ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 27
IV. DEUDA PÚBLICA 30
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 30
IV.2. Servicio de Deuda Pública 32
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 33
V.1. Sistema del Agua de Canatlán, Dgo. 34
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Canatlán, Dgo. 40
VI. OBSERVACIONES 44
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 44
VI.1.1. Financieras 44
VI.1.2. Obra Pública 44
VI.1.3. Organismos Descentralizados 45
VI.2. Observaciones de Control Interno 46
VI.2.1. Financieras 46
VI.2.2. Obra Pública 46
VI.2.3. Descentralizados 46
VI.2.4. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública 47
VII. CONCLUSIÓN 48
VIII. ANEXOS 49
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 50
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 55

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Canatlán, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado de Actividades, Estado de 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 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 el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 28 de febrero de 2018.

Cabe señalar así mismo, que la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptadas y aplicables al sector público, las que requieren que la revisión sea planeada, realizada y supervisada, para obtener una seguridad razonable de la información contenida y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por el H. Ayuntamiento del Municipio de Canatlán, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 100.00% en los ingresos y un 98.45% 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 93.76%; 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 2017 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 $ 119,652,394 los Recursos Ejercidos por $ 118,292,349 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 178,666,145 en la citada Cuenta Pública. De igual forma, contiene un análisis basado en la medición a través de Indicadores del Desempeño sobre aspectos financieros y no financieros para establecer los incrementos, decrementos, aplicación y comparabilidad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2017, con relación a su similar de 2016.

En síntesis, la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se realizó observando las disposiciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado y ofrece una base razonable para sustentar el presente Informe; por lo tanto, éste refleja los resultados del total de las revisiones practicadas, habiéndose mantenido en todo momento el rigor técnico y la independencia de criterio respecto a los trabajos de revisión y fiscalización realizados.

II. PRESUPUESTOS

Para el Municipio de Canatlán, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2017 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 102 BIS, de fecha 22 de diciembre de 2016; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 28 de febrero de 2018. 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 2016 y 2017, 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 2017:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2017

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	4,370,000		4,370,000
Derechos	7,461,510		7,461,510
Contribuciones por Mejoras	8		8
Productos	1,020,001		1,020,001
Aprovechamientos	800,003		800,003
Participaciones y Aportaciones	77,919,141	106,322,415	106,322,415
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**91,570,663**		**119,973,937**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 102 BIS y 6 de fechas 22-dic-16 y 19-ene-17, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2017, en relación con la Ley de Ingresos de 2016, presentó un incremento nominal del 13.03%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	4,170,000	4,370,000	4.80%
Derechos	6,816,005	7,461,510	9.47%
Contribuciones por Mejoras	1	8	700.00%
Productos	4,000	1,020,001	25400.03%
Aprovechamientos	750,000	800,003	6.67%
Participaciones y Aportaciones	94,401,656	106,322,415	12.63%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**106,141,662**	**119,973,937**	**13.03%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Periódicos Oficiales números 102 BIS y 6, de fechas 22-dic-16 y 19-ene-17, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2017 fue de 6.77%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2017 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2016, en un 6.26%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2016 y 2017, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	36,073,479	44,725,706	23.99%
Servicios Generales	12,000,562	14,637,668	21.97%
Materiales y Suministros	10,774,812	6,997,476	-35.06%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	521,709	1,980,635	279.64%
Inversión Pública	36,480,473	44,618,298	22.31%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,663,312	17,873,497	21.89%
Deuda Pública	5,765,785	2,712,223	-52.96%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	10,138,470	13,571,566	33.86%
Total	**106,141,662**	**119,973,937**	**13.03%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2017 considerando la Inflación del 6.77%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 6.26%.

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 2017 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 2016, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

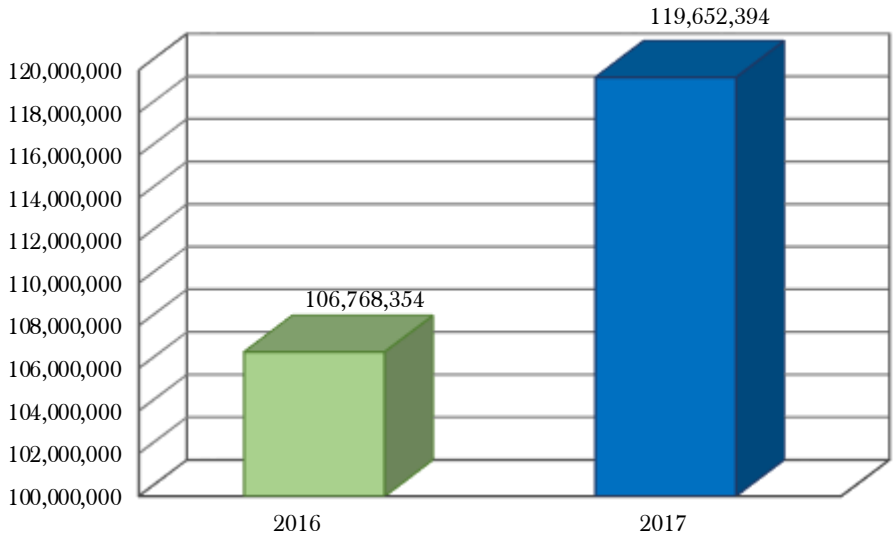
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	5,271,798	5,694,831	8.02%
Derechos	6,194,383	5,687,159	-8.19%
Productos	22,047	60,004	172.16%
Aprovechamientos	2,413,528	2,007,371	-16.83%
Participaciones y Aportaciones	92,866,598	106,203,029	14.36%
Total	**106,768,354**	**119,652,394**	**12.07%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 12.07% respecto al ejercicio presupuestal 2016; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de 6.77%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2016, de 5.30%.

En el crecimiento nominal de 2017 de 12.07% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 14.36% que significa $ 13,336,431, los Impuestos en un 8.02% que significa $ 423,033 y los Productos en un 172.16% que significa $ 37,957.

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	4,370,000	5,694,831	1,324,831
Derechos	7,461,510	5,687,159	-1,774,351
Contribuciones por Mejoras	8	0	-8
Productos	1,020,001	60,004	-959,997
Aprovechamientos	800,003	2,007,371	1,207,368
Total	**13,651,522**	**13,449,365**	**-202,157**

FUENTE: Cuenta Pública 2017
Ver anexo 1

Del análisis a la información anterior, se obtuvieron los siguientes Indicadores de Desempeño:

a) Ingreso Real

Ingresos Propios– Ingresos Obtenidos no Presupuestados / Ingresos Propios Presupuestados – Ingresos Presupuestados por Servicio de Agua (Descentralizado)

13,449,365 - 186,655 / 13,651,522 - 2,490,000 = 1.188

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 18.8% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 11.6% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

13,449,365 / 119,652,394 = 0.112

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 11.2%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.9%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

5,694,831 / 13,449,365 = 0.423

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 42.3% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.4%

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.

