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 23
IV. DEUDA PÚBLICA 27
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 27
IV.2. Servicio de Deuda Pública 29
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 30
V.1. Sistema de Agua de Hidalgo, Dgo. 31
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Hidalgo, Dgo. 32
VI. OBSERVACIONES 36
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 36
VI.1.1. Financieras 36
VI.1.2. Obra Pública 37
VI.1.3. Organismos Descentralizados 37
VI.2. Observaciones de Control Interno 37
VI.2.1. Financieras 37
VI.2.2. Obra Pública 38
VII. CONCLUSIÓN 39
VIII. ANEXOS 40
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 41
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 46

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 **Hidalgo, 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, no 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 Hidalgo, 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 99.30% 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 100%; 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 $ 20,063,051 los Recursos Ejercidos por $ 19,919,108 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 23,933,927 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 Hidalgo, 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 101 BIS, de fecha 18 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 2017. Estos elementos fueron analizados documentalmente con el objetivo de verificar que los conceptos incluidos en ellos se apegan a lo establecido en los preceptos legales aplicables.

En el análisis presupuestal se incluye un comparativo entre la información contenida en las Leyes de Ingresos y los Presupuestos de Egresos, de los ejercicios 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	580,000		580,000
Derechos	710,002		710,002
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	500		500
Aprovechamientos	50,000		50,000
Participaciones y Aportaciones	15,319,775	18,134,777	18,134,777
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**16,660,277**		**19,475,279**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 101 BIS y 6 de fechas 18-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 decremento nominal del 19.27%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	1,283,450	580,000	-54.81%
Derechos	542,000	710,002	31.00%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	1,200	500	-58.33%
Aprovechamientos	0	50,000	100.00%
Participaciones y Aportaciones	22,296,169	18,134,777	-18.66%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**24,122,819**	**19,475,279**	**-19.27%**

FUENTE: Informe Resultados 2016 y Periódicos Oficiales números 101 BIS y 6 de fechas 18-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 menor a la del ejercicio presupuestal de 2016, en un 26.04%

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	6,130,963	3,882,428	-36.68%
Servicios Generales	3,789,227	2,438,099	-35.66%
Materiales y Suministros	2,973,000	7,150,806	140.52%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	160,763	50,000	-68.90%
Inversión Pública	11,426,554	4,979,001	-56.43%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,689,829	1,253,000	-25.85%
Deuda Pública	705,491	220,910	-68.69%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	2,753,008	498,965	-81.88%
Total	**24,122,819**	**19,475,279**	**-19.27%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 28 de febrero de 2017.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2017 considerando la Inflación del 6.77%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 26.04%.

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.

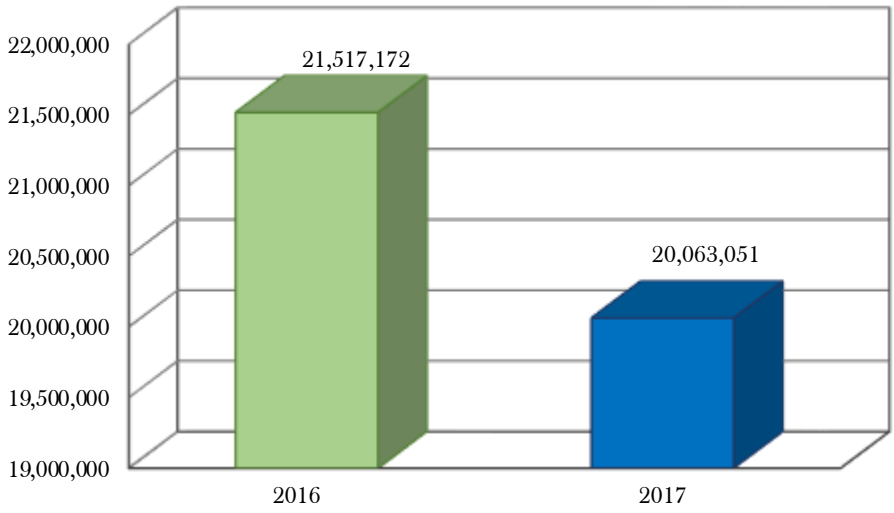
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	586,210	869,376	48.30%
Derechos	661,046	562,096	-14.97%
Productos	467,615	6,765	-98.55%
Aprovechamientos	570,154	2,501	-99.56%
Participaciones y Aportaciones	19,232,147	18,622,313	-3.17%
Total	**21,517,172**	**20,063,051**	**-6.76%**

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 decremento de sus Ingresos del 6.76% 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 menores al 2016, de 13.53%.

