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 32
IV. DEUDA PÚBLICA 35
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 35
IV.2. Servicio de Deuda Pública 37
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 38
V.1. Sistema de Aguas de Santiago Papasquiaro, Dgo. 39
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Santiago Papasquiaro, Dgo. 45
VI. OBSERVACIONES 49
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2013-2016) 49
VI.1.1. Organismos Descentralizados 49
VI.2. Observaciones de Control Interno 49
VI.2.1. Financieras 50
VI.2.2. Obra Pública 50
VI.2.3. Organismos Descentralizados 50
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 51
VI.3.1. Financieras 51
VI.3.2. Obra Pública 51
VI.3.3. Organismos Descentralizados 51
VI.4. Observaciones de Control Interno 51
VI.4.1. Financieras 52
VI.4.2. Obra Pública 52
VI.4.3. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública 52
VII. CONCLUSIÓN 53
VIII. ANEXOS 54

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 55
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 60

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 **Santiago Papasquiaro, 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 Santiago Papasquiaro, 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 99.76% en los ingresos y un 99.17% 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 93.13%; 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 $ 195,787,144 los Recursos Ejercidos por $ 193,014,119 y la Hacienda Pública/ Patrimonio informado de $ 151,292,884 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 Santiago Papasquiaro, 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 103, de fecha 24 de diciembre de 2015; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 27 de febrero de 2017. Estos elementos fueron analizados documentalmente con el objetivo de verificar que los conceptos incluidos en ellos se apegan a lo establecido en los preceptos legales aplicables.

En el análisis presupuestal se incluye un comparativo entre la información contenida en las Leyes de Ingresos y los Presupuestos de Egresos, de los ejercicios 2015 y 2016, para informar las tendencias reales de incremento o decremento presupuestal.

II.1. Ingresos

En el siguiente cuadro se integra la información contenida en la Ley de Ingresos del Municipio aprobada para el ejercicio 2016:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2016

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	4,932,000		4,932,000
Derechos	19,930,000		19,930,000
Contribuciones por Mejoras	1		1
Productos	30,000		30,000
Aprovechamientos	6,783,000		6,783,000
Participaciones y Aportaciones	137,335,000	152,765,372	152,765,372
Ingresos derivados de Financiamiento	0		0
Total	**169,010,001**		**184,440,373**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 y 6 de fechas 24-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 6.39%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	5,618,000	4,932,000	-12.21%
Derechos	14,496,000	19,930,000	37.49%
Contribuciones por Mejoras	0	1	100.00%
Productos	0	30,000	100.00%
Aprovechamientos	1,700,000	6,783,000	299.00%
Participaciones y Aportaciones	159,205,732	152,765,372	-4.05%
Ingresos derivados de Financiamiento	16,001,760	0	-100.00%
Total	**197,021,492**	**184,440,373**	**-6.39%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Periódicos Oficiales números 103 y 6 de fechas 24-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 9.75%

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	61,350,705	63,283,439	3.15%
Servicios Generales	23,522,190	25,300,834	7.56%
Materiales y Suministros	43,763,806	30,396,652	-30.54%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,347,869	372,712	-84.13%
Inversión Pública	51,553,449	52,634,250	2.10%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,819,793	11,951,478	75.25%
Deuda Pública	14,815,073	9,074,754	-38.75%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	7,151,393	8,573,746	19.89%
Total	**197,021,492**	**184,440,373**	**-6.39%**

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 9.75%.

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.

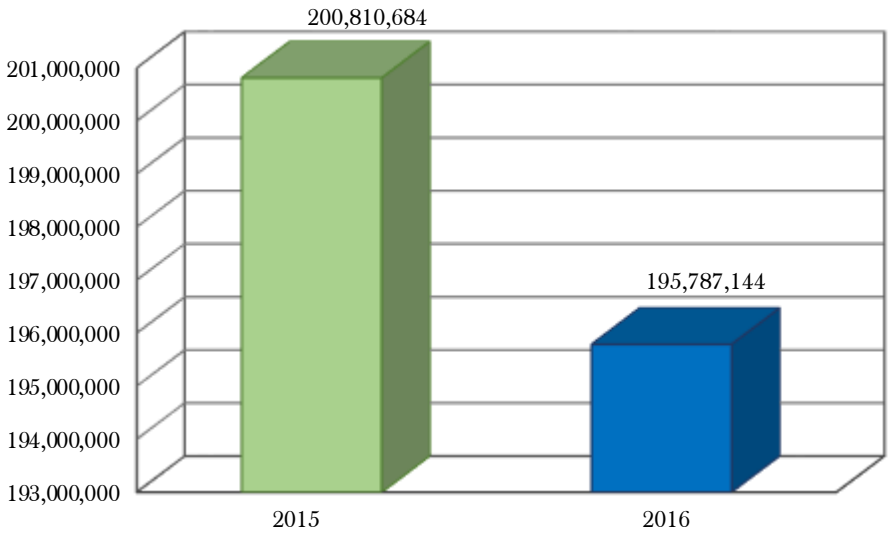
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	5,899,654	7,441,029	26.13%
Derechos	8,466,549	11,926,671	40.87%
Productos	841,478	34,291	-95.92%
Aprovechamientos	2,215,188	2,629,154	18.69%
Ingresos Derivados de Financiamiento	16,001,760	0	-100.00%
Participaciones y Aportaciones	167,386,055	173,755,999	3.81%
Total	**200,810,684**	**195,787,144**	**-2.50%**

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 2.50% 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 5.86%.

En el decremento nominal de 2016 de 2.50% se destacan los Ingresos derivados de Financiamiento en un 100.0% que significa $ 16,001,760 y los Productos en un 95.92% que significa $ 807,187.

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

Cuadro No. 5
Variación de Ingresos Propios

Concepto	Presupuestados	Obtenidos	Variación
Impuestos	4,932,000	7,441,029	2,509,029
Derechos	19,930,000	11,926,671	-8,003,329
Contribuciones por Mejoras	1	0	-1
Productos	30,000	34,291	4,291
Aprovechamientos	6,783,000	2,629,154	-4,153,846
Total	**31,675,001**	**22,031,145**	**-9,643,856**

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)

22,031,145 - 0 / 31,675,001 - 9,887,000 = 1.011

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 1.1% 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

22,031,145 / 195,787,144 = 0.113

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 11.3%

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

7,441,029 / 22,031,145 = 0.338

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 33.8% 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.

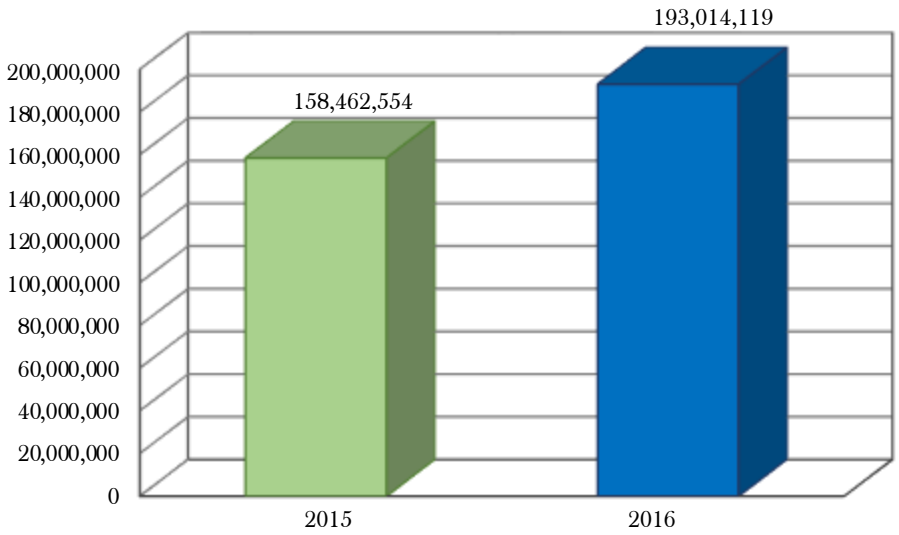
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2015, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	50,146,563	63,283,439	26.20%
Servicios Generales	23,078,821	25,300,834	9.63%
Materiales y Suministros	10,663,790	30,396,652	185.05%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,633,598	372,712	-77.18%
Inversión Pública	51,305,971	52,634,250	2.59%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,818,738	11,951,478	75.27%
Deuda Pública	14,815,073	9,074,754	-38.75%
Total	**158,462,554**	**193,014,119**	**21.80%**

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 mayor en un 21.80%, que significa $ 34,551,565; destacándose un aumento en los rubros de Materiales y Suministros en un 185.05% que significa $ 19,732,862, Servicios Personales en un 26.20% que significa $ 13,136,876 y Transferencias Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 75.27% que significa $ 5,132,740. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Deuda Pública en un 38.75% que significa $ 5,740,319, y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 77.18% que significa $ 1,260,886.