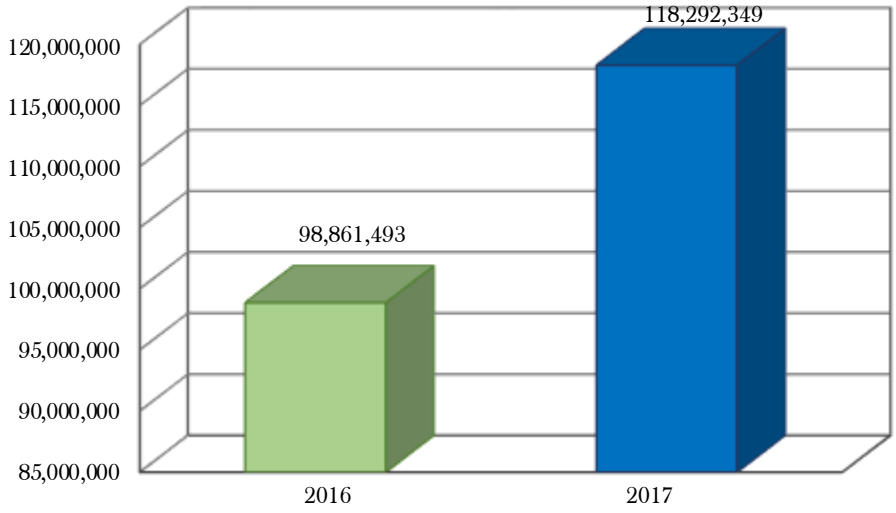
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2016, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	36,073,478	43,224,881	19.82%
Servicios Generales	9,890,436	10,827,291	9.47%
Materiales y Suministros	5,669,988	6,751,375	19.07%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	521,709	1,967,745	277.17%
Inversión Pública	26,711,212	38,446,001	43.93%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,228,885	14,362,833	0.94%
Deuda Pública	5,765,785	2,712,223	-52.96%
Total	**98,861,493**	**118,292,349**	**19.65%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2016, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 19.65%, que significa $ 19,430,856; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 43.93% que significa $ 11,734,789, Servicios Personales en un 19.82% que significa $ 7,151,403 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 277.17% que significa $ 1,446,036. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Deuda Pública en un 52.96% que significa $ 3,053,562.

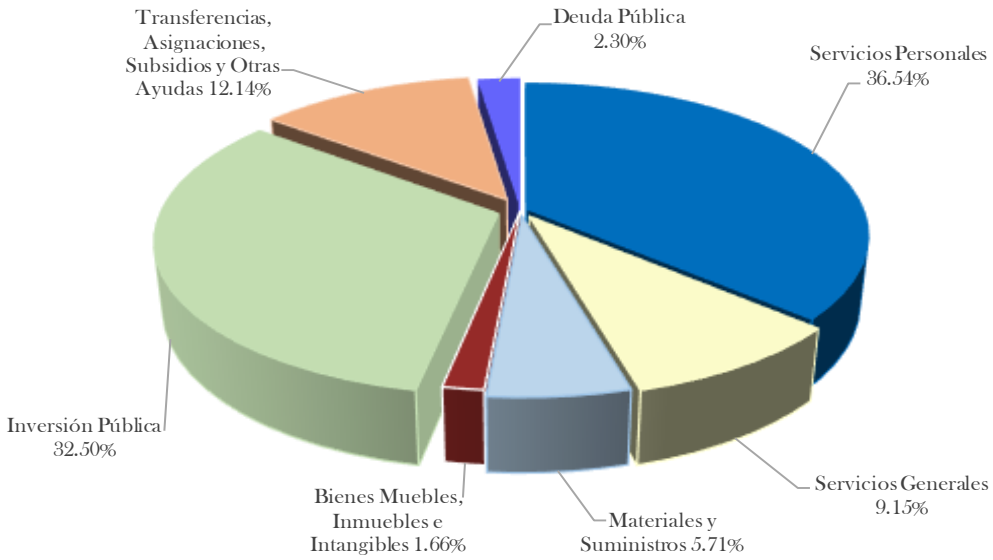
Desglosando el gasto efectuado en 2017 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2017

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	43,224,881	36.54%
Servicios Generales	10,827,291	9.15%
Materiales y Suministros	6,751,375	5.71%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,967,745	1.66%
Inversión Pública	38,446,001	32.50%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,362,833	12.14%
Deuda Pública	2,712,223	2.30%
Total	**118,292,349**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2017
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2017



Considerando los datos anteriores y los datos mencionados en el apartado de Ingresos, podemos determinar los siguientes Indicadores de Desempeño:

a) Capacidad Financiera

Ingresos Propios / Servicios Personales + Servicios Generales + Materiales y Suministros

13,449,365 / 43,224,881 + 10,827,291 + 6,751,375 = 0.221

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 22.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 16.6%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

119,652,394 / 118,292,349 = 1.011

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 1.1% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.2% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

49,159,882 + 57,043,147 / 118,292,349 = 0.898

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 89.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 89.1%

d) Inversión Capitalizable

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

1,967,745 + 38,446,001 / 119,652,394 = 0.338

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 33.8% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 37.1%

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 $ 44,618,298, ejerciendo durante 2017 $ 38,446,001, en 54 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 31/12/17	Gasto Devengado al 31/12/17	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprob-adas	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	23,114,333	17,730,136	85.55	76.71	5	3	2	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017	21,495,965	20,715,865	97.25	96.37	49	45	4	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016	4,000		*	*	*	*	*	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015	4,000		*	*	*	*	*	
Total	44,618,298	38,446,001	91.17	86.17	54	48	6	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2017
* No se presentaron los Cierres de Ejercicio de Obra, FISM 2016 y 2015

El Municipio, alcanzó un 91.17% de avance físico al 31 de diciembre de 2017, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 54 obras aprobadas, informa la conclusión de 48 y en proceso 6; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

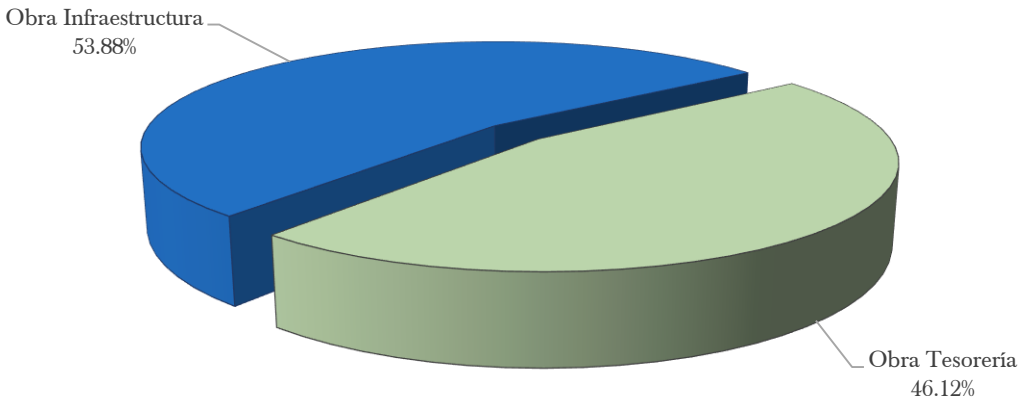
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras En Proceso
Salud	1
Urbanización	3
Vivienda	2
Total	**6**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2017

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 46.12% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 53.88%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 38,446,001

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 930,418, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2017.

