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 26
IV. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 29
IV.1. Organismo de Agua y Alcantarillado del Municipio de Guanaceví, Dgo. 30
V. OBSERVACIONES 35
V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 35
V.1.1. Financieras 35
V.1.2. Obra Pública 36
V.2. Observaciones de Control Interno 37
V.2.1. Financieras 37
V.2.2. Obra Pública 37
VI. CONCLUSIÓN 38
VII. ANEXOS 39
VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 40
VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 45

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 **Guanaceví, 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 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 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 22 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 Guanaceví, 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 99.85% en los ingresos y un 97.64% 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 95.71%; 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 $ 73,945,006 los Recursos Ejercidos por $ 78,633,601 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 9,671,410 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 Guanaceví, 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 24 de Febrero de 2017 y 22 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	630,000		630,000
Derechos	2,410,001		2,410,001
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	0		0
Aprovechamientos	55,000		55,000
Participaciones y Aportaciones	32,489,565	41,951,736	41,951,736
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**35,584,566**		**45,046,737**

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 26.35%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	595,000	630,000	5.88%
Derechos	1,270,000	2,410,001	89.76%
Contribuciones por Mejoras	1	0	-100.00%
Productos	0	0	0.00%
Aprovechamientos	138,000	55,000	-60.14%
Participaciones y Aportaciones	33,648,971	41,951,736	24.67%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**35,651,972**	**45,046,737**	**26.35%**

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 19.58%

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	12,949,649	15,887,660	22.69%
Servicios Generales	5,387,507	10,094,192	87.36%
Materiales y Suministros	2,671,508	6,562,677	145.65%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7,419	1,174,705	15733.74%
Inversión Pública	12,592,218	32,156,263	155.37%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,043,671	1,631,492	-20.17%
Deuda Pública	0	0	0.00%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	0	22,460,252	100.00%
Total	**35,651,972**	**45,046,737**	**26.35%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Presupuesto de Egresos Aprobado por el H. Ayuntamiento el día 24 de Febrero de 2017 y 22 de Febrero de 2018.
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 19.58%.

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.

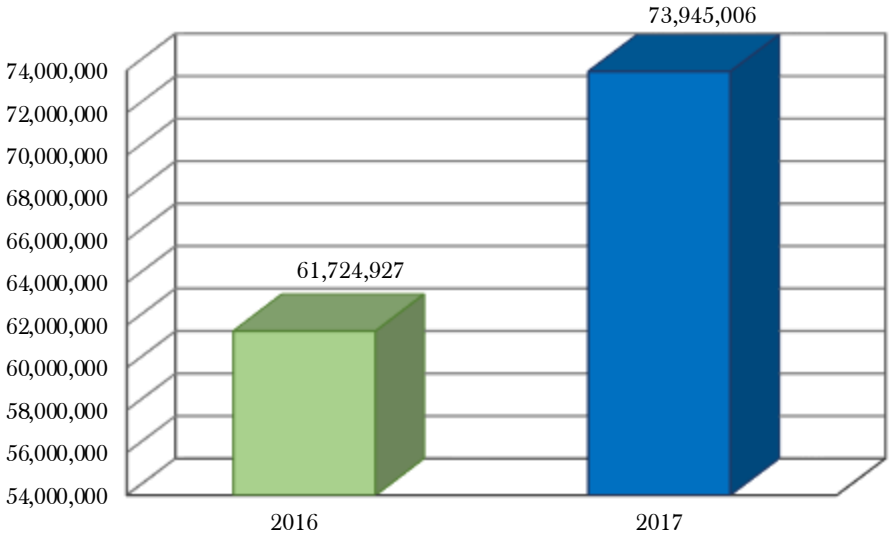
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	533,623	704,045	31.94%
Derechos	2,215,195	1,616,685	-27.02%
Productos	549	2,408	338.62%
Aprovechamientos	544,213	220,930	-59.40%
Participaciones y Aportaciones	58,431,347	71,400,938	22.20%
Total	**61,724,927**	**73,945,006**	**19.80%**

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 19.80% 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 13.03%.

En el crecimiento nominal de 2017 de 19.80% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 22.20% que significa $ 12,969,591, los Impuestos en un 31.94% que significa $ 170,422 y los Productos en un 338.62% que significa $ 1,859.

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	630,000	704,045	74,045
Derechos	2,410,001	1,616,685	-793,316
Productos	0	2,408	2,408
Aprovechamientos	55,000	220,930	165,930
Total	**3,095,001**	**2,544,068**	**-550,933**

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)

2,544,068 - 148,131 / 3,095,001 - 150,000 = 0.814

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 menor un 18.6% 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

2,544,068 / 73,945,006 = 0.034

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 3.4%

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

704,045 / 2,544,068 = 0.277

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 27.7% 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.