En el decremento nominal de 2017 de 6.76% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 3.17% que significa $ 609,834, los Aprovechamientos en un 99.56% que significa $ 567,653 y los Productos en un 98.55% que significa $ 460,850.

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	580,000	869,376	289,376
Derechos	710,002	562,096	-147,906
Productos	500	6,765	6,265
Aprovechamientos	50,000	2,501	-47,499
Total	**1,340,502**	**1,440,738**	**100,236**

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)

1,440,738 - 0 / 1,340,502 - 0 = 1.075

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 7.5% 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

1,440,738 / 20,063,051 = 0.072

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 7.2%

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

869,376 / 1,440,738 = 0.603

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 60.3% 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.

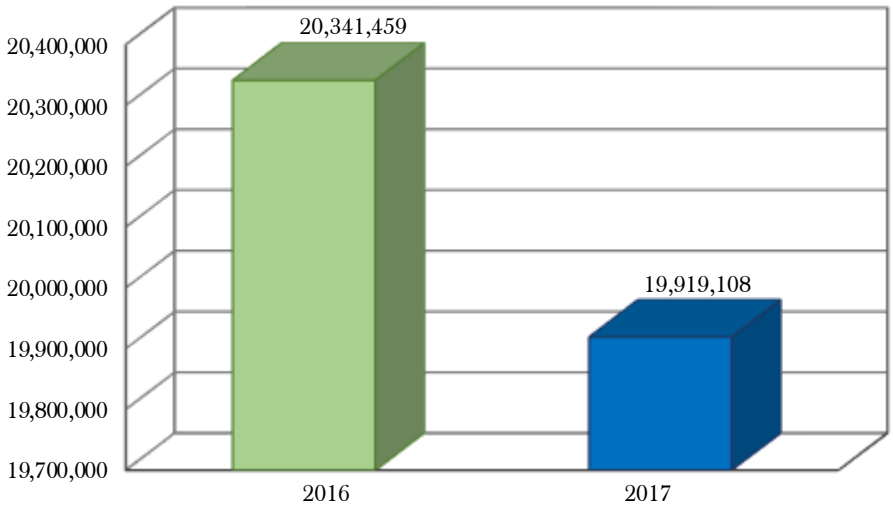
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2016, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	4,702,271	3,873,354	-17.63%
Servicios Generales	3,421,134	2,431,210	-28.94%
Materiales y Suministros	2,521,245	7,121,257	182.45%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	364,900	46,400	-87.28%
Inversión Pública	7,140,723	4,979,001	-30.27%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,483,371	1,249,954	-15.74%
Deuda Pública	707,815	217,932	-69.21%
Total	**20,341,459**	**19,919,108**	**-2.08%**

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 menor en un 2.08%, que significa $422,351; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 30.27% que significa $ 2,161,722, Servicios Generales en un 28.94.% que significa $ 989,924 y Servicios Personales en un 17.63% que significa $ 828,917. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Materiales y Suministros en un 182.45% que significa $ 4,600,012.

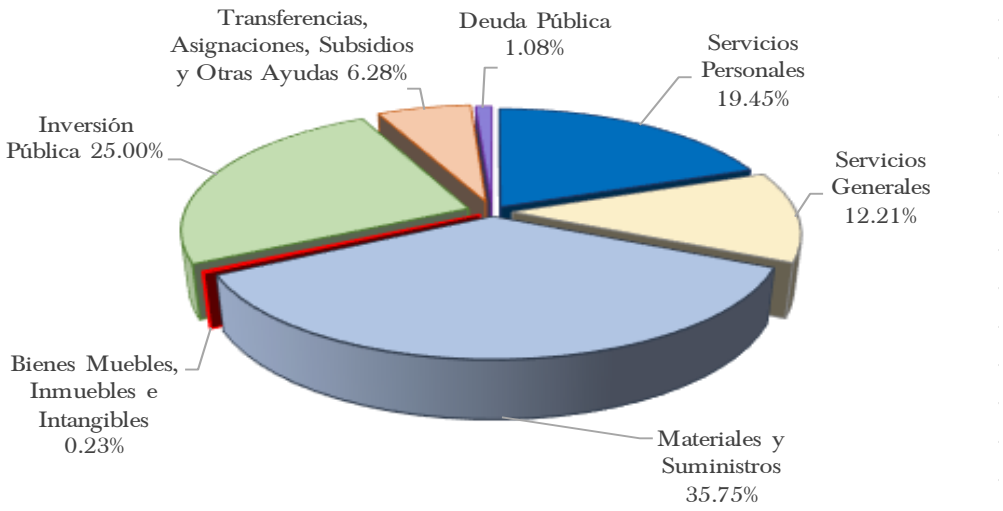
Desglosando el gasto efectuado en 2017 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2017

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	3,873,354	19.45%
Servicios Generales	2,431,210	12.21%
Materiales y Suministros	7,121,257	35.75%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	46,400	0.23%
Inversión Pública	4,979,001	25.00%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,249,954	6.28%
Deuda Pública	217,932	1.08%
Total	**19,919,108**	**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

1,440,738 / 3,873,354 + 2,431,210 + 7,121,257 = 0.107

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 10.7%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

20,063,051 / 19,919,108 = 1.007

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 0.7% 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

11,301,677 + 7,320,636 / 19,919,108 = 0.935

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 93.5%.