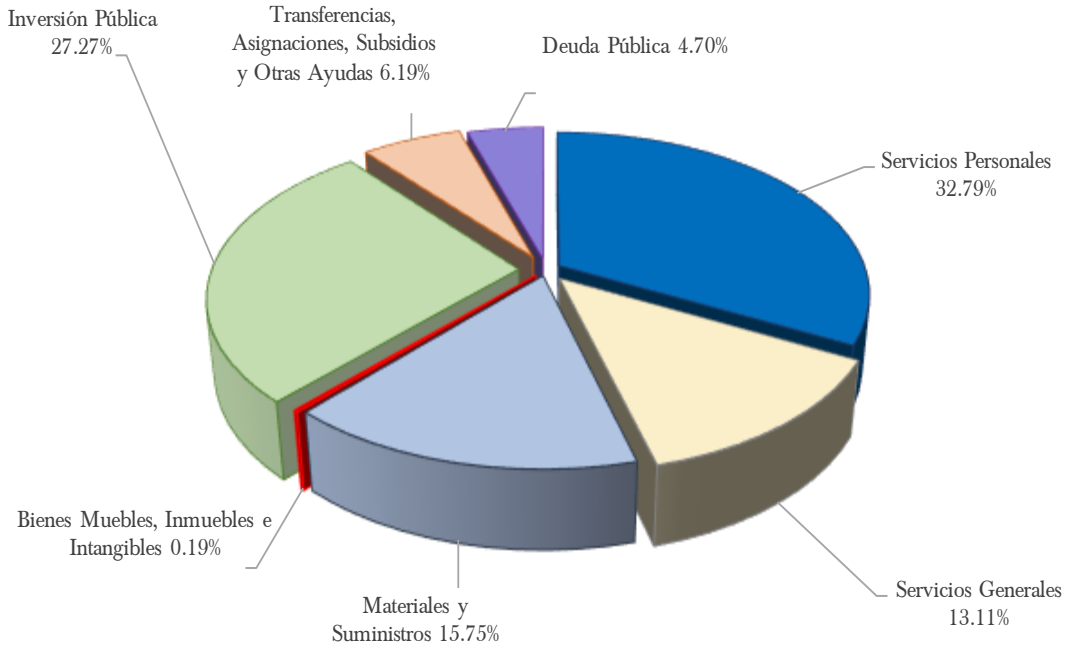
Desglosando el gasto efectuado en 2016 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2016

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	63,283,439	32.79%
Servicios Generales	25,300,834	13.11%
Materiales y Suministros	30,396,652	15.75%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	372,712	0.19%
Inversión Pública	52,634,250	27.27%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,951,478	6.19%
Deuda Pública	9,074,754	4.70%
Total	**193,014,119**	**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

22,031,145 / 63,283,439 + 25,300,834 + 30,396,652 = 0.185

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 18.5%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

195,787,144 / 193,014,119 = 1.014

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 1.4% 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

82,819,117 + 90,936,882 / 193,014,119 = 0.900

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 90.0%.

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

372,712 + 52,634,250 / 195,787,144 = 0.271

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 27.1% 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 $ 52,634,250, ejerciendo durante 2016 $ 52,634,250, en 159 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

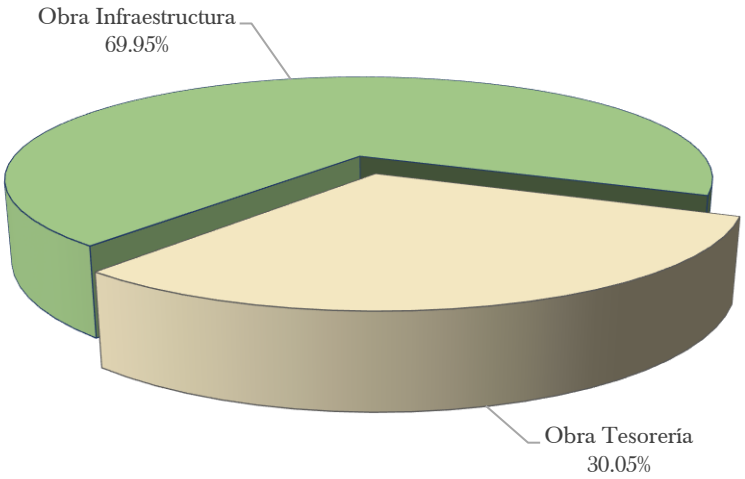
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/16	Gasto Devengado al 31/12/16	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	15,818,930	15,818,930	100.00	100.00	28	28		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016	36,486,585	36,486,585	100.00	100.00	131	131		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015	328,735	328,735	*	100.00	*	*	*	*
Total	52,634,250	52,634,250	100.00	100.00	159	159		

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2016
* No se presentaron los Cierres de Ejercicio de Obra del FISM 2015

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2016, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 159 obras aprobadas, informa la conclusión de las mismas.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 30.05% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 69.95%.

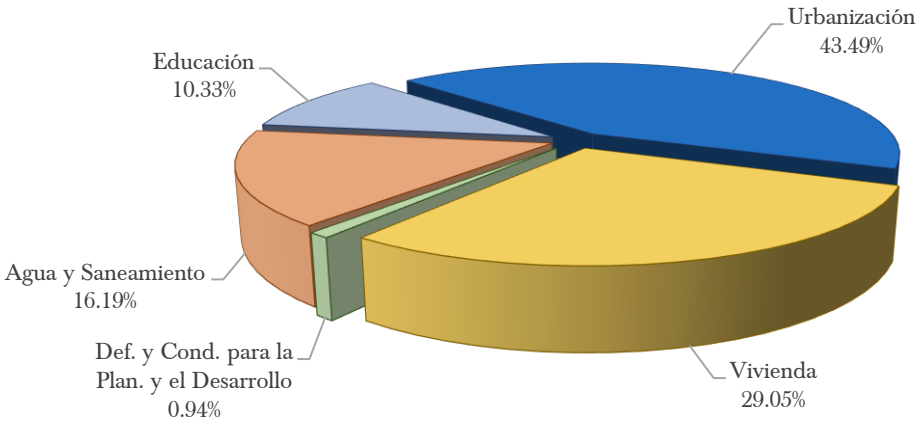
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 52,634,250

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 $ 52,634,250

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

Cuadro No. 9
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	18,150,862	18,150,862
Edificación No Habitacional	3,691,195	3,691,195
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	21,228,297	21,228,297
Construcción de Vías de Comunicación	9,563,896	9,563,896
Total	**52,634,250**	**52,634,250**

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

La diferencia de la inversión ejercida entre el cuadro número 9 y el cuadro número 10 por $ 27,446,835 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. 10, la inversión total ejercida en obra pública para el ejercicio presupuestal 2016 fue por un monto de $ 80,081,085.