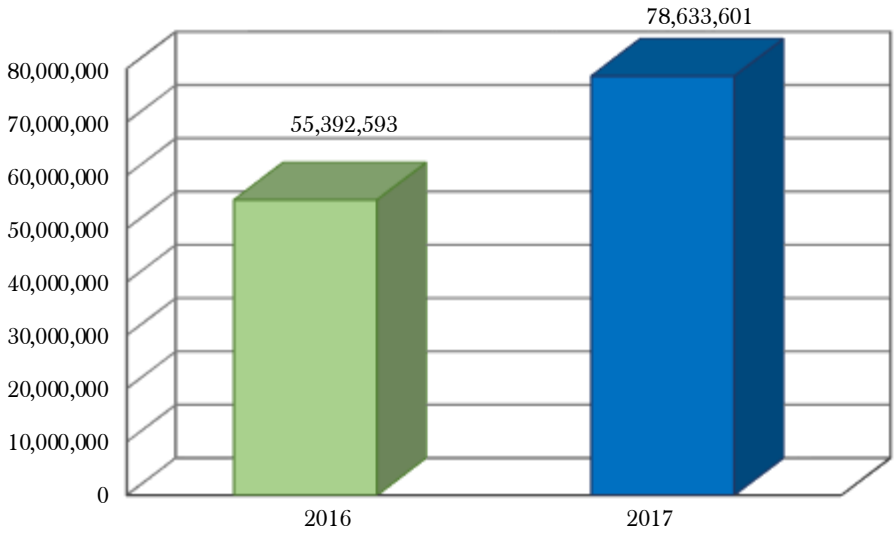
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2016, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	11,980,298	14,751,340	23.13%
Servicios Generales	5,875,044	7,659,497	30.37%
Materiales y Suministros	3,691,779	4,501,294	21.93%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	204,185	664,683	225.53%
Inversión Pública	31,774,780	49,529,002	55.88%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,866,507	1,527,785	-18.15%
Total	**55,392,593**	**78,633,601**	**41.96%**

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 41.96%, que significa $ 23,241,008; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 55.88% que significa $ 17,754,222, Servicios Personales en un 23.13% que significa $ 2,771,042 y Servicios Generales en un 30.37% que significa $ 1,784,453. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 18.15% que significa $ 338,722

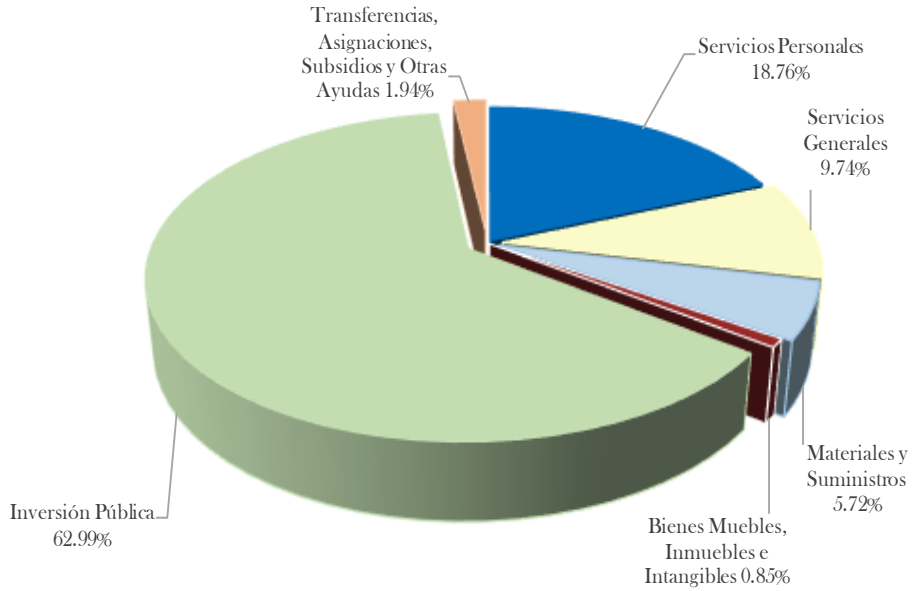
Desglosando el gasto efectuado en 2017 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2017

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	14,751,340	18.76%
Servicios Generales	7,659,497	9.74%
Materiales y Suministros	4,501,294	5.72%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	664,683	0.85%
Inversión Pública	49,529,002	62.99%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,527,785	1.94%
Total	**78,633,601**	**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

2,544,068 / 14,751,340 + 7,659,497 + 4,501,294 = 0.095

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 9.5%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

73,945,006 / 78,633,601 = 0.940

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 6.0% menos 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

29,396,540 + 42,004,398 / 78,633,601 = 0.908

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 90.8%.

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

664,683 + 49,529,002 / 73,945,006 = 0.679

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 67.9% 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 $ 32,156,263, ejerciendo durante 2017 $ 49,529,002, en 49 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.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	19,620,494	36,993,233	95.38	188.54	19	17	1	1
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017	12,535,769	12,535,769	100.00	100.00	30	30		
Total	32,156,263	49,529,002	97.18	154.03	49	47	1	1

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2017

El Municipio, alcanzó un 97.18% de avance físico al 31 de diciembre de 2017, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 49 obras aprobadas, informa la conclusión de 47, en proceso 1 y 1 no iniciada; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