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

46,400 + 4,979,001 / 20,063,051 = 0.250

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 25.0% 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 $ 4,979,001, ejerciendo durante 2017 $ 4,979,001, en 9 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

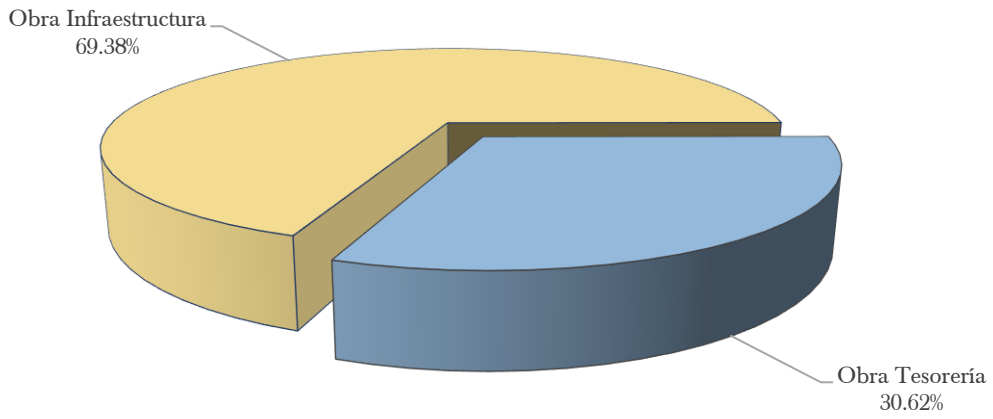
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/17	Gasto Devengado al 31/12/17	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	1,524,500	1,524,500	100.00	100.00	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017	3,454,501	3,454,501	100.00	100.00	9	9		
Total	4,979,001	4,979,001	100.00	100.00	9	9		

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2017
* Las obras de Tesorería Municipal se mezclaron con FISM 2017

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2017, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 9 obras aprobadas, informa la conclusión de las mismas.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 30.62% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 69.38%.

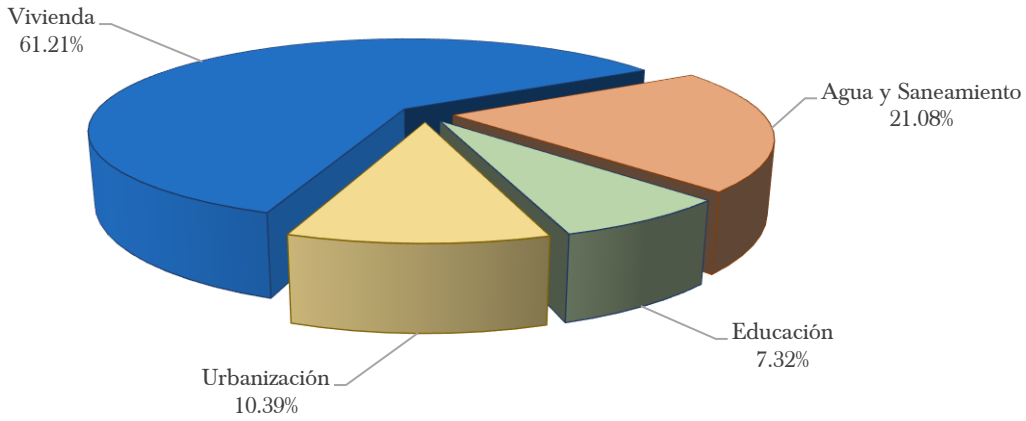
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 4,979,001

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 $ 4,979,001

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

Cuadro No. 9
Comportamiento Programático – Presupuestal de las Obras por Contrato

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	194,225	194,225
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación Habitacional	3,047,865	3,047,865
Edificación No Habitacional	364,534	364,534
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	855,471	855,471
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	516,906	516,906
Total	**4,979,001**	**4,979,001**