Cuadro No. 10
Total de Inversión en Obra Pública

Concepto	Ejercida	Total
Obras por Administración Directa	27,446,835	27,446,835
Obras por Contrato	52,634,250	52,634,250
Total	**80,081,085**	**80,081,085**

FUENTE: Cuenta Pública 2016

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

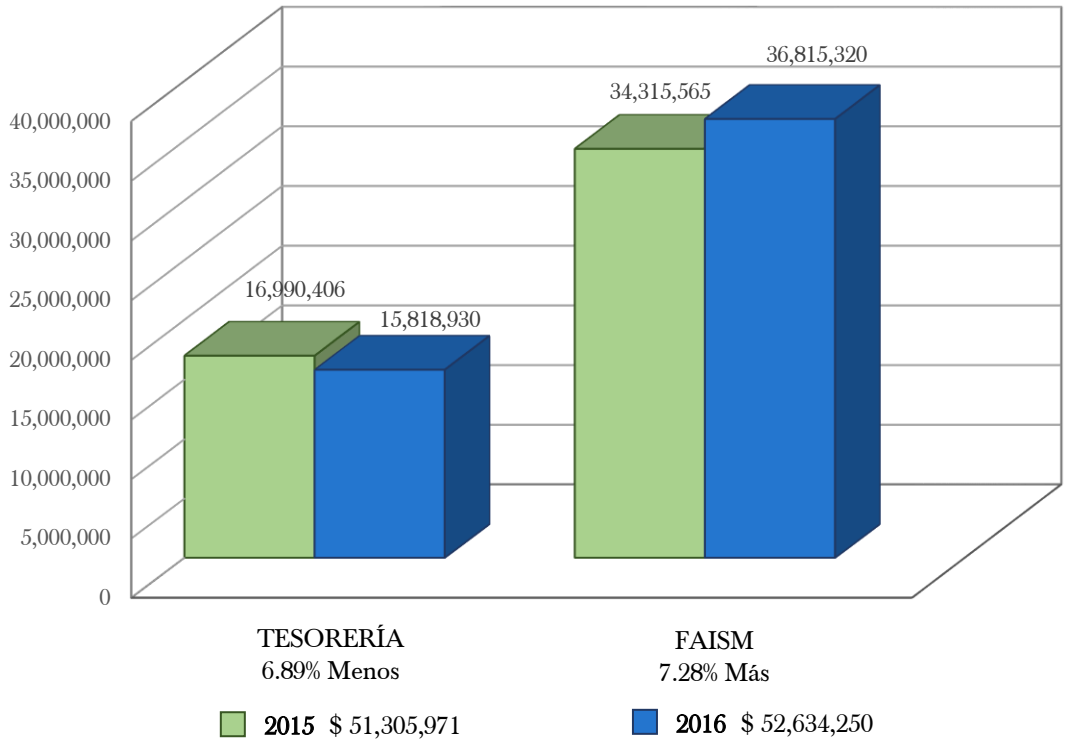
80,081,085 / 52,634,250 = 1.521

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 152.1% 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

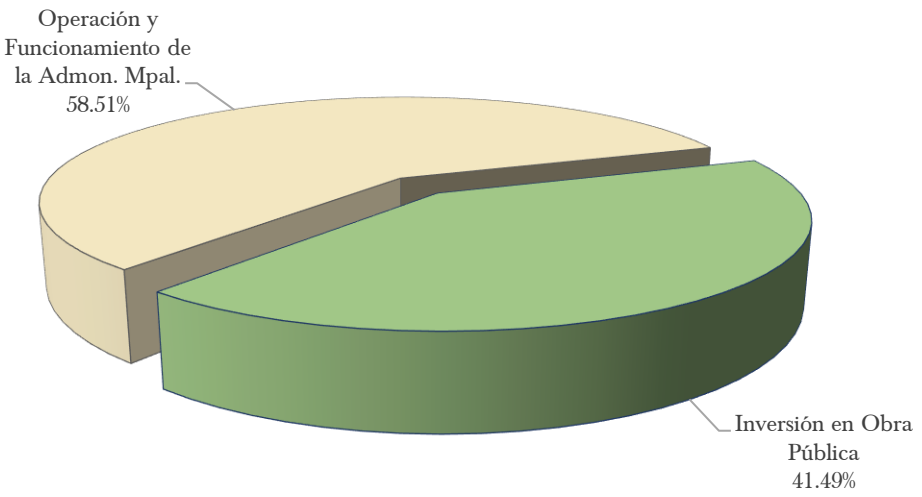


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2016, presenta un aumento de $ 1,328,279, que representa el 2.59% en comparación con el ejercicio 2015.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 193,014,119, destinó a Obra Pública y Acciones $ 80,081,085.

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



Inversión Total Ejercida $ 193,014,119

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

80,081,085 / 193,014,119 = 0.415

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 41.5%.

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 $ 80,081,085 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 74,577,136 que representa el 93.13% del total aplicado en obra.

De las 159 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 102 obras, lo que representa un 64.15%; 80 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016, 10 obras de Tesorería Municipal, 1 obra de Endeudamiento Neto Adicional y 11 obras del Fondo Minero; de cuya fiscalización se determinó que 83 obras se encuentran concluidas, 11 obras en proceso y 8 obras indeterminadas (4 obras no se presentó la documentación comprobatoria para poder confrontarlo con lo ejecutado y 4 obras por que la ejecución es por parte de la Comisión del Agua del Estado de Durango).

En cuanto a la operatividad de las obras, 64 operan adecuadamente, 14 obras operan deficiente, 13 obras operan parcialmente, 3 obras no operan (2 obras debido a que no se ha energizado la línea por Comisión Federal de Electricidad y 1 obra debido a que su ejecución es por etapas) y 8 obras indeterminadas (4 obras no se presentó la documentación comprobatoria para poder confrontarlo con lo ejecutado y 4 obras por que la ejecución es por parte de la Comisión del Agua del Estado de Durango).

Cuadro No. 11
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				**52,000,593**	**36,085,599**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Calle García, Col. Ampl. Proformex	Cabecera Municipal	167,465	165,611
2	Agua y Saneamiento	Sustitución de Línea Principal de Agua Potable Calle Baca Ortiz	Cabecera Municipal	1,199,901	1,199,901
3	Agua y Saneamiento	Instalación de Paneles Solares para Bombeo de Agua Potable	Los Herreras	950,359	950,359
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Av. Acacias, Col. Proformex	Cabecera Municipal	110,604	110,604

5	Agua y Saneamiento	Drenaje Pluvial Urbano, II Etapa de la Canalización del Arroyo Tagarete	Cabecera Municipal	15,200,000	4,486,662
6	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	El Tambor	195,000	195,000
7	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado y Saneamiento	La Lagunita	767,893	767,893
8	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Sandovales y El Arco	150,000	225,000
9	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Agua Caliente	798,981	797,604
10	Agua y Saneamiento	Instalación de Paneles Solares para Bombeo de Agua Potable	José María Morelos	1,565,984	1,565,984
11	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado y Saneamiento	El Cazadero y Ciénega de Salpica el Agua	237,768	237,768
12	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Cárcamo de Rebombeo Colinas	Cabecera Municipal	4,600,700	1,522,977
13	Educación	Construcción de Aula Aislada en Jardín de Niños Juventino Rosas, Col. Loma Linda	Cabecera Municipal	187,993	187,993
14	Educación	Techados en Área de Impartición de Educación Física en Escuela Primaria Juan Nevarez Acosta	San Andrés Atotonilco	659,963	652,042
15	Educación	Construcción de Aula en Preescolar Comunitario	Montoros	284,482	284,482
16	Educación	Construcción de Techumbre en Área Deportiva de CECYTED EMSAD No. 19	José María Morelos	600,000	554,643
17	Educación	Construcción de Techumbre en Área Deportiva de Primaria Nicolás Bravo	San Pedro de Tenerapa	634,000	566,099
18	Urbanización	Pavimentación Camino Palestina - El Salvador III Etapa	El Salvador	3,936,084	3,905,502
19	Urbanización	Rehabilitación Camino Garame - San Antonio de la Sierra	San Antonio de la Sierra	324,478	324,492
20	Urbanización	Rehabilitación Camino Santa Rita del Pachón - Ranchito de Saucedo	Ranchito de Saucedo	320,264	321,899