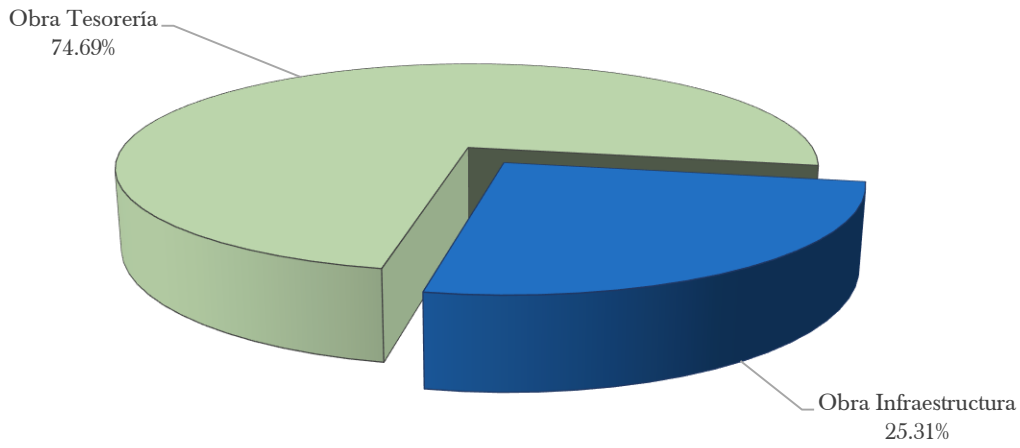
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Educación	1	
Urbanización		1
Total	**1**	**1**

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 74.69% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 25.31%.

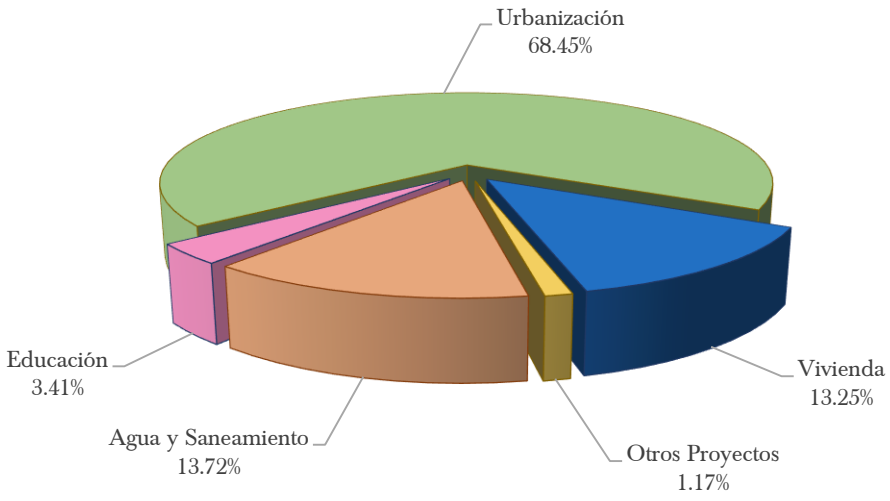
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 49,529,002

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 $ 49,529,002

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

Cuadro No. 10
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		4,745,000
Edificación No Habitacional	8,343,029	5,511,602
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	7,981,099	14,899,652
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	14,425,949	6,626,376

Construcción de Vías de Comunicación	1,025,000	17,209,016
Instalaciones y Equipamiento en Construcciones		537,356
Obra Pública en Bienes Propios		
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	381,186	
Total	**32,156,263**	**49,529,002**

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

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

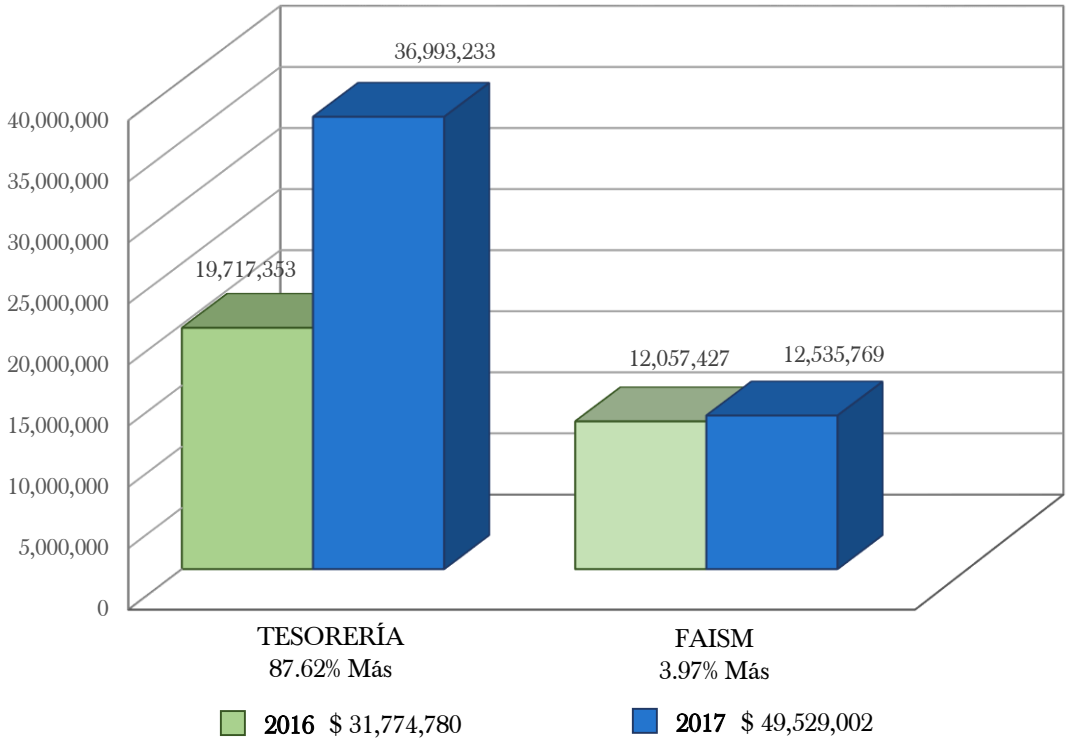
49,529,002 / 32,156,263 = 1.540

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 154.0% 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