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

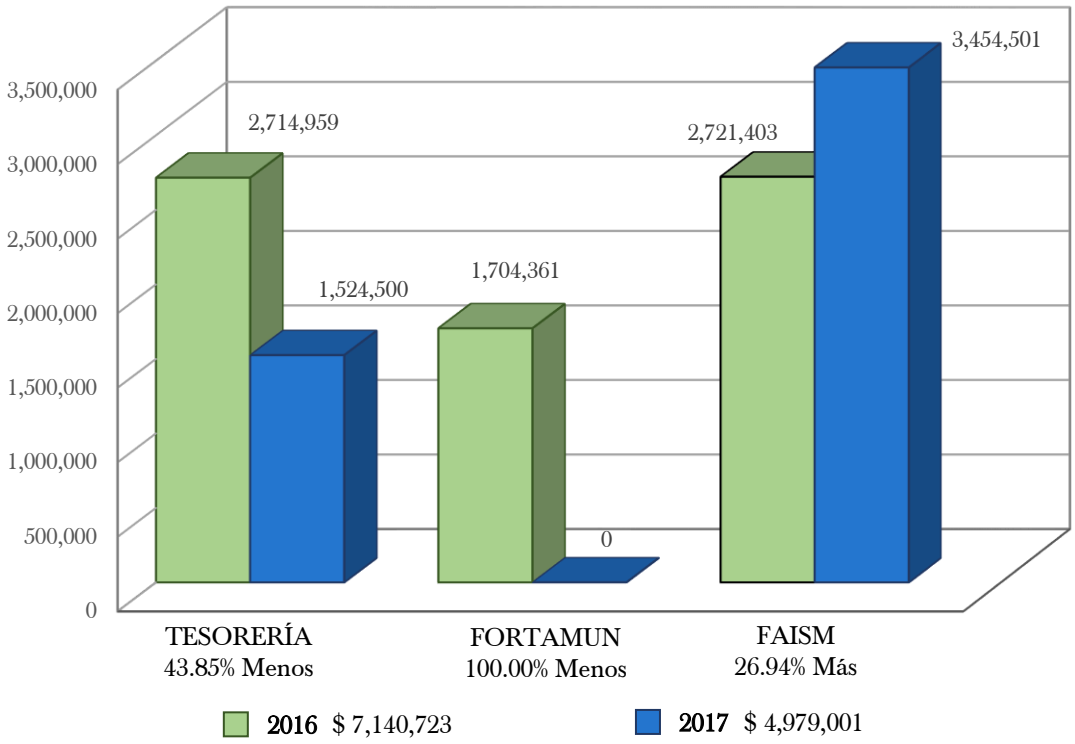
4,979,001 / 4,979,001 = 1.000

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 100.0% 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

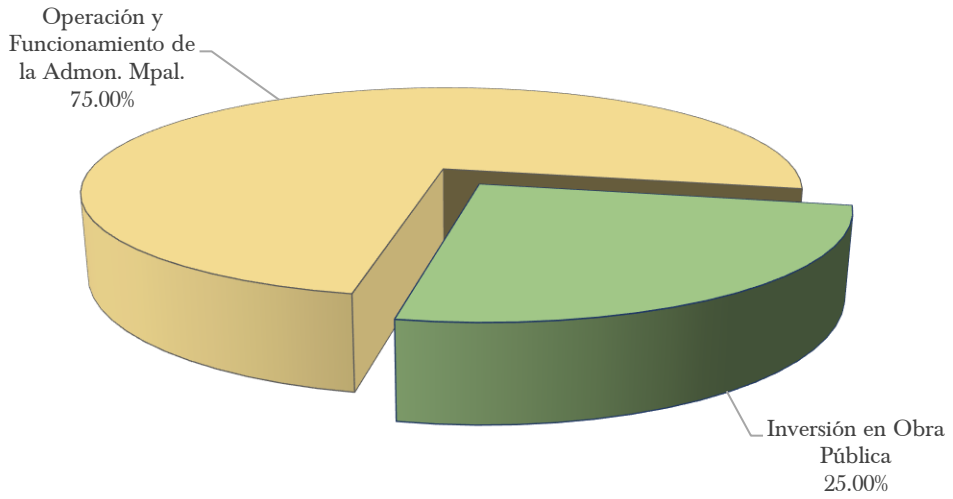


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2017, presenta una disminución de $ 2,161,722, que representa el 30.27% en comparación con el ejercicio 2016.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 19,919,108, destinó a Obra Pública y Acciones $ 4,979,001.

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



Inversión Total Ejercida $ 19,919,108

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

4,979,001 / 19,919,108 = 0.250

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 25.0%.

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 $ 4,979,001, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 4,979,001, que representan el 100.00% del total aplicado en obra.