21	Urbanización	Rehabilitación Camino Ciénega de Salpicalagua - Bajios del Pinto	Bajíos del Pinto	235,984	234,899
22	Vivienda	Ampliación de Vivienda Urbana Cuarto Adicional	Cabecera Municipal	1,936,032	678,911
23	Vivienda	Ampliación de Red Distribución Eléctrica	Lagunita	138,386	138,386
24	Vivienda	Ampliación de Red Distribución Eléctrica	El Rincón	205,773	205,773
25	Vivienda	Ampliación de Red Distribución Eléctrica Calle Cazadero	Cabecera Municipal	156,433	156,163
26	Vivienda	Suministro e Instalación de Paneles Solares	El Guamúchil	172,500	172,500
27	Vivienda	Suministro e Instalación de Paneles Solares	El Chicural	172,500	172,500
28	Vivienda	Ampliación de Vivienda Cuarto Adicional	Vascogil	165,334	165,334
29	Vivienda	Ampliación de Vivienda Cuarto Adicional	San Diego de Tenzaenz	413,335	413,335
30	Vivienda	Ampliación de Vivienda Cuarto Adicional	Vascogil	413,335	413,335
31	Vivienda	Ampliación de Vivienda Cuarto Adicional	Santa Cruz de Macos	496,002	496,002
32	Vivienda	Techo de Losa Urbano	Cabecera Municipal	616,008	208,744
33	Vivienda	Suministro e Instalación de Baño Biodigestor	Las Flores	331,610	331,610
34	Vivienda	Ampliación de Vivienda Cuarto Adicional	San Antonio de la Sierra	496,002	496,002
35	Vivienda	Suministro e Instalación de Baño Biodigestor	San Gregorio de Bosos	198,966	198,966
36	Vivienda	Ampliación de Vivienda Cuarto Adicional	Las Cieneguitas	248,001	248,001
37	Vivienda	Suministro e Instalación de Baño Biodigestor	Punta del Agua	464,254	464,254
38	Vivienda	Ampliación de Vivienda Cuarto Adicional	San Antonio de la Sierra	248,001	248,001

39	Vivienda	Ampliación de Vivienda Cuarto Adicional	Enramada de Enmedio	413,335	413,335
40	Vivienda	Ampliación de Vivienda Cuarto Adicional	Enramada de Enmedio	413,335	413,335
41	Vivienda	Ampliación de Vivienda Cuarto Adicional	San Antonio de la Sierra	496,002	496,002
42	Vivienda	Suministro e Instalación de Baño Biodigestor	San Antonio de la Sierra	464,254	464,254
43	Vivienda	Suministro e Instalación de Baño Biodigestor	San Antonio de la Sierra	464,254	464,254
44	Vivienda	Suministro e Instalación de Baño Biodigestor	Baldoquines	265,288	265,288
45	Vivienda	Suministro e Instalación de Baño Biodigestor	Las Cieneguitas	265,288	265,288
46	Vivienda	Ampliación de Vivienda Cuarto Adicional	Vascogil	165,334	165,334
47	Vivienda	Ampliación de Vivienda Cuarto Adicional	San Juan de Camarones	496,002	496,002
48	Vivienda	Ampliación de Vivienda Cuarto Adicional	El Naranjito	496,002	496,002
49	Vivienda	Ampliación de Vivienda Cuarto Adicional	La Villita	330,668	330,668
50	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares en Col. Providencia	Cabecera Municipal	108,500	108,500
51	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares en Col. Hermanos Revueltas	Cabecera Municipal	108,500	108,500
52	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares en Col. Independencia	Cabecera Municipal	227,850	227,850
53	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares en Col. Heberto Castillo	Cabecera Municipal	141,050	141,050
54	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares en Col. Valle Dorado	Cabecera Municipal	108,500	108,500

55	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares en Col. Jardines del Valle	Cabecera Municipal	108,500	108,500
56	Vivienda	Ampliación de Vivienda Cuarto Adicional	El Comedero	165,334	165,334
57	Vivienda	Ampliación de Vivienda Cuarto Adicional	Los Algodones	165,334	165,334
58	Vivienda	Ampliación de Vivienda Cuarto Adicional	Baldoquines	248,001	248,001
59	Vivienda	Ampliación de Vivienda Cuarto Adicional	San José Buena Vista	413,335	413,335
60	Vivienda	Ampliación de Vivienda Cuarto Adicional	El Machado	330,668	330,668
61	Vivienda	Ampliación de Vivienda Cuarto Adicional	Corrales Blancos	330,668	330,668
62	Vivienda	Ampliación de Vivienda Cuarto Adicional	San José de Cañas	248,001	248,001
63	Vivienda	Ampliación de Vivienda Cuarto Adicional	San Miguel del Alto	496,002	496,002
64	Vivienda	Ampliación de Vivienda Cuarto Adicional	El Boletero	496,002	496,002
65	Vivienda	Ampliación de Vivienda Cuarto Adicional	Punta del Agua	496,002	496,002
66	Vivienda	Suministro e Instalación de Paneles Solares	Cieneguitas	120,750	120,750
67	Vivienda	Suministro e Instalación de Paneles Solares	San Antonio de la Sierra	189,750	189,750
68	Vivienda	Suministro e Instalación de Baño Biodigestor	San Juan de Camarones	198,966	198,966
69	Vivienda	Suministro e Instalación de Baño Biodigestor	El Naranjito	132,644	132,644
70	Vivienda	Suministro e Instalación de Baño Biodigestor	Baldoquines	265,288	265,288
71	Vivienda	Suministro e Instalación de Baño Biodigestor	El Chicural	397,932	397,932
72	Vivienda	Suministro e Instalación de Baño Biodigestor	Rincón de Huajupa	198,966	198,966

73	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Garame de Arriba	100,318	100,318
74	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica en Col. Valle Dorado	Cabecera Municipal	145,006	145,006
75	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica en Col. Proformex, Calle Begonia, Pinos y Priv. Jacarandas	Cabecera Municipal	340,649	340,649
76	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica en Col. José Manuel Rivera Carrasco	Cabecera Municipal	312,690	312,690
77	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica en Col. El Pueblo – Presa de la Máquina	Cabecera Municipal	138,743	138,743
78	Vivienda	Ampliación de Vivienda Cuarto Adicional Fuera de Zap	Cabecera Municipal	640,935	339,350
79	Vivienda	Ampliación de Vivienda Cuarto Adicional Zap	Cabecera Municipal	260,883	183,434
80	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica en Col. Arroyo del Tagarete	Cabecera Municipal	94,689	93,873
Tesorería Municipal				**2,465,162**	**2,363,568**
81	Educación	Techumbre Sobre Área Deportiva en Cancha de Usos Múltiples	La Lagunita	416,378	415,124
82	Educación	Construcción de Cancha EMSAD No. 39	Los Altares	210,826	199,471
83	Urbanización	Concreto Hidráulico en Blvd. Gómez Morín II Etapa, Col. Villas del Mirador	Cabecera Municipal	277,893	275,296
84	Urbanización	Concreto Hidráulico en Calle Cedros, Col. Altavista	Cabecera Municipal	199,644	199,276
85	Urbanización	Bacheo Urbano	Cabecera Municipal	165,431	148,715
86	Urbanización	Concreto Hidráulico en Blvd. Gómez Morín III Etapa, Col. Villas del Mirador	Cabecera Municipal	184,610	184,284
87	Urbanización	Concreto Hidráulico en Calle Moctezuma, Col. Lomas del Tepeyac	Cabecera Municipal	175,577	167,417