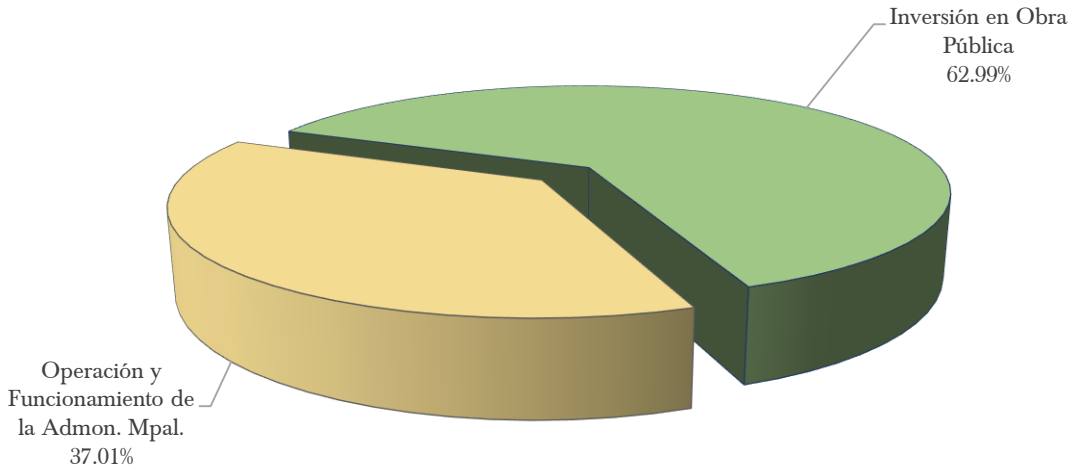


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2017, presenta un aumento de $ 17,754,222, que representa el 55.88% en comparación con el ejercicio 2016.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 78,633,601, destinó a Obra Pública y Acciones $ 49,529,002.

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



Inversión Total Ejercida $ 78,633,601

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

49,529,002 / 78,633,601 = 0.630

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 63.0%.

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 $ 49,529,002, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 47,404,447, que representan el 95.71% del total aplicado en obra.

De las 47 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 30 obras, lo que representa un 63.83%; 19 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017, 6 obras del Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE), 4 obras del Fondo Minero y 1 obra del Programa de Desarrollo Regional; de cuya fiscalización se determinó que 28 obras se encuentran concluidas y 2 obras indeterminadas (debido a la inseguridad que impera en el lugar, por lo que no se pudieron constatar los volúmenes estimados).

En cuanto a la operatividad de las obras, 28 operan adecuadamente y 2 obras indeterminadas (debido a la inseguridad que impera en el lugar, por lo que no se pudieron constatar los volúmenes estimados).

Cuadro No. 11
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				**15,730,543**	**15,730,543**
1	Agua y Saneamiento	Construcción del Sistema de Agua Potable	Lajas	2,500,000	2,500,000
2	Agua y Saneamiento	Construcción del Sistema de Agua Potable	Ciénega de Vaca	2,149,127	2,149,127
3	Agua y Saneamiento	Construcción del Sistema de Agua Potable	San Francisco de Los Remedios	770,000	770,000
4	Agua y Saneamiento	Instalación de Equipo de Bombeo Fotovoltaico	Boleras	599,500	599,500
5	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Arroyo La Canela	Guanaceví	632,662	632,662
6	Otros Proyectos	Equipamiento de Corrales de Manejo	Varios	537,356	537,356

7	Urbanización	Reconstrucción del Camino Rural El Cedro - Lajas	Lajas	610,000	610,000
8	Urbanización	Reconstrucción del Camino Rural El Cócono - Piedra Bola	El Cócono	562,000	562,000
9	Urbanización	Reconstrucción del Camino Piedra Bola - San Francisco de Los Cano	Piedra Bola	515,000	515,000
10	Urbanización	Reconstrucción del Camino El Cebollín - Las Pomas	El Cebollín	562,000	562,000
11	Urbanización	Reconstrucción del Camino Cebollas - Ciénega de la Vaca	Ciénega de la Vaca	422,898	422,898
12	Urbanización	Reconstrucción del Camino Cerro de Barajas - San Francisco de Los Remedios	Los Remedios	300,000	300,000
13	Vivienda	Construcción de Techos de Lámina Galvanizada en Viviendas	Varias Comunidades	1,050,000	1,050,000
14	Vivienda	Electrificación Rural Mediante el Suministro y Colocación de 37 Páneles Solares	Varias Comunidades	525,000	525,000
15	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares en Viviendas	Varias Comunidades	525,000	525,000
16	Vivienda	Suministro e Instalación de 100 Calentadores Solares en Viviendas	Varias Comunidades	1,050,000	1,050,000
17	Vivienda	Reposición de Baterías Dañadas en Plantas Solares	Varias Comunidades	520,000	520,000
18	Vivienda	Construcción de 20 Cuartos Adicionales en Viviendas	Varias Comunidades	1,400,000	1,400,000
19	Vivienda	Suministro e Instalación de 200 Estufas Ecológicas	Varias Comunidades	500,000	500,000
Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE)				**9,785,935**	**9,780,211**
20	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico de Calle Arroyo	Guanacevi	3,107,739	3,102,015
21	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico de Calle	La Rosilla	1,007,230	1,007,230