De las 9 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 9 obras, lo que representa un 100.00%; 9 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017; de cuya fiscalización se determinó que 5 obras se encuentran concluidas, 3 obras en proceso y 1 obra indeterminada (la obra no cuenta con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

En cuanto a la operatividad de las obras, 5 operan adecuadamente, 3 obras operan parcialmente (debido a que se encuentran en proceso constructivo), y 1 obra indeterminada (la obra no cuenta con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

Cuadro No. 10
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				**4,979,001**	**4,597,161**
1	Agua y Saneamiento	Drenaje Villa Hidalgo	Villa Hidalgo	194,225	194,543
2	Agua y Saneamiento	Agua Potable San Fermín	Cobertura Municipal	216,401	214,540
3	Agua y Saneamiento	Agua Potable Santa Eugenia	Santa Eugenia	639,070	636,315
4	Educación	Espacios Deportivos Recreativos San Fermín	San Fermín	364,535	
5	Urbanización	Pavimentación La Zarca	La Zarca	516,906	516,906
6	Vivienda	Construcción de Baños	Cobertura Municipal	1,582,864	1,577,292
7	Vivienda	Construcción de Cuartos	Cobertura Municipal	275,000	273,815

8	Vivienda	Construcción de Piso Firme	Cobertura Municipal	540,000	537,672
9	Vivienda	Construcción de Techos	Cobertura Municipal	650,000	646,078
			Total	**4,979,001**	**4,597,161**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2017
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 381,840, corresponde a: Retenciones no enteradas 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. 11
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	689,564	Cuentas por pagar a Corto Plazo	4,606,568
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,053,177	Otros Pasivos a Corto Plazo	473,230
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	495,960		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**4,238,701**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**5,079,798**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**20,372,081**	Deuda Pública a Largo Plazo	236,133
Terrenos	150,000	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración	107,864
Edificios no Habitacionales	5	**TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES**	**343,997**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	14,700,504		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	5,521,572	**TOTAL PASIVOS**	**5,423,795**
Bienes Muebles	**4,746,940**		
Mobiliario y Equipo de Administración	594,956	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	3,698,613	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	5,358,250
Equipo de Defensa y Seguridad	28	Resultado de Ejercicios Anteriores	18,575,677
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	453,343	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**23,933,927**
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**25,119,021**		
TOTAL DE ACTIVOS	**29,357,722**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**29,357,722**

FUENTE: Cuenta Pública 2017
NOTA: Para efectos de presentación de la información financiera correcta, el importe de $ 236,133 del Pasivo Circulante del rubro de Porción a Corto Plazo se consideró en Pasivo No Circulante en el rubro de Deuda Pública a Largo Plazo

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

4,238,701 / 5,079,798 = 0.834

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

5,423,795 / 29,357,722 - 20,222,076 = 0.594

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 59.4% 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

5,079,798 / 5,423,795 = 0.937

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 93.7% 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

343,997 / 5,423,795 = 0.063

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 6.3% 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.

20,063,051 - 19,919,108 = 143,943

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. 12
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2017		**425,040**
Crédito No. 7989	425,040	
Amortización		**188,907**
Crédito No. 7989	188,907	
Saldo al 31 de diciembre de 2017		**236,133**
Crédito No. 7989	236,133	

FUENTE: Cuenta Pública 2017

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

Cuadro No. 13
Variación de la Deuda

Concepto	2016	2017	Variación
Saldo al 1 de Enero	1,087,774	425,040	-60.93%
Amortización	662,734	188,907	-71.50%
Saldo al 31 de Diciembre	425,040	236,133	-44.44%

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2017 es menor en un 44.44% que el final de 2016, la amortización de créditos disminuyó un 71.50%.

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 662,734 / 21,517,172 = 0.031

2017 188,907 / 20,063,051 = 0.009

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2016 se ejerció un 3.1% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2017 se ejerció un 0.9%.

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

29,884 / 19,919,108 = 0.002

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.2% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 859, entre el indicador de Servicio de Deuda y el Anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema de Agua de Hidalgo, Dgo; el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 86 de fecha 27 de octubre de 2013; y el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Hidalgo, Dgo; constituido a través del Decreto número 83, publicado en el Periódico Oficial número 1 de fecha 2 de enero de 1986.

V.1. Sistema de Agua de Hidalgo, Dgo.