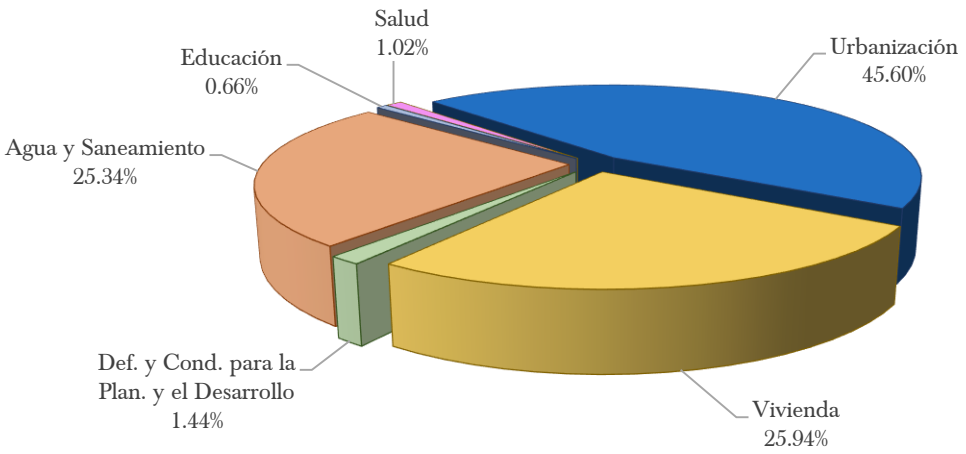
Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2017	Total
Ingresos Totales	22,173,157	22,173,157
Egresos Totales	21,242,739	21,242,739
Total	**930,418**	**930,418**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2017

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 $ 38,446,001

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	13,782,695	10,250,788
Edificación No Habitacional	11,644,085	11,586,437
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	10,866,289	9,358,188
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	7,613,043	7,142,188
Construcción de Vías de Comunicación	712,186	108,400
Total	**44,618,298**	**38,446,001**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2017

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

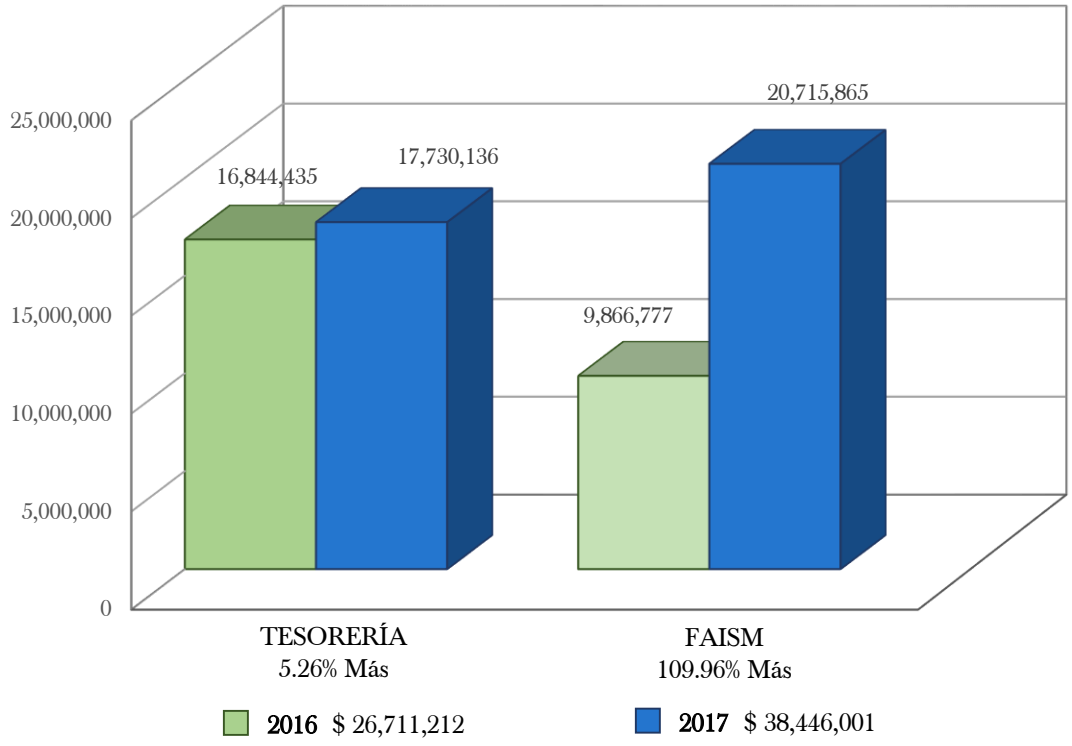
38,446,001 / 44,618,298 = 0.862

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 86.2% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 126.0%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2017 en comparación con el ejercicio 2016, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2016

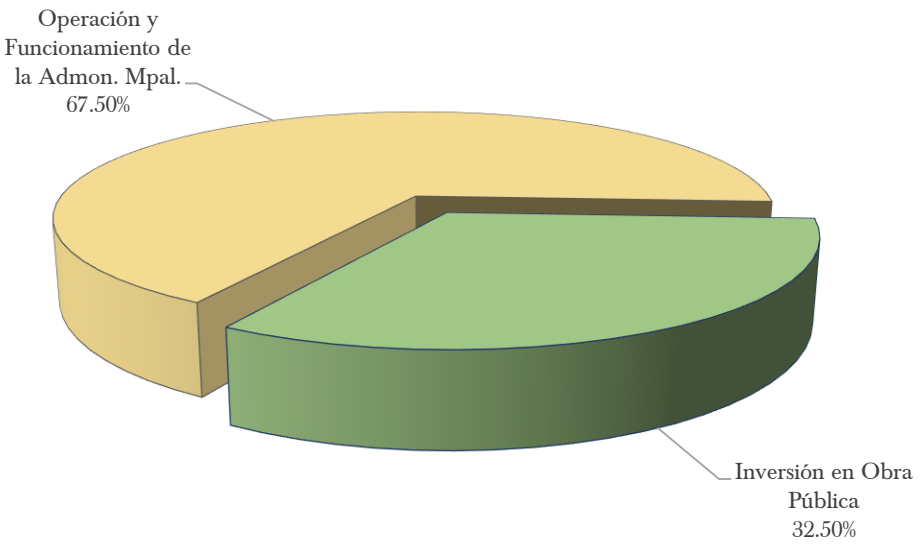


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2017, presenta un aumento de $ 11,734,789, que representa el 43.93% en comparación con el ejercicio 2016.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 118,292,349, destinó a Obra Pública y Acciones $ 38,446,001.

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



Inversión Total Ejercida $ 118,292,349

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

38,446,001 / 118,292,349 = 0.325

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 32.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 35.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2017

Del total ejercido en obra pública por $ 38,446,001, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 36,046,114, que representan el 93.76% del total aplicado en obra.