22	Urbanización	Construcción de Puente Vehicular "El Chorro" Ubicado en el Camino Guanaceví - San Pedro en el Km 0+050 con una Longitud de 30.00 Mts.	Guanaceví	3,956,262	3,956,262
23	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico de Calle	El Cebollín	808,324	808,324
24	Urbanización	Construcción de Cancha de Usos Múltiples y Barda Perimetral en Domo	La Posta de Jihuites	667,103	667,103
25	Urbanización	Construcción de Cancha de Usos Múltiples en Educación Media Superior a Distancia EMSAD No. 32	Arroyo de Lajas	239,277	239,277
Fondo Minero				**11,998,013**	**10,283,378**
26	Urbanización	Suministro e Instalación de 800 Luminarias de Tecnología Led	Cobertura Municipal	7,980,698	7,980,698
27	Urbanización	Pavimentación de Calle con Concreto Hidráulico de 2,400 M^2 en el Centro Histórico	Guanaceví	1,704,626	1,697,278
28	Urbanización	Construcción de 273 Metros Lineales de Barda Perimetral en El CECYTED No.5	Guanaceví	1,007,766	1,001,685
29	Urbanización	Modernización y Ampliación de 1560 M^2 de la Carretera acceso a la Cabecera Municipal con Concreto Hidráulico Segunda Etapa	Guanaceví	1,304,923	1,299,298
Programa de Desarrollo Regional				**9,889,956**	**9,889,956**
30	Urbanización	Reconstrucción del Camino Rural Cuevitas - El Cedro	Cuevitas – El Cedro	9,889,956	9,889,956
			Total	**47,404,447**	**45,684,088**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2017
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 1,720,359, corresponde a: Retenciones no enteradas, Saldo no Ejercido.

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. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	1,252,715	Cuentas por pagar a Corto Plazo	8,861,004
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,419,706	Otros Pasivos a Corto Plazo	1,464,620
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,627,932		
Otros Activos Circulantes	9,890		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**6,310,243**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**10,325,624**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a Largo Plazo	**1,884**	Fondo y Bienes de Terceros en Garantía y Administración a Largo Plazo	405,611
Ingresos por Recuperar a Largo Plazo	1,884		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**7,484,718**		
Terrenos	446,000	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**405,611**
Edificios no Habitacionales	6,225,000		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	813,718	**TOTAL PASIVOS**	**10,731,235**
Bienes Muebles	**6,605,800**		
Mobiliario y Equipo de Administración	647,656	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	32,410	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**9,671,410**
Vehículos y Equipo de Transporte	4,005,045	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-12,297,888
Equipo de Defensa y Seguridad	36,000	Resultado de Ejercicios Anteriores	21,969,298
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,884,689		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**14,092,402**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**9,671,410**
TOTAL DE ACTIVOS	**20,402,645**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**20,402,645**

FUENTE: Cuenta Pública 2017

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

6,310,243 / 10,325,624 = 0.611

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.534 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

10,731,235 / 20,402,645 - 813,718 = 0.548

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 54.8% 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

10,325,624 / 10,731,235 = 0.962

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 96.2% 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

405,611 / 10,731,235 = 0.038

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 3.8% 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) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales

73,945,006 - 78,633,601 = -4,688,595

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso nos indica la cantidad de recursos sobreejercidos.

IV. 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 Organismo Público Descentralizado, al Organismo de Agua y Alcantarillado del Municipio de Guanaceví, Dgo, el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 47 BIS de fecha 11 de diciembre de 2011.

IV.1. Organismo de Agua y Alcantarillado del Municipio de Guanaceví, Dgo.

(Organismo de Agua)

IV.1.1 Ingresos

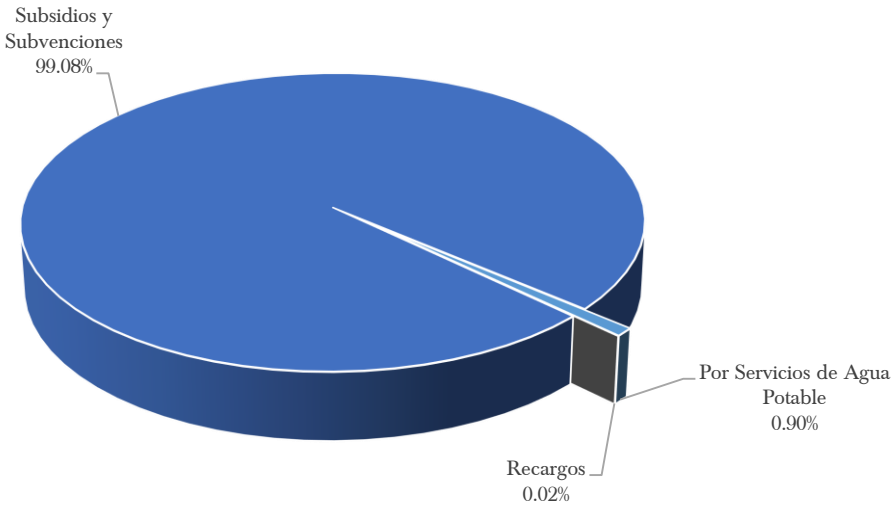
El Organismo de Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 5,503,215, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 13
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicios de Agua Potable	49,402	0.90%
Accesorios de Derechos		
Recargos	1,380	0.02%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	5,452,433	99.08%
Total	**5,503,215**	**100.00%**