88	Urbanización	Rastreo Camino Los Llanos - El Encinal	Lozano Zavala - El Encinal - San Julián - Providencia - Las Enramadas - Francisco Javier Leyva - Etc.	441,693	383,248
89	Urbanización	Rehabilitación Camino Martínez - José Salomé Acosta	José Salomé Acosta	117,933	117,221
90	Urbanización	Rehabilitación Camino Santa Teresa - El Salitre	Santa Teresa - El Salitre	275,177	273,516
Endeudamiento Neto Adicional				**109,773**	**109,584**
91	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica	Aranas	109,773	109,584
Fondo Minero				**20,001,608**	**19,597,886**
92	Agua y Saneamiento	Construcción II Etapa de Red de Agua Potable	Ciénega de Nuestra Señora	1,135,000	1,129,594
93	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	San Miguel del Cantil	875,608	492,783
94	Educación	Construcción de Techumbre en Área Deportiva de Escuela Primaria	La Villita	850,000	845,571
95	Educación	Construcción de Techumbre en Área Deportiva de CECYTED	Ciénega de Nuestra Señora	850,000	845,571
96	Educación	Construcción de Techumbre en Área Deportiva de Escuela Secundaria	Ciénega de Nuestra Señora	850,000	845,571
97	Urbanización	Concreto Hidráulico en Calle Armando Fernández, Col. Heberto Castillo	Cabecera Municipal	2,120,000	2,120,000
98	Urbanización	Concreto Hidráulico en Calle Arnulfo León Campos, Col. PRI	Cabecera Municipal	1,076,000	1,076,000
99	Urbanización	Concreto Hidráulico en Calle Puerto de Ratia, Col. Tagarete	Cabecera Municipal	1,780,000	1,780,000
100	Urbanización	Rehabilitación de Calle Principal	Ciénega de Nuestra Señora	3,675,000	3,673,741
101	Urbanización	Rehabilitación Blvd. Heroico Colegio Militar del Puente a ITSSP	Cabecera Municipal	3,490,000	3,490,000

102	Urbanización	Rehabilitación de Blvd. Antonio Ramírez de las Vegas a Cedireso	Cabecera Municipal	3,300,000	3,299,055
			Total	**74,577,136**	**58,156,637**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2016
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 16,420,499 corresponde a: Sobregiro, Saldo por ejercer, Saldo no ejercido, 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. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	2,267,659	Cuentas por pagar a Corto Plazo	1,504,457
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	410,951		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	100,000	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**1,504,457**
Otros Activos Circulantes			
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**2,778,610**		
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**121,599,705**	Deuda Pública a Largo Plazo	7,938,655
Terrenos	41,173,596		
Edificios no Habitacionales	80,426,109	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**7,938,655**
		TOTAL PASIVOS	**9,443,112**
Bienes Muebles	**35,153,791**		
Mobiliario y Equipo de Administración	4,615,979	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	217,675	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**151,292,884**
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	3,093	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	11,855,215
Vehículos y Equipo de Transporte	7,289,425	Resultados de Ejercicios Anteriores	139,437,669
Equipo de Defensa y Seguridad	515,960		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	22,511,659		
Activos Intangibles	**873,046**		
Software	873,046		
Activos Diferidos	**330,844**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	330,844		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**157,957,386**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**151,292,884**
TOTAL DE ACTIVOS	**160,735,996**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**160,735,996**

FUENTE: Cuenta Pública 2016

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

2,778,610 / 1,504,456 = 1.847

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

9,443,112 / 160,735,996 - 0 = 0.059

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 5.9% 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

1,504,457 / 9,443,112 = 0.159

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 15.9% 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

7,938,656 / 9,443,112 = 0.841

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 84.1% 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

195,787,144 - 193,014,119 = 2,773,025

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 13
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2016		**16,303,141**
Crédito No. 7955	1,900,000	
Crédito No. 7954	227,880	
Crédito No. 11094	7,647,058	
Crédito No. 11690	6,528,203	
Amortización		**8,364,486**
Crédito No. 7955	600,000	
Crédito No. 7954	227,880	
Crédito No. 11094	1,008,403	
Crédito No. 11690	6,528,203	
Saldo al 31 de diciembre de 2016		**7,938,655**
Crédito No. 7955	1,300,000	
Crédito No. 7954	0	
Crédito No. 11094	6,638,655	
Crédito No. 11690	0	

FUENTE: Estados de Cuenta de BANOBRAS

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

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2015	2016	Variación
Saldo al 1 de Enero	13,940,585	16,303,141	16.95%
Contratación de Deuda	16,001,760	0	-100.00%
Amortización	13,639,204	8,364,486	-38.67%
Saldo al 31 de Diciembre	16,303,141	7,938,655	-51.31%

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

NOTA: La diferencia de $ 113,940 entre el renglón Amortización del cuadro No. 14 (Variación de la Deuda) y el Anexo 2, se debe a que el Municipio no registró la totalidad de la amortización del crédito 7954.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2016 es menor en un 51.31% que el final de 2015, la amortización de créditos disminuyó un 38.67%.

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 13,639,204 / 200,810,684 = 0.068

2016 8,364,486 / 195,787,144 = 0.043

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2015 se ejerció un 6.8% 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

806,472 / 193,014,119 = 0.004

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.4% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 17,736, 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 Aguas de Santiago Papasquiaro, el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 20 de fecha 6 de Septiembre de 2009; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través del Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 11 de fecha 7 de febrero de 2002.

V.1. Sistema de Aguas de Santiago Papasquiaro, Dgo.

(SIASPA)

V.1.1 Ingresos

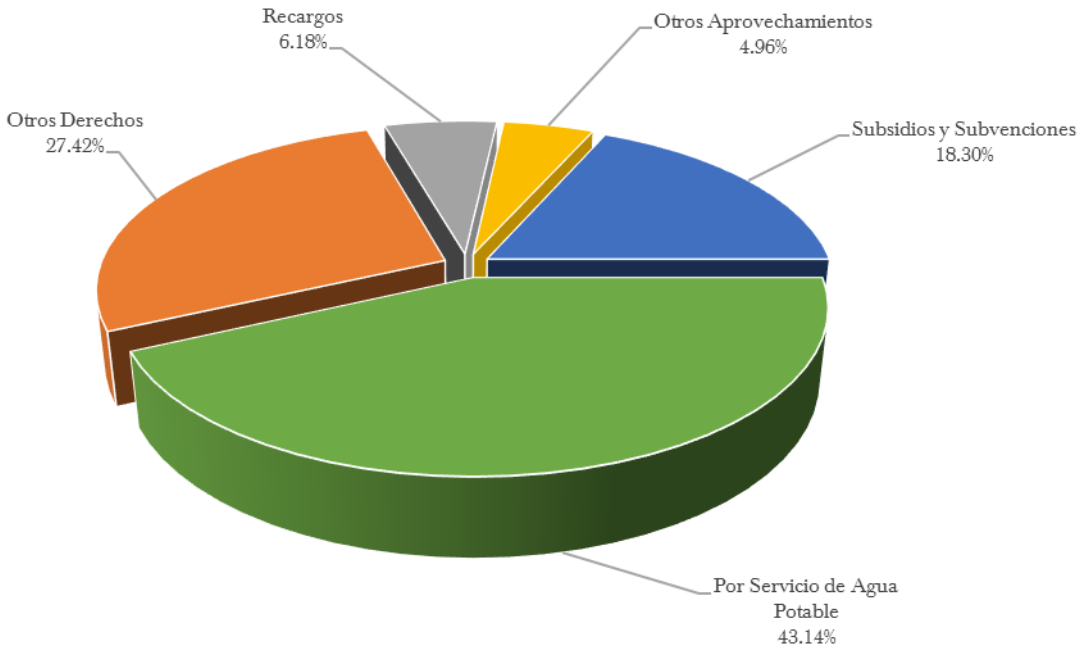
El SIASPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $14,206,820, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	6,127,901	43.14%
Otros Derechos		
Otros Derechos	3,895,529	27.42%
Accesorios de Derechos		
Recargos	878,463	6.18%
Aprovechamiento de Tipo Corriente		
Otros Aprovechamientos	704,927	4.96%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	2,600,000	18.30%
Total	**14,206,820**	**100.00%**

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

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
9,887,000	14,206,820	4,319,820	43.69%

FUENTE: Información Preliminar del SIASPA 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

2,600,000 / 14,206,820 = 0.183

Este Indicador nos muestra que el SIASPA para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente en un 18.3% del Subsidio Municipal.