De las 48 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 38 obras, lo que representa un 79.17%; 34 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017, 2 obras del Fortalecimiento a la Infraestructura Municipal y Estatal, 1 obra de Tesorería y 1 obra de 3X1 para Migrantes; de cuya fiscalización se determinó que 35 obras se encuentran concluidas, 2 obras en proceso y 1 obra indeterminada (no cuenta con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

En cuanto a la operatividad de las obras, 34 operan adecuadamente, 2 obras operan parcialmente (debido a que se encuentran en proceso constructivo), 1 obra no opera (debido a que su proceso constructivo es por etapas) y 1 obra indeterminada (no cuenta con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2017

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017				**24,878,516**	**23,812,746**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Tomas Domiciliarias y Mejoramiento para Pozo de Agua Potable	Varias Localidades	260,000	479,122
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	Bruno Martínez	650,000	650,000
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Colector de Aguas Negras en la Calle Ferrocarril	Canatlán	225,001	225,001
4	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje Sanitario en Calle 5 de Mayo entre Calles Morelos y Puebla, Calle Mariano Escobedo entre Calles Alameda y Mariano Balleza y Calle Gardenia entre Calles Carrillo Puerto y Calle Sin Nombre	Canatlán	373,008	373,008

5	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje Sanitario	J. Guadalupe Aguilera	603,484	603,484
6	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Agua Potable	J. Guadalupe Aguilera	304,327	303,015
7	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarilladlo en Colonia 11 de Julio (Segunda Etapa)	Canatlán	375,000	373,384
8	Agua y Saneamiento	Construcción de Rejillas Pluviales Calle Dr. González de la Vega, Colonia 11 de Julio	Canatlán	290,000	288,750
9	Agua y Saneamiento	Construcción de Tanque de Almacenamiento para Agua Potable con Capacidad de 104 M3	Nicolás Bravo	1,274,555	1,344,248
10	Agua y Saneamiento	Construcción de Tanque de Almacenamiento para Agua Potable con Capacidad de 104 M3	Nogales	1,274,555	1,348,626
11	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Nogales	383,500	417,684
12	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario Tercera Etapa	Bruno Martínez	1,248,056	1,657,345
13	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje Sanitario Presidio	Canatlán	352,000	352,000
14	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Agua Potable	Nicolás Bravo	357,381	355,841
15	Agua y Saneamiento	Construcción de Colector Sanitario Lado Noreste del Km 0+325 al 1+305	Canatlán	2,139,208	1,489,147
16	Urbanización	Construcción de Dispensario Médico	Canatlán	386,749	386,749
17	Urbanización	Pavimentación con Concreto Hidráulico en Calle 5 de Mayo entre Calles Morelos y Puebla	Canatlán	1,000,383	997,807
18	Urbanización	Pavimentación con Concreto Hidráulico en Calle Mariano Escobedo entre Calles Alameda y Mariano Balleza	Canatlán	1,303,596	1,357,696
19	Urbanización	Pavimentación con Concreto Hidráulico en Calle Gardenia entre Calles Carrillo Puerto y Calle Sin Nombre	Canatlán	786,699	783,308

20	Urbanización	Pavimentación con Concreto Hidráulico en Calle Privada Retorno Perón	Canatlán	782,206	782,206
21	Vivienda	Construcción de 10 Cuartos Dormitorios	Canatlán, Bruno Martínez, Dolores Hidalgo y Donato Guerra	590,000	590,000
22	Vivienda	Construcción de 10 Losas de Concreto de Viviendas	Arnulfo R. Gómez y El Pozole	372,783	350,960
23	Vivienda	Construcción de 10 Cuartos para Baño	Aguilera, Canatlán y Sauceda	492,003	489,999
24	Vivienda	Rehabilitación de Muros en Viviendas	Varias Localidades	997,813	993,815
25	Vivienda	Construcción de 10 Cuartos Dormitorios	Bruno Martínez y San José de Gracia	589,560	587,105
26	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Colonia Los Nogales, Dolores Hidalgo, Nicolás Bravo, Venustiano Carranza, El Progreso, J. Cruz Gálvez, Maymorita, Santa Rosa Escamilla y Santa Teresa	2,925,492	2,912,843
27	Vivienda	Construcción de 10 Cuartos para Baño	J. Cruz Gálvez, Anáhuac, Carranza y F. Magón	530,000	527,793
28	Vivienda	Construcción de 7 Cuartos Dormitorios	Varias Localidades	412,936	412,936
29	Vivienda	Suministro de Estufas Ecológicas	Varias Localidades	212,500	212,500
30	Vivienda	Construcción de Cisternas en Vivienda	Varias Localidades	599,000	599,000
31	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares	Varias Localidades	1,269,469	

32	Vivienda	Construcción de Losas de Concreto de Viviendas	Anáhuac, F. Magón, Gálvez, Bravo y La Sauceda	700,721	697,700
33	Vivienda	Construcción de Losas de Concreto de Viviendas	Canatlán y La Cañada	197,626	285,208
34	Vivienda	Construcción de 10 Cuartos Dormitorios	Canatlán, El Progreso y Arnulfo R. Gómez	618,905	584,466
Fortalecimiento a la Infraestructura Municipal y Estatal				**9,832,041**	**10,436,226**
35	Otros Proyectos	Construcción de Alberca Semiolímpica	Canatlán	9,057,644	9,896,074
36	Otros Proyectos	Construcción de Domo en Cancha Deportiva	Venustiano Carranza	774,397	540,152
Tesorería				**336,174**	**336,174**
37	Otros Proyectos	Pavimentación de Avenida 450	Canatlán	336,174	336,174
3X1 para Migrantes				**999,383**	**997,695**
38	Otros Proyectos	Remodelación de Plaza Principal	Nicolás Bravo	999,383	997,695
			Total	**36,046,114**	**35,582,841**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2017
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 463,273, corresponde a: Pagos por Acreditar, Sobregiros, Saldo no Ejercido y Faltante de Documentación Comprobatoria.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2017 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	7,055,397	Cuentas por pagar a Corto Plazo	4,176,121
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7,026,966	Otros Pasivos a Corto Plazo	270,175
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	46,513		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**14,128,876**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**4,446,296**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**164,920,472**	Deuda Pública a Largo Plazo	7,977,290
Terrenos	1,750,833		
Edificios no Habitacionales	63,594,003	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**7,977,290**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	94,397,339		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	5,178,297	**TOTAL PASIVOS**	**12,423,586**
Bienes Muebles	**11,835,878**		
Mobiliario y Equipo de Administración	2,062,157		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	29,199		
Vehículos y Equipo de Transporte	5,778,157	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Equipo de Defensa y Seguridad	730,000	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**178,666,145**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,236,365	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	43,616,368
Activos Diferidos	**204,505**	Resultado de Ejercicios Anteriores	135,049,777
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	204,505		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**176,960,855**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**178,666,145**
TOTAL DE ACTIVOS	**191,089,731**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**191,089,731**

FUENTE: Cuenta Pública 2017

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

14,128,876 / 4,446,296 = 3.178

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 1.534 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

12,423,586 / 191,089,731 - 99,575,636 = 0.136

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 13.6% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 50.0%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

4,446,296 / 12,423,586 = 0.358

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 35.8% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 68.6%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