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

Cuadro No. 14
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
150,000	5,503,215	5,353,215	3568.81%

FUENTE: Información Preliminar del Organismo de 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

5,452,433 / 5,503,215 = 0.990

Este Indicador nos muestra que el Organismo de Agua para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 99.0%.

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

IV.1.2 Egresos

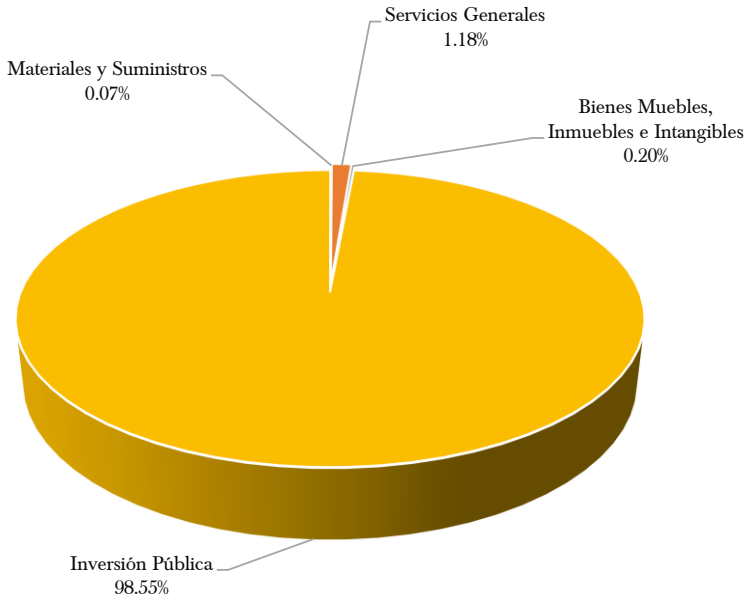
El Organismo de Agua ejerció recursos durante 2017 por $ 5,274,315, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 15
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Materiales y Suministros	3,864	0.07%
Servicios Generales	61,838	1.18%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10,529	0.20%
Inversión Pública	5,198,084	98.55%
Total	**5,274,315**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Organismo de Agua del ejercicio 2017.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Organismo de Agua aplicó 98.55% en Inversión Pública, entre otros.

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

Cuadro No. 16
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	38,826	49,402	10,576	27.24%
Accesorios de Derechos				
Recargos	0	1,380	1,380	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	5,179,785	5,452,433	272,648	5.26%
Total	**5,218,611**	**5,503,215**	**284,604**	**5.45%**

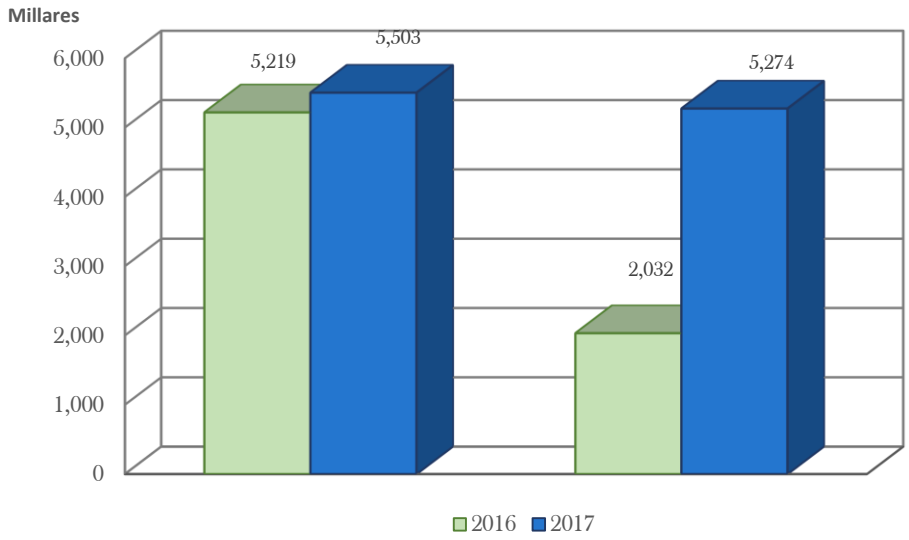
FUENTE: Información Preliminar del Organismo de Agua de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 17
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Materiales y Suministros	38,873	3,864	-35,009	-90.06%
Servicios Generales	75,020	61,838	-13,182	-17.57%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	33,735	10,529	-23,206	-68.79%
Inversión Pública	1,884,803	5,198,084	3,313,281	175.79%
Total	**2,032,431**	**5,274,315**	**3,241,884**	**159.51%**

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

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017 en términos relativos aumentaron en comparación al 2016 en un 5.45% y los Egresos en un 159.51%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del Organismo de Agua disminuyeron en un 1.32% y los Egresos aumentaron en un 152.74%.