(Sistema de Agua)

El Sistema de Agua como Órgano Público Descentralizado se creó el 27 de octubre de 2013, sin embargo no opera financiera ni administrativamente como Organismo Descentralizado.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

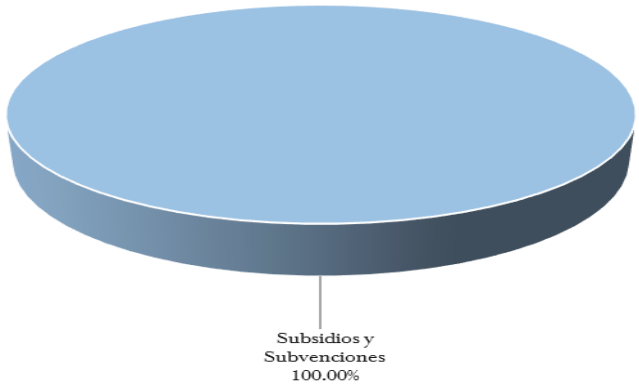
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 840,000, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 14
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	840,000	100.00%
Total	**840,000**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2017.

Gráfica No. 8
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

840,000 / 840,000 = 1.000

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

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

V.2.2 Egresos

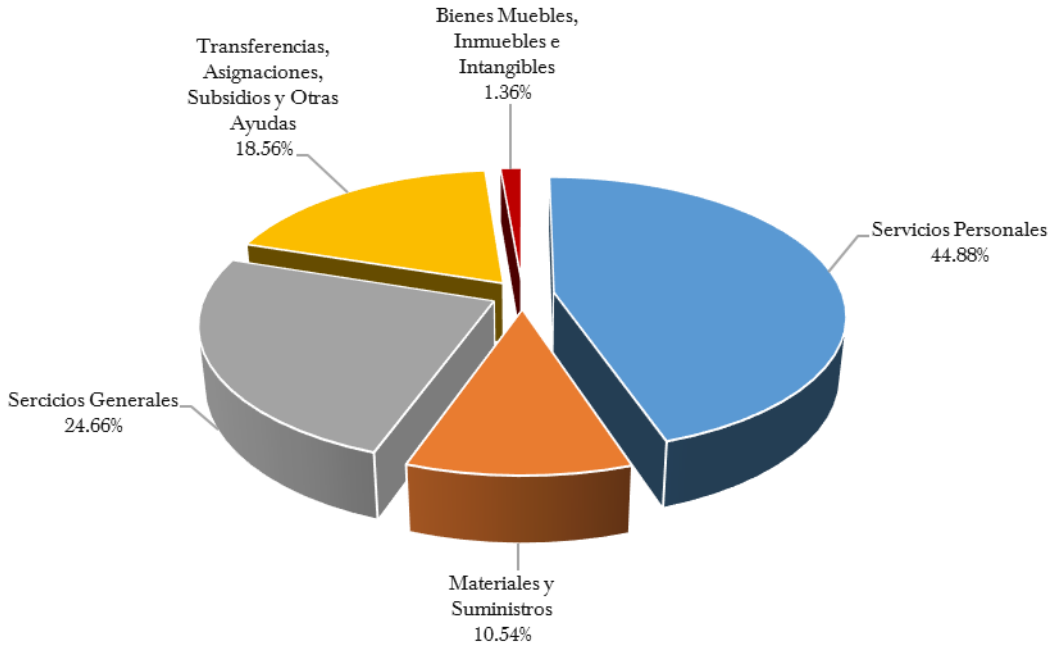
El DIF ejerció recursos durante 2017 por $ 780,324, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 15
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	350,237	44.88%
Materiales y Suministros	82,274	10.54%
Sercicios Generales	192,405	24.66%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	144,810	18.56%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10,598	1.36%
Total	**780,324**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2017.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 44.88% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 24.66% en Servicios Generales y el 18.56% 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. 16
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Subsidios y Subvenciones	1,034,151	840,000	-194,151	-18.77%
Total	**1,034,151**	**840,000**	**-194,151**	**-18.77%**

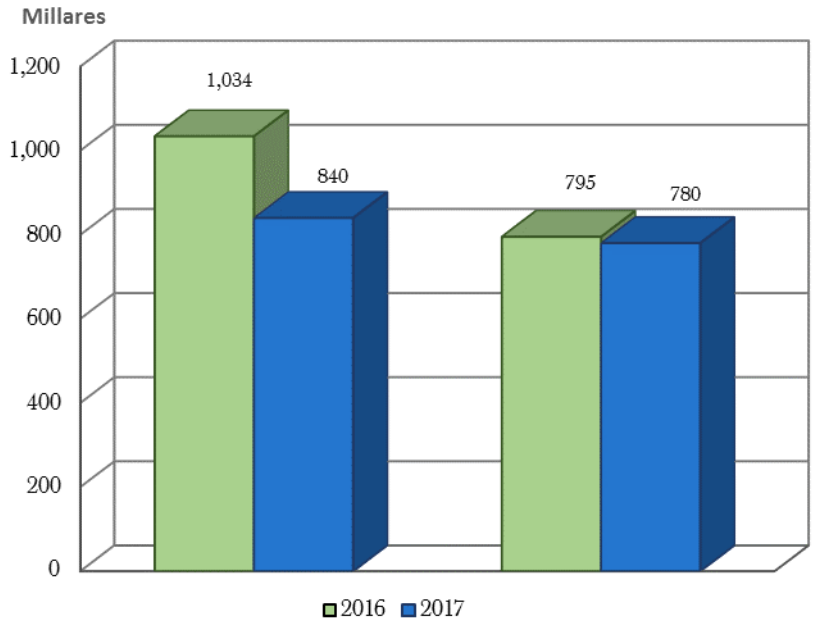
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 17
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	391,522	350,237	-41,285	-10.54%
Materiales y Suministros	296,915	82,274	-214,641	-72.29%
Servicios Generales	13,848	192,405	178,557	1289.41%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	92,859	144,810	51,951	55.95%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	10,598	10,598	100.00%
Total	**795,144**	**780,324**	**-14,820**	**-1.86%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF 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 18.77% y los Egresos en un 1.86%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 25.54% y los Egresos disminuyeron en un 8.63%.