7,977,290 / 12,423,586 = 0.642

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 64.2% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 31.4%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

119,652,394 - 118,292,349 = 1,360,045

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2017		**9,844,008**
Crédito No. 7727	2,500,504	
Crédito No. 7728	1,146,282	
Crédito No. 8940	168,987	
Crédito No. 11379	6,028,235	
Amortización		**1,866,718**
Crédito No. 7727	211,310	
Crédito No. 7728	625,245	
Crédito No. 8940	168,987	
Crédito No. 11379	861,176	
Saldo al 31 de diciembre de 2017		**7,977,290**
Crédito No. 7727	2,289,194	
Crédito No. 7728	521,037	
Crédito No. 8940	0	
Crédito No. 11379	5,167,059	

FUENTE: Cuenta Pública 2017

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2016 y 2017, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2016	2017	Variación
Saldo al 1 de Enero	14,763,012	9,844,008	-33.32%
Amortización	4,919,004	1,866,718	-62.05%
Saldo al 31 de Diciembre	9,844,008	7,977,290	-18.96%

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.
Nota: La diferencia $ 24,141 entre el renglón de Amortización de la Variación de la Deuda (Cuadro No. 15) y el Anexo 2, se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2017 es menor en un 18.96% que el final de 2016, la amortización de créditos disminuyó un 62.05%.

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

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

2017 1,866,718 / 119,652,394 = 0.016

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2016 se ejerció un 4.6% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2017 se ejerció un 1.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.4%

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

870,402 / 118,292,349 = 0.007

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.7% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.7%

Nota: La diferencia $ 756 entre el indicador de Servicio de Deuda y el Anexo 2, se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

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

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

(Sistema del Agua)

V.1.1 Ingresos

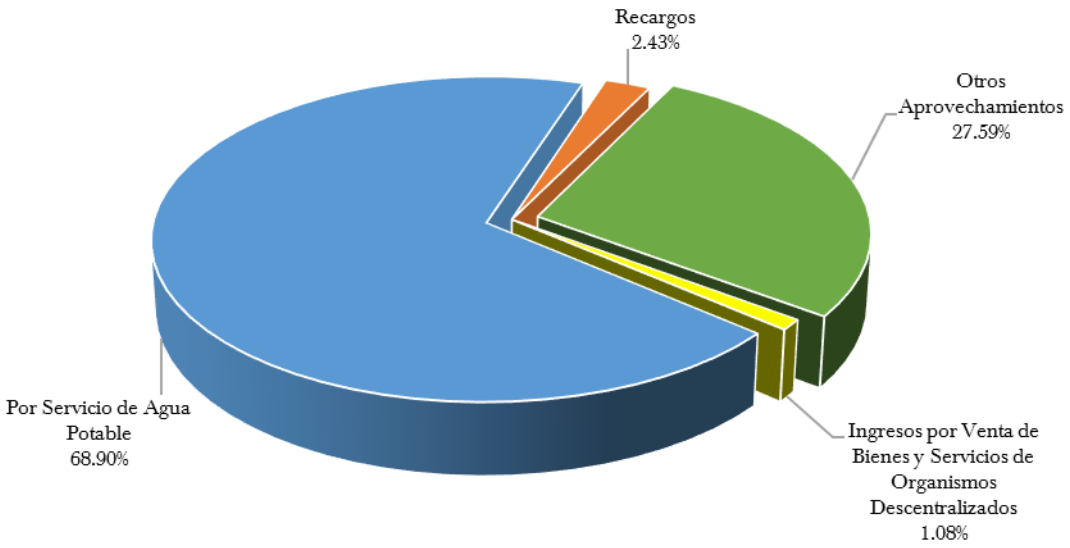
El Sistema del Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 4,602,251, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	3,170,840	68.90%
Recargos	111,708	2.43%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	1,269,703	27.59%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	50,000	1.08%
Total	**4,602,251**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema del Agua del ejercicio 2017.

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 2017 y los Ingresos obtenidos por el Sistema del Agua, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
2,490,000	4,602,251	2,112,251	84.83%

FUENTE: Información Preliminar del Sistema del Agua del ejercicio 2017.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2017 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 4,602,251 = 0.000

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 36.2%.

V.1.2 Egresos

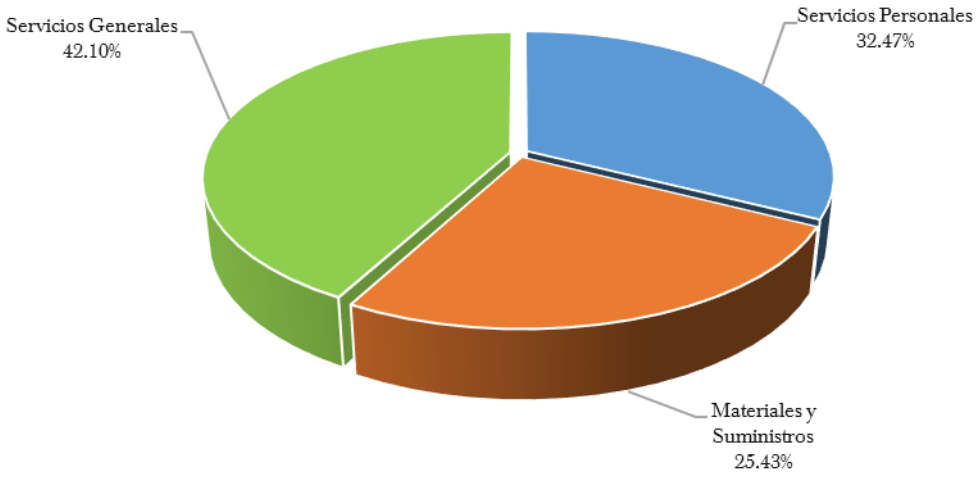
El Sistema del Agua ejerció recursos durante 2017 por $ 6,018,374, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,954,744	32.47%
Materiales y Suministros	1,530,173	25.43%
Servicios Generales	2,533,457	42.10%
Total	**6,018,374**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema del Agua del ejercicio 2017.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Sistema del Agua aplicó el 32.47% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 25.43% 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 42.10% 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.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2016 y el ejercicio 2017, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	2,684,175	3,170,840	486,665	18.13%
Recargos	132,053	111,708	-20,345	-15.41%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	3,030,642	1,269,703	-1,760,939	-58.10%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	64,532	50,000	-14,532	-22.52%
Total	**5,911,402**	**4,602,251**	**-1,309,151**	**-22.15%**