V. 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:

V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 3,216,467

V.1.1. Financieras por $ 835,049

Tesorería por $ 835,049

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 60,954
2. Falta de documentación justificativa por $ 350,121
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 29,408
4. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 15,960
5. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo de folios (No Cuantificado)
6. Baja de bienes muebles y/o inmuebles sin procedimiento por $ 32,564
7. Ingresos no registrados ni depositados por $ 346,042

V.1.2. Obra Pública por $ 2,381,418

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 2,377,521

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 60,937
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 2,156,839
3. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos del FAIS (Gastos Indirectos) por $159,745

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015 por $ 3,897

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 3,897

V.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:

V.2.1. Financieras

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

V.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. No presentan plano de obra
3. No presentan procedimiento de adjudicación
4. Pagos por acreditar
5. No presentan presupuesto del contratista

VI. 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 Guanaceví, 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 **V. 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

VII. ANEXOS

VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**630,000**	**704,045**	**-74,045**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**120,000**	**100,000**	**20,000**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	120,000	100,000	20,000
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**460,000**	**514,777**	**-54,777**
PREDIAL	**460,000**	**514,777**	**-54,777**
Impuesto del Ejercicio	390,000	398,168	-8,168
Impuesto de Ejercicios Anteriores	70,000	116,609	-46,609
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**50,000**	**43,765**	**6,235**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	3,250	-3,250
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	50,000	40,515	9,485
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**0**	**45,503**	**-45,503**
Recargos	0	45,503	-45,503
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	0	0	0
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	0
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**0**	**0**	**0**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
Las de Captación de Agua	0	0	0
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0

Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**2,410,001**	**1,616,685**	**793,316**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**0**	**0**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	0	0	0
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	0	0	0
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**2,410,001**	**1,616,685**	**793,316**
Por Servicio de Rastro	60,000	97,200	-37,200
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	0	0	0
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	0	0	0
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**148,131**	**-148,131**
En Efectivo	0	148,131	-148,131
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**150,000**	**0**	**150,000**
Del Ejercicio	100,000	0	100,000
Ejercicios Anteriores	50,000	0	50,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**1,600,001**	**967,498**	**632,503**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,600,001**	**967,498**	**632,503**

Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	1,600,000	967,498	632,502
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	600,000	403,856	196,144
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**0**	**0**	**0**
Recargos	**0**	**0**	**0**
Agua	0	0	0
Refrendos	0	0	0
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PRODUCTOS	**0**	**2,408**	**-2,408**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**0**	**2,408**	**-2,408**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	0	0	0
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**0**	**2,408**	**-2,408**
Rendimientos Financieros	0	2,408	-2,408
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	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	***55,000***	**220,930**	**-165,930**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	***55,000***	**220,930**	**-165,930**

Multas Municipales	5,000	11,000	-6,000
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	50,000	209,930	-159,930
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**0**	**0**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	0	0
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**41,951,736**	**71,400,938**	**-29,449,202**
PARTICIPACIONES	**16,479,902**	**29,396,540**	**-12,916,638**
Fondo General de Participaciones	10,148,795	10,726,546	-577,751
Fondo de Fiscalización	614,139	645,991	-31,852
Fondo de Fomento Municipal	4,816,933	5,167,371	-350,438
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	349	115	234
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	228,500	238,472	-9,972
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	453,928	462,655	-8,727
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	168,421	245,629	-77,208
Fondo Estatal	23,026	23,112	-86
Fondo de Compensación ISAN	25,811	25,811	0
Recaudación de ISR por salarios	0	1,066,320	-1,066,320
Otros Apoyos Extraordinarios	0	2,000,000	-2,000,000
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	8,794,518	-8,794,518
APORTACIONES	**18,853,873**	**18,345,058**	**508,815**
Aportaciones Federales para el Fondo	**18,853,873**	**18,345,058**	**508,815**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	6,105,780	5,596,965	508,815
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	12,748,093	12,748,093	0
CONVENIOS	**6,617,961**	**23,659,340**	**-17,041,379**
Convenios	6,617,961	23,659,340	-17,041,379
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	**45,046,737**	**73,945,006**	**-28,898,269**

VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**15,887,660**	**14,751,340**	**1,136,320**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**13,108,221**	**13,137,939**	**-29,718**
Sueldos base al personal permanente	13,108,221	13,137,939	-29,718
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**459,590**	**259,560**	**200,030**
Honorarios asimilables a salarios	459,590	259,560	200,030
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**1,328,284**	**882,277**	**446,007**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	894,090	594,090	300,000
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	234,194	288,187	-53,993
Honorarios especiales	200,000	0	200,000
SEGURIDAD SOCIAL	**16,365**	**16,364**	**1**
Aportaciones de seguridad social	16,365	16,364	1
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**975,200**	**455,200**	**520,000**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	187,200	187,200	0
Indemnizaciones	788,000	268,000	520,000
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
	0		
MATERIALES Y SUMINISTROS	**6,562,677**	**4,501,294**	**2,061,383**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**641,547**	**403,502**	**238,045**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	35,647	128,532	-92,885
Materiales y útiles de impresión y reproducción	323,189	115,910	207,279
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	0	0
Material impreso e información digital	34,390	30,625	3,765