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

V.1.2 Egresos

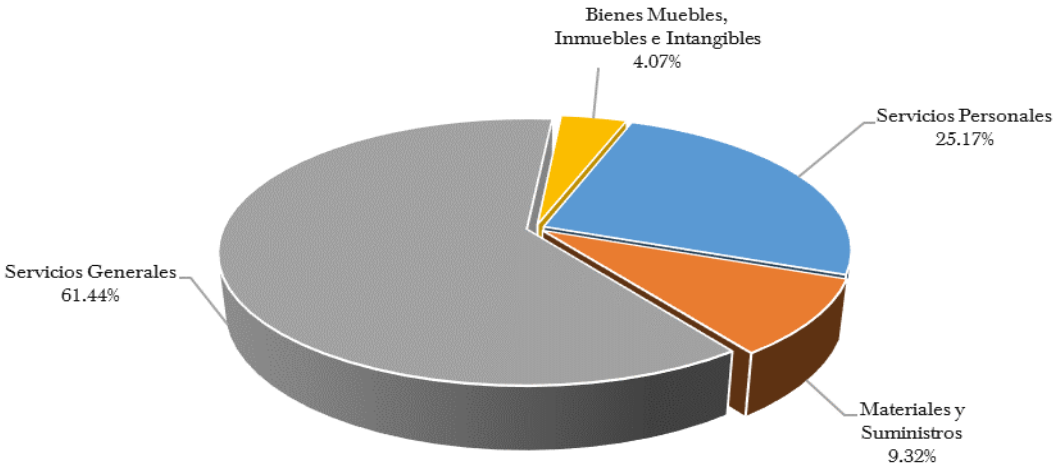
El SIASPA ejerció recursos durante 2016 por $ 11,080,215, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,788,949	25.17%
Materiales y Suministros	1,032,932	9.32%
Servicios Generales	6,808,058	61.44%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	450,276	4.07%
Total	**11,080,215**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIASPA del ejercicio 2016.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIASPA aplicó el 25.17% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 9.32% en Materiales y Suministros el cual contempla el pago de Energía Eléctrica y Teléfono; el 61.44% 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 observó lo siguiente:

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	6,503,107	6,127,901	-375,206	-5.77%
Otros Derechos	291,646	3,895,529	3,603,883	1235.70%
Accesorios de Derecho	540,722	878,463	337,741	62.46%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	46,352	704,927	658,575	1420.81%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	370,152	2,600,000	2,229,848	602.41%
Total	**7,751,979**	**14,206,820**	**6,454,841**	**83.27%**

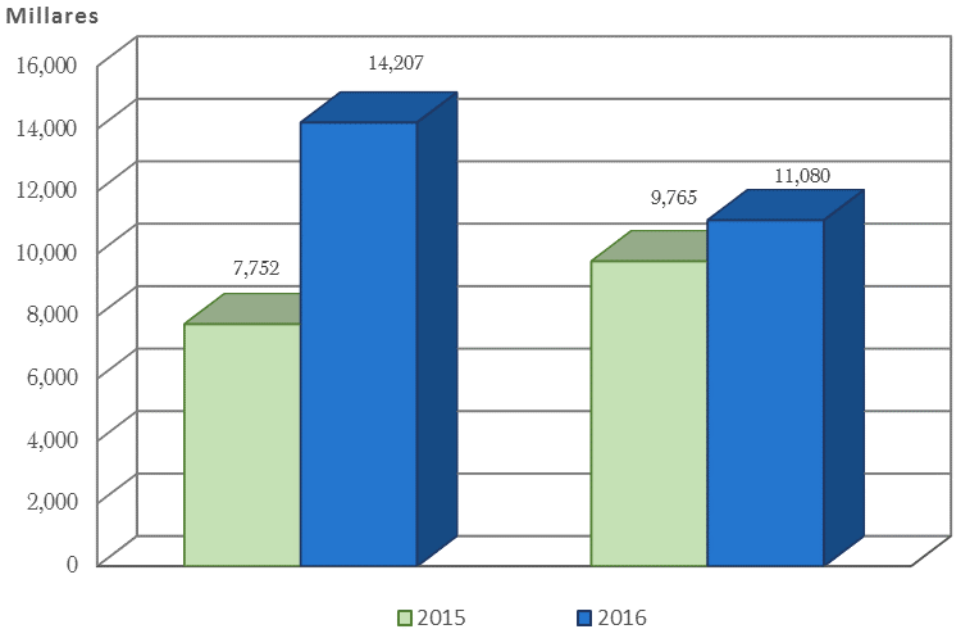
FUENTE: Información Preliminar del SIASPA de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	3,019,336	2,788,949	-230,387	-7.63%
Materiales y Suministros	1,580,120	1,032,932	-547,188	-34.63%
Servicios Generales	5,049,058	6,808,058	1,759,000	34.84%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	116,531	450,276	333,745	286.40%
Total	**9,765,045**	**11,080,215**	**1,315,170**	**13.47%**

FUENTE: Información Preliminar del SIASPA 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 83.27% y los Egresos aumentaron en un 13.47%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIASPA aumentaron en un 79.91% y los Egresos en un 10.11%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

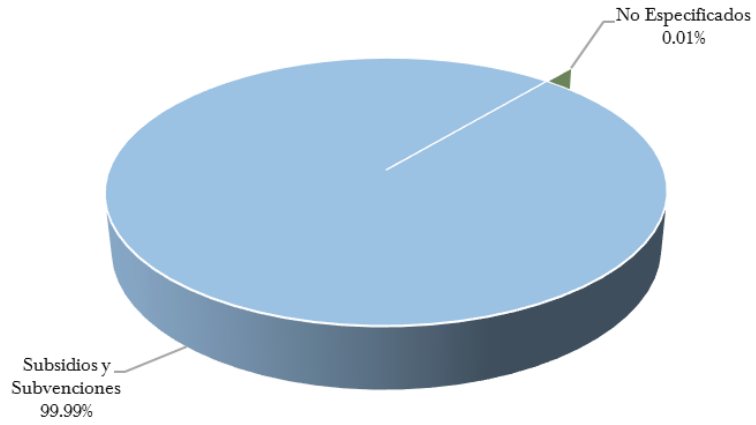
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 2,557,073 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 20
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
No Especificados	73	0.01%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	2,557,000	99.99%
Total	**2,557,073**	**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

2,557,000 / 2,557,073 = .999

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 99.9% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.2.2 Egresos

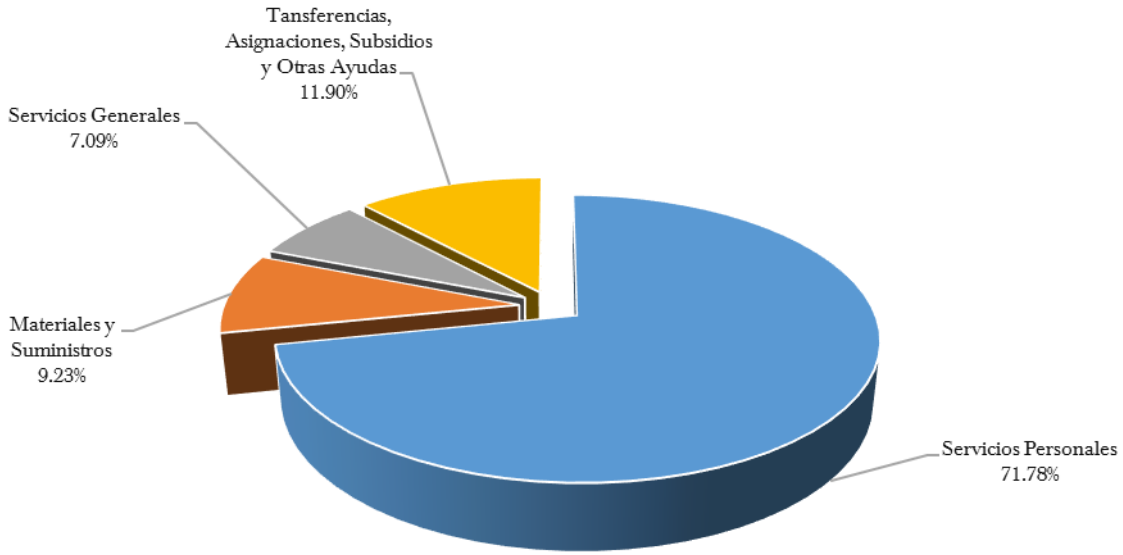
El DIF ejerció recursos durante 2016 por $ 2,227,084, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 21
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,598,683	71.78%
Materiales y Suministros	205,421	9.23%
Servicios Generales	157,912	7.09%
Tansferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	265,068	11.90%
Total	**2,227,084**	**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 71.78% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 7.09% en Servicios Generales y el 11.90% en Transferencias y Asignaciones en el cual contempla el Ayudas Sociales a Personas e Instituciones, entre otros.