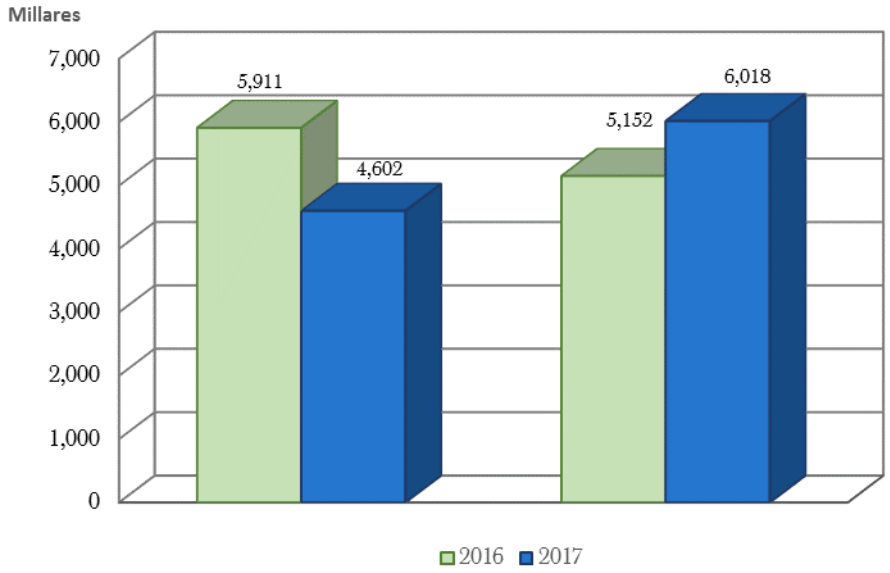
FUENTE: Información Preliminar del Sistema del Agua de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,992,631	1,954,744	-37,887	-1.90%
Materiales y Suministros	686,962	1,530,173	843,211	122.74%
Servicios Generales	2,452,930	2,533,457	80,527	3.28%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	19,198	0	-19,198	-100.00%
Total	**5,151,721**	**6,018,374**	**866,653**	**16.82%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema del Agua de los ejercicios 2016 y 2017.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2016 en un 22.15% y los Egresos aumentaron en un 16.82%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del Sistema del Agua disminuyeron en un 28.92% y los Egresos aumentaron en un 10.05%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

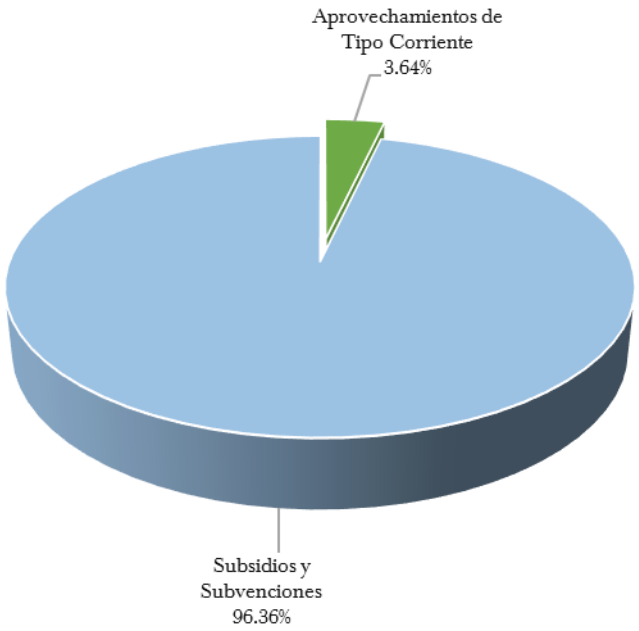
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 3,257,563, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Aprovechamientos de Tipo Corriente	118,572	3.64%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	3,138,991	96.36%
Total	**3,257,563**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2017.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2017 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

3,138,991 / 3,257,563 = 0.963

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 96.3% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 97.8%.

Conforme a registros contables del municipio se otorgó subsidio al DIF por $ 3,034,766, y conforme a registros contables del Organismo, registró subsidio municipal por $ 3,138,991, determinándose una diferencia de $104,225, de la cual el Organismo no ha presentado solventación.

V.2.2 Egresos

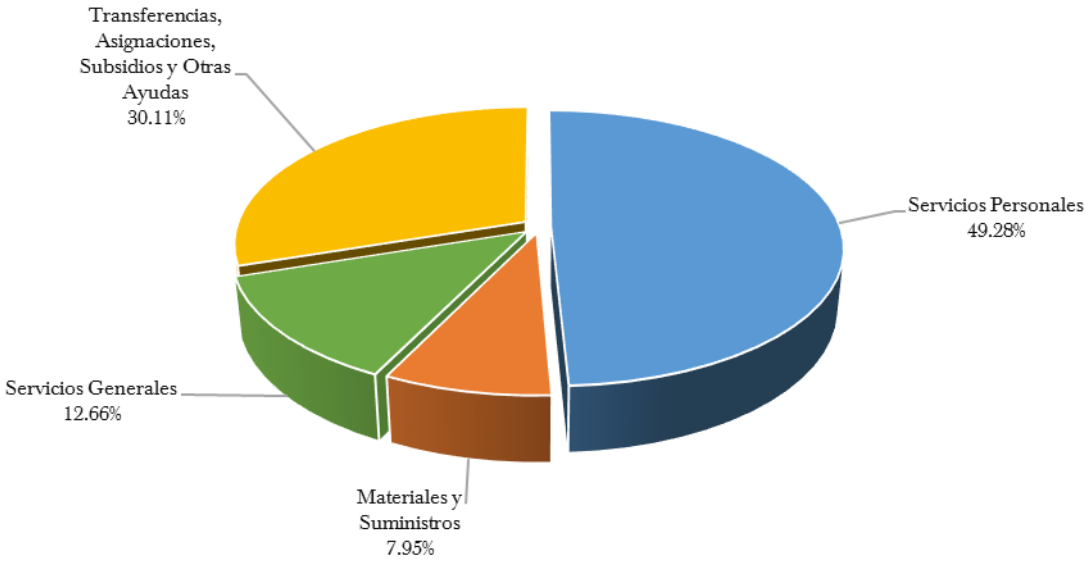
El DIF ejerció recursos durante 2017 por $ 3,100,399, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,527,905	49.28%
Materiales y Suministros	246,308	7.95%
Servicios Generales	392,589	12.66%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	933,597	30.11%
Total	**3,100,399**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2017.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 49.28% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 12.66% en Servicios Generales y el 30.11% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2016 y el ejercicio 2017 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Aprovechamientos de Tipo Correinte	112,355	118,572	6,217	5.53%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	2,700,247	3,138,991	438,744	16.25%
Total	**2,812,602**	**3,257,563**	**444,961**	**15.82%**