Material de limpieza	248,321	128,435	119,886
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**982,414**	**549,847**	**432,567**
Productos alimenticios para personas	967,414	538,798	428,616
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	15,000	11,049	3,951
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	**14,107**	**14,091**	**16**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	0	0	0
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	7,856	7,856	0
Artículos metálicos para la construcción	6,000	5,984	16
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	251	251	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**70,000**	**49,277**	**20,723**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	70,000	49,277	20,723
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	**4,459,999**	**3,272,001**	**1,187,998**
Combustibles, lubricantes y aditivos	4,459,999	3,272,001	1,187,998
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**277,904**	**151,783**	**126,121**
Vestuario y uniformes	80,447	23,360	57,087
Prendas de seguridad y protección personal	37,457	36,835	622
Artículos deportivos	160,000	91,588	68,412
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Materiales de seguridad pública	0	0	0

Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**116,706**	**60,793**	**55,913**
Herramientas menores	114,706	59,099	55,607
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	2,000	1,694	306
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	**10,094,192**	**7,659,497**	**2,434,695**
SERVICIOS BÁSICOS	**3,432,399**	**2,180,056**	**1,252,343**
Energía Eléctrica	2,832,528	2,052,272	780,256
Alumbrado Público	300,000	0	300,000
Gas	20,000	0	20,000
Agua	80,000	0	80,000
Telefonía tradicional	103,061	93,061	10,000
Telefonía celular	20,000	5,029	14,971
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	76,810	29,694	47,116
Servicios postales y telegráficos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**100,000**	**0**	**100,000**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	0	0	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	100,000	0	100,000
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**398,880**	**217,744**	**181,136**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	220,000	85,358	134,642
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	20,880	24,360	-3,480

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	90,000	53,222	36,778
Servicios de capacitación	15,000	11,396	3,604
Servicios de investigación científica y desarrollo	35,000	35,000	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	8,000	6,784	1,216
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	10,000	1,624	8,376
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**341,200**	**239,532**	**101,668**
Servicios financieros y bancarios	101,200	56,450	44,750
Seguro de bienes patrimoniales	95,000	43,494	51,506
Fletes y maniobras	145,000	139,588	5,412
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**2,220,083**	**2,048,317**	**171,766**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	961,828	884,477	77,351
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	10,000	0	10,000
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	30,000	24,530	5,470
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	720,147	895,147	-175,000
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	498,108	244,163	253,945
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0		0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**296,574**	**142,240**	**154,334**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	205,754	142,240	63,514
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	0	0	0
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	0	0	0
Servicios de revelado de fotografías	0	0	0
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	0	0	0
Otros servicios de información	90,820	0	90,820
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**805,039**	**679,636**	**125,403**
Pasajes aéreos	20,000	19,073	927

Pasajes terrestres	390,550	351,439	39,111
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	394,489	309,124	85,365
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**1,581,855**	**1,354,170**	**227,685**
Gastos de ceremonial	1,241,535	1,104,240	137,295
Gastos de orden social y cultural	340,320	249,930	90,390
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**918,162**	**797,802**	**120,360**
Servicios funerarios y de cementerios	5,000	1,000	4,000
Impuestos y derechos	144,288	132,306	11,982
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	768,874	664,496	104,378
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**1,631,492**	**1,527,785**	**103,707**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**114,300**	**74,475**	**39,825**
Otros Subsidios	114,300	74,475	39,825
AYUDAS SOCIALES	**1,517,192**	**1,453,310**	**63,882**
Ayudas sociales a personas	871,301	1,118,880	-247,579
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	250,000	0	250,000
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	115,700	115,700	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	280,191	218,730	61,461
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**1,174,705**	**664,683**	**510,022**
BIENES MUEBLES	**1,174,705**	**664,683**	**510,022**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**85,460**	**80,380**	**5,080**
Muebles de oficina y estantería	5,000	4,899	101
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	76,498	71,519	4,979
Otros mobiliarios y equipos de administración	3,962	3,962	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**26,812**	**26,812**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	26,812	26,812	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	**860,000**	**360,000**	**500,000**
Vehículos y equipo terrestre	860,000	360,000	500,000
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**202,433**	**197,491**	**4,942**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	23,000	22,422	578
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	54,400	54,400	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	8,033	8,033	0
Herramientas y máquinas-herramienta	117,000	112,636	4,364
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	**32,156,263**	**49,529,002**	**-17,372,739**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**31,775,077**	**49,529,002**	**-17,753,925**
Edificación habitacional	0	4,745,000	-4,745,000
Edificación no habitacional	8,343,029	5,511,602	2,831,427
Infraestructura educativa	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	7,981,099	14,899,652	-6,918,553
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	14,425,949	6,626,376	7,799,573
Construcción de vías de comunicación	1,025,000	17,209,016	-16,184,016
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	537,356	-537,356
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**381,186**	**0**	**381,186**
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	381,186	0	381,186
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	**0**	**0**	**0**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	0	0	0

INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	0	0	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	22,460,252	0	22,460,252
TOTAL DE EGRESOS	**45,046,737**	**78,633,601**	**-33,586,864**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”