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

Cuadro No. 22
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones				
No Especificados	0	73	73	100.00%
Subsidios y Subvenciones	2,224,541	2,557,000	332,459	14.95%
Total	**2,224,541**	**2,557,073**	**332,532**	**14.95%**

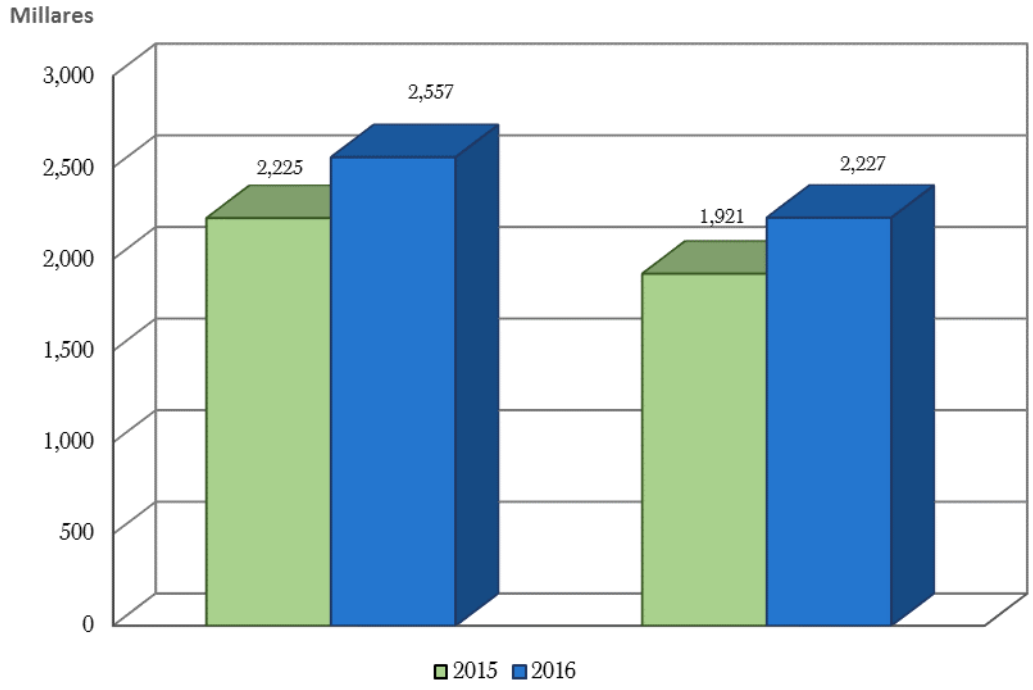
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,288,358	1,598,683	310,325	24.09%
Materiales y Suministros	182,984	205,421	22,437	12.26%
Servicios Generales	108,283	157,912	49,629	45.83%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayu	341,399	265,068	-76,331	-22.36%
Total	**1,921,024**	**2,227,084**	**306,060**	**15.93%**

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 14.95% y los Egresos en un 15.93%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 11.59% y los Egresos en un 12.57%.

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

VI.1.1. Organismos Descentralizados por $ 3,660,915

Sistema de Aguas de Santiago Papasquiaro, Dgo., por $ 3,660,915

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,501,945
2. Erogaciones con documentación sin requisitos fiscales por $ 1,319,540
3. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $839,430

VI.2. Observaciones de Control Interno

De igual manera, como resultado de la revisión y fiscalización aludida, se determinaron diversas omisiones, errores, deficiencias e inconsistencias, respecto a los sistemas de Control Interno Municipal, relacionadas con la recaudación, manejo, custodia, control y aplicación de los recursos públicos que el Municipio utilizó para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus presupuestos, planes y programas aprobados, mismas que persisten hasta esta fecha al no haber sido subsanadas en su totalidad, mismas que, conforme

a las disposiciones jurídicas aplicables, deberán ser atendidas y solventadas por el Ayuntamiento mediante las acciones administrativas y legales que correspondan de acuerdo a la naturaleza de cada una de ellas, y de las cuales pudieran derivarse responsabilidades, por lo que este Órgano Técnico de Fiscalización efectuará el seguimiento correspondiente en términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; consistentes en:

VI.2.1. Financieras

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

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Pagos por acreditar
3. Saldo por ejercer
4. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
5. No presentan acta de entrega-recepción de obra
6. No presentan acta de comité de obra

VI.2.3. Organismos Descentralizados

Sistema de Aguas de Santiago Papasquiaro, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
2. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 867,134

VI.3.1. Financieras por $ 13,387

Tesorería por $ 13,387

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 13,387

VI.3.2. Obra Pública por $ 853,747

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 853,747

1. Anticipo no amortizado por $ 6,666
2. Falta de documentación justificativa por $ 844,145
3. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos del FAIS (gastos indirectos) por $ 2,936

VI.3.3. Organismos Descentralizados por $3,436,870

Sistema de Aguas de Santiago Papasquiaro, Dgo., por $ 3,436,870

1. Falta de documentación comprobatoria y justificativa por $ 3,436,870

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)

VI.4.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Saldo por ejercer
4. No presentan acta de entrega-recepción de obra
5. No presentan acta de comité de obra
6. No presentan planos de obra

VI.4.3. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

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

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

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, II, III, V, VI, VII, VIII, IX y XI; y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, así como a las disposiciones señaladas en el artículo 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Federales Transferidas al Estado de Durango y sus Municipios, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2016 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Papasquiaro, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2016 en todos los aspectos importantes mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el apartado **VI. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados, y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y, en su caso, a iniciar el procedimiento relativo a la determinación de Responsabilidades y el fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones que procedan, con apego a la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2017

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**4,932,000**	**7,441,029**	**-2,509,029**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**220,000**	**949,597**	**-729,597**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	220,000	949,597	-729,597
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**4,434,000**	**5,331,074**	**-897,074**
PREDIAL	**4,434,000**	**5,331,074**	**-897,074**
Impuesto del Ejercicio	3,667,000	4,487,490	-820,490
Impuesto de Ejercicios Anteriores	767,000	843,584	-76,584
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**200,000**	**974,154**	**-774,154**
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	200,000	974,154	-774,154
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**78,000**	**186,204**	**-108,204**
Recargos	78,000	186,204	-108,204
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	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	**19,930,000**	**11,926,671**	**8,003,329**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**130,000**	**0**	**130,000**
Sobre Vehículos	130,000	0	130,000
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	**19,307,000**	**11,906,357**	**7,400,643**
Por Servicio de Rastro	370,000	346,300	23,700
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	220,000	232,968	-12,968
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	200,000	227,235	-27,235
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	**9,887,000**	**0**	**9,887,000**
Del Ejercicio	8,962,000	0	8,962,000
Ejercicios Anteriores	925,000	0	925,000
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	**6,730,000**	**6,557,673**	**172,327**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**6,730,000**	**6,557,673**	**172,327**