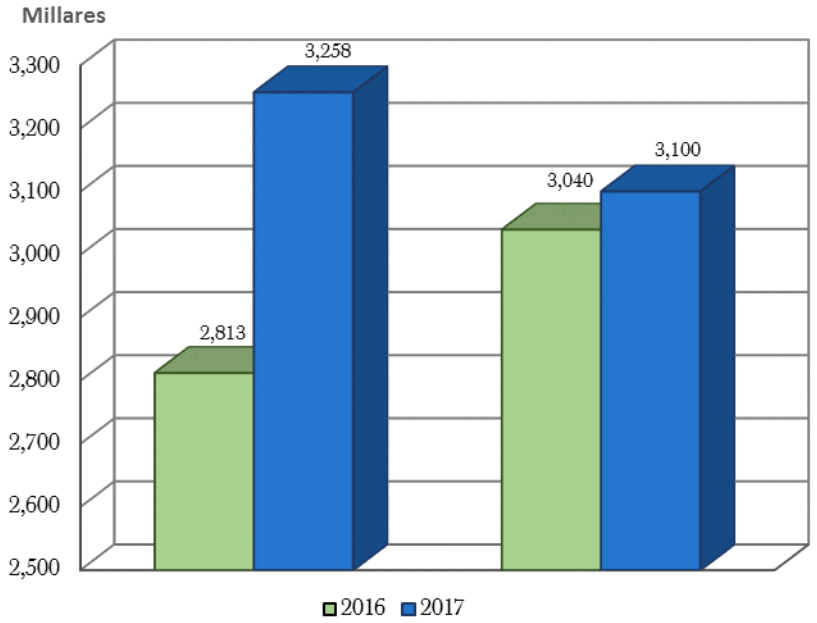
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,298,446	1,527,905	229,459	17.67%
Materiales y Suministros	338,971	246,308	-92,663	-27.34%
Servicios Generales	364,362	392,589	28,227	7.75%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,033,116	933,597	-99,519	-9.63%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,000	0	-5,000	-100.00%
Total	**3,039,895**	**3,100,399**	**60,504**	**1.99%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2016 y 2017.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017, en términos relativos aumentaron en comparación al 2016, en un 15.82% y los Egresos aumentaron en un 1.99%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 9.05% y los Egresos disminuyeron en un 4.78%.

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 2017, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

No obstante lo anterior, a la fecha de la presentación de este Informe, persisten las siguientes Observaciones:

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 5,813,572

VI.1.1. Financieras por $ 1,733,391

Tesorería por $ 1,733,391

1. Falta de documentación justificativa por $ 244
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 954,490
3. Falta de documentación que acredite la propiedad del bien a favor del Municipio por $ 67,212
4. Ingresos no registrados ni depositados por $ 160
5. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
6. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 711,285

VI.1.2. Obra Pública por $ 4,080,181

Tesorería Municipal por $ 64,767

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 64,767

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 3,919,985

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 56,045
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 3,300,475
3. Deficiencias técnicas constructivas por $ 11,102
4. Pagos indebidos o en exceso por $ 59,593
5. Falta de documentación justificativa por $ 460,970
6. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos del FAIS (gastos indirectos) por $ 31,800

Fondo 3X1 Migrantes por $ 95,429

1. Pagos indebidos o en exceso por $ 95,429

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 2,331,054

Sistema de Agua del Municipio de Canatlán, Dgo; por $ 2,199,404

1. Erogaciones con comprobante sin requisitos fiscales por $ 1,387,257
2. Ingresos no depositados por $ 520,264
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 114,913
4. Erogaciones no justificadas por $ 94,455
5. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 82,515

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Canatlán, Dgo; por $ 131,650

1. Erogaciones sin justificación por $100,000
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 31,650

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)
2. Erogaciones sin convenio

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Sobregiro
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. Saldo no ejercido
5. No presentan expediente técnico modificado
6. No presentan planos de obra

VI.2.3. Descentralizados

Sistema de Agua del Municipio de Canatlán, Dgo.

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

3. Saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta del organismo
4. Diferencia en registro por adeudos al Municipio

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

1. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
2. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
3. Diferencia en registro contable del subsidio municipal
4. Saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta

VI.2.4. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

1. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016.
2. 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, XI, XII, XIV y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2017 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Canatlán, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2017 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 demás disposiciones legales aplicables, y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con la ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Junio de 2018

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**4,370,000**	**5,694,831**	**-1,324,831**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**100,000**	**34,804**	**65,196**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	100,000	34,804	65,196
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**3,400,000**	**3,972,747**	**-572,747**
PREDIAL	**3,400,000**	**3,972,747**	**-572,747**
Impuesto del Ejercicio	2,650,000	2,852,552	-202,552
Impuesto de Ejercicios Anteriores	750,000	1,120,195	-370,195
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**750,000**	**1,437,533**	**-687,533**
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	750,000	1,437,533	-687,533
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**120,000**	**249,747**	**-129,747**
Recargos	120,000	249,747	-129,747
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	**8**	**0**	**8**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**8**	**0**	**8**
Las de Captación de Agua	1	0	1
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	1	0	1
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	1	0	1
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	1	0	1
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	1	0	1
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	1	0	1

Las de Instalación de Alumbrado Público	1	0	1
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1
DERECHOS	**7,461,510**	**5,687,159**	**1,774,351**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**95,005**	**210,552**	**-115,547**
Sobre Vehículos	90,000	194,279	-104,279
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	1	0	1
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	1	0	1
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	1	0	1
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	5,001	16,273	-11,272
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	1	0	1
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**7,364,004**	**5,472,010**	**1,891,994**
Por Servicio de Rastro	120,000	91,300	28,700
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	40,000	53,750	-13,750
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	528	-528
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	25,000	75,968	-50,968
Sobre Fraccionamientos	1	0	1
Por Cooperación para Obras Públicas	**500,001**	**817,543**	**-317,542**
En Efectivo	500,000	817,543	-317,543
En Especie	1	0	1
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	1	0	1
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**2,490,000**	**0**	**2,490,000**
Del Ejercicio	2,300,000	0	2,300,000
Ejercicios Anteriores	190,000	0	190,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	226	-226
Sobre Empadronamiento	0	186,655	-186,655
Expedición de Licencias y Refrendos	**3,275,001**	**3,253,116**	**21,885**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**3,275,001**	**3,253,116**	**21,885**
Expedición de Licencias	1	158,529	-158,528

Refrendos	3,250,000	3,065,146	184,854
Movimientos de Patentes	25,000	29,441	-4,441
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	2,475	-2,475
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	10,000	17,843	-7,843
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	4,000	21,687	-17,687
Por Servicio Público de Iluminación	900,000	950,919	-50,919
OTROS DERECHOS	**1**	**0**	**1**
ACCESORIOS	**2,500**	**4,597**	**-2,097**
Recargos	**2,500**	**4,597**	**-2,097**
Agua	0	0	0
Refrendos	2,500	4,597	-2,097
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PRODUCTOS	**1,020,001**	**60,004**	**959,997**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**1,020,000**	**60,004**	**959,996**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	1,000,000	0	1,000,000
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**20,000**	**60,004**	**-40,004**
Rendimientos Financieros	20,000	60,004	-40,004
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
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1

APROVECHAMIENTOS	**800,003**	**2,007,371**	**-1,207,368**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**800,002**	**2,007,371**	**-1,207,369**
Multas Municipales	450,000	548,573	-98,573
Donativos y Aportaciones	1	1,125,196	-1,125,195
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	1	0	1
No Especificados	350,000	333,602	16,398
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**1**	**0**	**1**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	1	0	1
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**106,322,415**	**106,203,029**	**119,386**
PARTICIPACIONES	**43,436,606**	**49,159,882**	**-5,723,276**
Fondo General de Participaciones	26,365,646	27,866,906	-1,501,260
Fondo de Fiscalización	1,595,477	1,678,247	-82,770
Fondo de Fomento Municipal	12,823,209	13,733,630	-910,421
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	906	299	607
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	593,623	619,528	-25,905
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,329,483	1,355,043	-25,560
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	437,542	638,121	-200,579
Fondo Estatal	223,666	202,440	21,226
Fondo de Compensación ISAN	67,054	67,054	0
Recaudación de ISR por salarios	0	1,498,614	-1,498,614
Otros Apoyos Extraordinarios	0	1,500,000	-1,500,000
APORTACIONES	**41,064,438**	**40,565,291**	**499,147**
Aportaciones Federales para el Fondo	**41,064,438**	**40,565,291**	**499,147**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	18,891,281	18,392,134	499,147
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	22,173,157	22,173,157	0
CONVENIOS	**21,821,371**	**16,477,856**	**5,343,515**
Convenios	21,821,371	16,477,856	5,343,515