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 $ 6,609,029

VI.1.1. Financieras por $ 4,906,233

Tesorería por $ 4,669,601

1. Erogaciones que no presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 25,944
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 58,732
3. Falta de documentación justificativa por $ 4,425,859
4. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 157,105
5. Falta de Certificados de Ingresos o Formas Valoradas de acuerdo al consecutivo de folios (No Cuantificado)
6. Ingresos no registrados ni depositados (No Cuantificado)
7. Documentación comprobatoria improcedente por $ 1,961

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2017 por $ 236,632

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 456
2. Falta de documentación justificativa por $ 236,176

VI.1.2. Obra Pública por $ 1,702,796

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 1,702,796

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 1,656,313
2. Ingresos no depositados ni registrados por $ 35,334
3. Faltante de documentación comprobatoria por $ 8,324
4. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 2,825

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 293,238

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Hidalgo, Dgo. por $ 293,238

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 277,850
2. Irregularidades en la entrega de apoyos por $ 15,388

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. Saldos bancarios por ejercer

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. No presentan acta de constitución de comité de obra
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan planos de obra
6. No presentan bitácora de obra.

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII, 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 y de acuerdo a los procedimientos aplicados sobre la muestra seleccionada, contiene errores y omisiones en la información financiera, por lo que no proporcionan una seguridad razonable en la información presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, dado que no se cumplió con las disposiciones legales aplicables al ejercicio de recursos respecto de las operaciones examinadas, arrojando un monto Observado por un importe de $ 6,609,029 como se precisa en el Apartado **VI. OBSERVACIONES** operaciones de las cuales pudieran derivarse daños o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal, en cuyo caso, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior de referencia y demás disposiciones legales aplicables, investigará, substanciará y dará seguimiento a los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del propio seguimiento a las mismas.

Lo anterior significa que, debido a que la Cuenta Pública del Municipio de Hidalgo, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2017, no mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.

Victoria de Durango, Dgo., Junio de 2018

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**580,000**	**869,376**	**-289,376**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**0**	**0**	**0**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	0	0	0
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**400,000**	**421,372**	**-21,372**
PREDIAL	**400,000**	**421,372**	**-21,372**
Impuesto del Ejercicio	300,000	272,509	27,491
Impuesto de Ejercicios Anteriores	100,000	148,863	-48,863
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**150,000**	**400,557**	**-250,557**
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	150,000	400,557	-250,557
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**30,000**	**47,447**	**-17,447**
Recargos	30,000	47,447	-17,447
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	**710,002**	**562,096**	**147,906**
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	**710,001**	**562,096**	**147,905**
Por Servicio de Rastro	0	0	0
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**	**0**	**0**
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**0**	**0**	**0**
Del Ejercicio	0	0	0
Ejercicios Anteriores	0	0	0
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	**660,001**	**493,455**	**166,546**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**660,001**	**493,455**	**166,546**

Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	660,000	493,455	166,545
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	50,000	68,641	-18,641
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**1**	**0**	**1**
Recargos	**1**	**0**	**1**
Agua	1	0	1
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	**500**	**6,765**	**-6,265**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**500**	**6,765**	**-6,265**
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	**500**	**6,765**	**-6,265**
Rendimientos Financieros	500	6,765	-6,265
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	**50,000**	**2,501**	**47,499**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**50,000**	**2,501**	**47,499**
Multas Municipales	0	0	0
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
Reintegros	0	2,501	-2,501
No Especificados	50,000	0	50,000
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	**18,134,777**	**18,622,313**	**-487,536**
PARTICIPACIONES	**10,600,321**	**11,301,677**	**-701,356**
Fondo General de Participaciones	6,763,474	7,142,984	-379,510
Fondo de Fiscalización	409,282	438,889	-29,607
Fondo de Fomento Municipal	2,893,020	3,123,767	-230,747
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	312	103	209
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	152,280	158,925	-6,645
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	227,964	232,347	-4,383
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	112,241	163,695	-51,454
Fondo Estatal	24,546	23,766	780
Fondo de Compensación ISAN	17,202	17,201	1
Recaudación de ISR por salarios	0	0	0
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
APORTACIONES	**6,009,956**	**5,796,136**	**213,820**
Aportaciones Federales para el Fondo	**6,009,956**	**5,796,136**	**213,820**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	2,565,884	2,352,064	213,820
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	3,444,072	3,444,072	0
CONVENIOS	**1,524,500**	**1,524,500**	**0**
Convenios	1,524,500	1,524,500	0

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	**19,475,279**	**20,063,051**	**-587,772**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**3,882,428**	**3,873,354**	**9,074**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**3,726,000**	**3,719,651**	**6,349**
Sueldos base al personal permanente	3,726,000	3,719,651	6,349
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**0**	**0**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	0	0	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**156,428**	**153,703**	**2,725**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	156,428	153,703	2,725
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	0	0	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**0**	**0**	**0**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**0**	**0**	**0**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	0	0	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**7,150,806**	**7,121,257**	**29,549**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**174,000**	**160,627**	**13,373**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	34,000	33,594	406
Materiales y útiles de impresión y reproducción	70,000	67,777	2,223
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	0	0	0

Material de limpieza	70,000	59,256	10,744
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**0**	**0**	**0**
Productos alimenticios para personas	0	0	0
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	**6,076,276**	**6,076,059**	**217**
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	5,997,628	5,997,411	217
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	78,648	78,648	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	**890,530**	**879,191**	**11,339**
Combustibles, lubricantes y aditivos	890,530	879,191	11,339
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**10,000**	**5,380**	**4,620**
Vestuario y uniformes	0	0	0
Prendas de seguridad y protección personal	10,000	5,380	4,620
Artículos deportivos	0	0	0
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Materiales de seguridad pública	0	0	0

Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**0**	**0**	**0**
Herramientas menores	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	0	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**2,438,099**	**2,431,210**	**6,889**
SERVICIOS BÁSICOS	**1,626,599**	**1,626,452**	**147**
Energía Eléctrica	1,538,399	1,538,399	0
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	72,000	71,944	56
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	16,200	16,109	91
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	0	0
Servicios postales y telegráficos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**0**	**0**	**0**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	0	0	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	0	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**182,000**	**180,994**	**1,006**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	182,000	180,994	1,006
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**11,500**	**8,699**	**2,801**
Servicios financieros y bancarios	8,500	6,635	1,865
Seguro de bienes patrimoniales	0	0	0
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	3,000	2,064	936
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**85,000**	**84,253**	**747**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	0	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	85,000	84,253	747
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	0	0	0
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**0**	**0**	**0**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	0	0	0
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	0	0	0
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	0	0	0
Servicios de revelado de fotografías	0	0	0
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	0	0	0
Otros servicios de información	0	0	0
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**193,000**	**192,288**	**712**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	193,000	192,288	712

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	**340,000**	**338,524**	**1,476**
Gastos de ceremonial	340,000	338,524	1,476
Gastos de orden social y cultural	0	0	0
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**0**	**0**	**0**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	0	0	0
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	0	0	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**1,253,000**	**1,249,954**	**3,046**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**1,253,000**	**1,249,954**	**3,046**
Ayudas sociales a personas	315,000	314,854	146
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	10,000	8,000	2,000
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	87,000	86,100	900
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	841,000	841,000	0
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**50,000**	**46,400**	**3,600**
BIENES MUEBLES	**50,000**	**46,400**	**3,600**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**50,000**	**46,400**	**3,600**
Muebles de oficina y estantería	50,000	46,400	3,600
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	0	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	0	0	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0

MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**0**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**0**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	0	0	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**0**	**0**	**0**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**4,979,001**	**4,979,001**	**0**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**194,225**	**194,225**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	194,225	194,225	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

OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**4,784,776**	**4,784,776**	**0**
Edificación habitacional	3,047,865	3,047,865	0
Edificación no habitacional	364,534	364,534	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	855,471	855,471	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	516,906	516,906	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	**220,910**	**217,932**	**2,978**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**188,910**	**188,907**	**3**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	188,910	188,907	3
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**32,000**	**29,025**	**2,975**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	32,000	29,025	2,975
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	498,965	0	498,965
TOTAL DE EGRESOS	**19,475,279**	**19,919,108**	**-443,829**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”