Expedición de Licencias	0	0	0
Refrendos	6,730,000	6,557,673	172,327
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	1,900,000	4,542,181	-2,642,181
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**493,000**	**20,314**	**472,686**
Recargos	**493,000**	**20,314**	**472,686**
Agua	450,000	0	450,000
Refrendos	43,000	20,314	22,686
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	**30,000**	**34,291**	**-4,291**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**30,000**	**34,291**	**-4,291**
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	**30,000**	**34,291**	**-4,291**
Rendimientos Financieros	30,000	34,291	-4,291
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	**6,783,000**	**2,629,154**	**4,153,846**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**2,283,000**	**2,629,154**	**-346,154**
Multas Municipales	813,000	845,617	-32,617
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	1,470,000	1,783,537	-313,537
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**4,500,000**	**0**	**4,500,000**
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	4,500,000	0	4,500,000
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**152,765,372**	**173,755,999**	**-20,990,627**
PARTICIPACIONES	**61,827,924**	**82,819,117**	**-20,991,193**
Fondo General de Participaciones	34,215,986	35,322,499	-1,106,513
Fondo de Fiscalización	1,868,161	2,030,135	-161,974
Fondo de Fomento Municipal	15,575,734	16,047,968	-472,234
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	1,773	1,796	-23
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	843,661	753,527	90,134
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,831,549	1,997,816	-166,267
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	389,568	812,527	-422,959
Fondo Estatal	383,750	238,404	145,346
Fondo de Compensación ISAN	92,449	92,449	0
Recaudación de ISR por salarios	0	0	0
Otros Apoyos Extraordinarios	6,625,293	5,534,603	1,090,690
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipio	0	19,987,393	-19,987,393
APORTACIONES	**81,619,413**	**81,619,413**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**81,619,413**	**81,619,413**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	24,720,176	24,720,176	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	56,899,237	56,899,237	0
CONVENIOS	**9,318,035**	**9,317,469**	**566**
Convenios	9,318,035	9,317,469	566

INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**0**	**0**	**0**
Endeudamiento Interno	**0**	**0**	**0**
Los que Procedan de Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para Fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado.	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS	**184,440,373**	**195,787,144**	**-11,346,771**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**63,283,439**	**63,283,439**	**0**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**52,763,999**	**52,763,999**	**0**
Sueldos base al personal permanente	52,763,999	52,763,999	0
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**0**	**0**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	0	0	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**6,389,099**	**6,389,099**	**0**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	4,863,815	4,863,815	0
Horas Extraordinarias	481,219	481,219	0
Compensaciones	1,044,065	1,044,065	0
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	**4,130,341**	**4,130,341**	**0**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	403,200	403,200	0
Indemnizaciones	1,244,368	1,244,368	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	2,482,773	2,482,773	0
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**30,396,652**	**30,396,652**	**0**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**1,397,913**	**1,397,913**	**0**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	376,427	376,427	0
Materiales y útiles de impresión y reproducción	15,498	15,498	0
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	477,186	477,186	0
Material impreso e información digital	74,610	74,610	0

Material de limpieza	206,487	206,487	0
Materiales y útiles de enseñanza	247,705	247,705	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**570,898**	**570,898**	**0**
Productos alimenticios para personas	537,008	537,008	0
Productos alimenticios para animales	11,000	11,000	0
Utensilios para el servicio de alimentación	22,890	22,890	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	**17,938,561**	**17,938,561**	**0**
Productos minerales no metálicos	2,332,176	2,332,176	0
Cemento y productos de concreto	8,797,094	8,797,094	0
Cal, yeso y productos de yeso	12,443	12,443	0
Madera y productos de madera	333,861	333,861	0
Vidrio y productos de vidrio	16,332	16,332	0
Material eléctrico y electrónico	1,277,268	1,277,268	0
Artículos metálicos para la construcción	3,370,395	3,370,395	0
Materiales complementarios	561,767	561,767	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	1,237,225	1,237,225	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**1,396,535**	**1,396,535**	**0**
Productos químicos básicos	11,369	11,369	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	850	850	0
Medicinas y productos farmacéuticos	757,912	757,912	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	8,664	8,664	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	617,740	617,740	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**7,017,261**	**7,017,261**	**0**
Combustibles, lubricantes y aditivos	7,017,261	7,017,261	0
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**188,978**	**188,978**	**0**
Vestuario y uniformes	70,735	70,735	0
Prendas de seguridad y protección personal	46,345	46,345	0
Artículos deportivos	69,748	69,748	0
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	2,150	2,150	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	**1,886,506**	**1,886,506**	**0**
Herramientas menores	241,367	241,367	0
Refacciones y accesorios menores de edificios	12,656	12,656	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	21,215	21,215	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	80,602	80,602	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	1,018,858	1,018,858	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	507,270	507,270	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	4,538	4,538	0
SERVICIOS GENERALES	**25,300,834**	**25,300,834**	**0**
SERVICIOS BÁSICOS	**16,936,257**	**16,936,257**	**0**
Energía Eléctrica	1,222,249	1,222,249	0
Alumbrado Público	15,101,133	15,101,133	0
Gas	13,359	13,359	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	424,787	424,787	0
Telefonía celular	103,856	103,856	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	26,881	26,881	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	19,731	19,731	0
Servicios postales y telegráficos	24,261	24,261	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**1,072,467**	**1,072,467**	**0**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	416,646	416,646	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	455,273	455,273	0
Arrendamiento de equipo de transporte	4,060	4,060	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	123,408	123,408	0
Otros arrendamientos	73,080	73,080	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**3,045,488**	**3,045,488**	**0**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	362,274	362,274	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	4,717	4,717	0
Servicios de capacitación	372,476	372,476	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	622,101	622,101	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	1,683,920	1,683,920	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**92,774**	**92,774**	**0**
Servicios financieros y bancarios	40,173	40,173	0
Seguro de bienes patrimoniales	41,177	41,177	0
Fletes y maniobras	11,424	11,424	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**459,401**	**459,401**	**0**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	300	300	0
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	7,768	7,768	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	17,204	17,204	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	291,598	291,598	0
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	141,931	141,931	0
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	600	600	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**391,848**	**391,848**	**0**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	386,088	386,088	0
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	5,760	5,760	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	**815,719**	**815,719**	**0**
Pasajes aéreos	111,799	111,799	0

Pasajes terrestres	71,580	71,580	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	618,368	618,368	0
Viáticos en el extranjero	8,342	8,342	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	5,630	5,630	0
SERVICIOS OFICIALES	**1,967,726**	**1,967,726**	**0**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	1,967,726	1,967,726	0
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**519,154**	**519,154**	**0**
Servicios funerarios y de cementerios	63,552	63,552	0
Impuestos y derechos	307	307	0
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	406,620	406,620	0
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	48,675	48,675	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**11,951,478**	**11,951,478**	**0**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**2,557,000**	**2,557,000**	**0**
Otros Subsidios	2,557,000	2,557,000	0
AYUDAS SOCIALES	**9,391,924**	**9,391,924**	**0**
Ayudas sociales a personas	8,382,944	8,382,944	0
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	800,000	800,000	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	208,980	208,980	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
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	**2,554**	**2,554**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	2,554	2,554	0

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**372,712**	**372,712**	**0**
BIENES MUEBLES	**372,712**	**372,712**	**0**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**41,793**	**41,793**	**0**
Muebles de oficina y estantería	20,300	20,300	0
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	21,493	21,493	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**126,630**	**126,630**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	126,630	126,630	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	**204,289**	**204,289**	**0**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	66,300	66,300	0
Maquinaria y equipo de construcción	78,250	78,250	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	3,480	3,480	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	13,986	13,986	0
Herramientas y máquinas-herramienta	42,273	42,273	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	**52,634,250**	**52,634,250**	**0**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**52,634,250**	**52,634,250**	**0**
Edificación habitacional	18,150,862	18,150,862	0
Edificación no habitacional	3,691,195	3,691,195	0
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	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	21,228,297	21,228,297	0
Construcción de vías de comunicación	9,563,896	9,563,896	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	**0**	**0**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	**0**	**0**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0

DEUDA PÚBLICA	**9,074,754**	**9,074,754**	**0**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**8,250,546**	**8,250,546**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	8,250,546	8,250,546	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**824,208**	**824,208**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	824,208	824,208	0
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	8,573,746	0	8,573,746
TOTAL DE EGRESOS	**184,440,373**	**193,014,119**	**-8,573,746**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”