habitacional	8,125	8,125	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	406,445	406,445	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	**0**	**0**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**3,275,228**	**3,275,227**	**1**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**2,506,461**	**2,506,461**	**0**

Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	2,506,461	2,506,461	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**713,302**	**713,301**	**1**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	713,302	713,301	1
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**55,465**	**55,465**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	55,465	55,465	0
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	4,944,878	0	4,944,878
TOTAL DE EGRESOS	**43,996,127**	**45,869,343**	**-1,873,216**

NOTA: "Las cifras pueden variar debido al redondeo"