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	**119,973,937**	**119,652,394**	**321,543**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**44,725,706**	**43,224,881**	**1,500,825**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**19,968,478**	**19,753,945**	**214,533**
Sueldos base al personal permanente	15,488,577	15,274,045	214,532
Dietas	4,479,901	4,479,900	1
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**7,068,612**	**7,068,612**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	7,068,612	7,068,612	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**5,908,703**	**4,807,605**	**1,101,098**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	4,330,384	3,406,567	923,817
Horas Extraordinarias	1,207,169	1,030,729	176,440
Compensaciones	371,150	370,309	841
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**9,375,371**	**9,600,039**	**-224,668**
Aportaciones de seguridad social	9,301,791	9,526,459	-224,668
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	73,580	73,580	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**2,404,542**	**1,994,680**	**409,862**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	312,000	312,000	0
Indemnizaciones	1,634,492	1,224,630	409,862
Prestaciones contractuales	458,050	458,050	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**6,997,476**	**6,751,375**	**246,101**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**756,559**	**659,196**	**97,363**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	312,500	309,047	3,453
Materiales y útiles de impresión y reproducción	364,059	298,447	65,612
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	10,000	5,661	4,339
Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	70,000	46,041	23,959

Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**474,930**	**467,981**	**6,949**
Productos alimenticios para personas	474,930	467,981	6,949
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	**25,000**	**0**	**25,000**
Productos minerales no metálicos	15,000	0	15,000
Cemento y productos de concreto	10,000	0	10,000
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	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**0**	**0**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**5,282,356**	**5,244,996**	**37,360**
Combustibles, lubricantes y aditivos	5,282,356	5,244,996	37,360
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**206,170**	**160,966**	**45,204**
Vestuario y uniformes	173,570	128,381	45,189
Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0
Artículos deportivos	32,600	32,585	15
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**67,461**	**67,462**	**-1**
Materiales de seguridad pública	67,461	67,462	-1
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0

HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**185,000**	**150,774**	**34,226**
Herramientas menores	185,000	150,774	34,226
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	**14,637,668**	**10,827,291**	**3,810,377**
SERVICIOS BÁSICOS	**6,544,148**	**3,691,165**	**2,852,983**
Energía Eléctrica	582,698	3,563,255	-2,980,557
Alumbrado Público	3,280,000	0	3,280,000
Gas	20,000	6,590	13,410
Agua	2,515,000	1,182	2,513,818
Telefonía tradicional	141,250	117,418	23,832
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	0	0
Servicios postales y telegráficos	5,200	2,720	2,480
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**1,170,865**	**1,113,968**	**56,897**
Arrendamiento de terrenos	83,588	83,500	88
Arrendamiento de edificios	282,000	281,532	468
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	177,904	176,732	1,172
Arrendamiento de equipo de transporte	43,560	18,560	25,000
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	414,391	414,391	0
Otros arrendamientos	169,422	139,253	30,169
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**673,160**	**591,322**	**81,838**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	5,000	362,022	-357,022
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	191,400	191,400	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	471,760	34,800	436,960

Servicios de capacitación	5,000	3,100	1,900
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**186,355**	**170,895**	**15,460**
Servicios financieros y bancarios	69,995	54,535	15,460
Seguro de bienes patrimoniales	0	0	0
Fletes y maniobras	116,360	116,360	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**2,696,496**	**2,323,536**	**372,960**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	600,000	496,066	103,934
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	25,000	8,306	16,694
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	55,564	51,656	3,908
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,664,332	1,456,064	208,268
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	351,600	311,444	40,156
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**314,860**	**94,975**	**219,885**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	182,360	92,475	89,885
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	5,000	0	5,000
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	52,500	2,500	50,000
Otros servicios de información	75,000	0	75,000
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**271,816**	**117,110**	**154,706**
Pasajes aéreos	96,316	55,558	40,758
Pasajes terrestres	15,000	93	14,907

Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	70,000	0	70,000
Viáticos en el extranjero	25,000	0	25,000
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	65,500	61,459	4,041
SERVICIOS OFICIALES	**1,170,851**	**1,165,354**	**5,497**
Gastos de ceremonial	684,000	678,503	5,497
Gastos de orden social y cultural	37,120	37,120	0
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	449,731	449,731	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**1,609,117**	**1,558,966**	**50,151**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	252,163	232,858	19,305
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	288,325	283,642	4,683
Otros servicios generales	1,068,629	1,042,466	26,163
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**17,873,497**	**14,362,833**	**3,510,664**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**17,830,997**	**14,331,191**	**3,499,806**
Ayudas sociales a personas	14,369,572	10,834,015	3,535,557
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	518,391	452,832	65,559
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	2,943,034	3,044,344	-101,310
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**42,500**	**31,642**	**10,858**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	42,500	31,642	10,858
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**1,980,635**	**1,967,745**	**12,890**
BIENES MUEBLES	**941,837**	**928,947**	**12,890**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**341,816**	**331,254**	**10,562**
Muebles de oficina y estantería	7,425	5,865	1,560
Muebles, excepto de oficina y estantería	6,640	1,640	5,000
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	316,261	312,259	4,002
Otros mobiliarios y equipos de administración	11,490	11,490	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**29,199**	**29,199**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	29,199	29,199	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**361,857**	**361,857**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	361,857	361,857	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**208,965**	**206,637**	**2,328**
Maquinaria y equipo agropecuario	44,920	44,920	0
Maquinaria y equipo industrial	64,500	64,133	367
Maquinaria y equipo de construcción	86,737	84,776	1,961
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	3,111	3,111	0
Herramientas y máquinas-herramienta	9,697	9,697	0
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**1,038,798**	**1,038,798**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	1,038,798	1,038,798	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	**44,618,298**	**38,446,001**	**6,172,297**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**44,618,298**	**38,446,001**	**6,172,297**
Edificación habitacional	13,782,695	10,250,788	3,531,907
Edificación no habitacional	11,644,085	11,586,437	57,648
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	10,866,289	9,358,188	1,508,101
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	7,613,043	7,142,188	470,855
Construcción de vías de comunicación	712,186	108,400	603,786
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	**2,712,223**	**2,712,223**	**0**

AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,842,577**	**1,842,577**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,842,577	1,842,577	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**869,646**	**869,646**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	869,646	869,646	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	13,571,566	0	13,571,566
TOTAL DE EGRESOS	**119,973,937**	**118,292,349**	**1,681,588**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”