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. DEUDA PÚBLICA 29
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 29
IV.2. Servicio de Deuda Pública 31
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 32
VI. OBSERVACIONES 34
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 34
VI.1.1. Financieras 34
VI.1.2. Obra Pública 35
VI.2. Observaciones de Control Interno 35
VI.2.1. Financieras 35
VI.2.2. Obra Pública 36
VII. CONCLUSIÓN 37
VIII. ANEXOS 38
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 39
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 44

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 **Mapimí, 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 14 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 Mapimí, 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 96.69% 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 99.89%; 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 $ 82,465,108 los Recursos Ejercidos por $ 81,969,388 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 19,365,171 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 Mapimí, 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 99 BIS, de fecha 11 de diciembre de 2016; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 26 de Marzo de 2017 y 14 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	2,530,000		2,530,000
Derechos	6,090,005		6,090,005
Contribuciones por Mejoras	8		8
Productos	0		0
Aprovechamientos	380,000		380,000
Participaciones y Aportaciones	61,381,752	71,019,796	71,019,796
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**70,381,765**		**80,019,809**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 99 BIS y 6 de fechas 11-dic-16 y 19-ene-17, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2017, en relación con la Ley de Ingresos de 2016, presentó un incremento nominal del 13.13%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	1,882,299	2,530,000	34.41%
Derechos	3,972,950	6,090,005	53.29%
Contribuciones por Mejoras	8	8	0.00%
Productos	0	0	0.00%
Aprovechamientos	380,000	380,000	0.00%
Participaciones y Aportaciones	64,494,298	71,019,796	10.12%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**70,729,555**	**80,019,809**	**13.13%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Periódicos Oficiales números 99 BIS y 6 de fechas 11-dic-16 y 19-ene-17, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2017 fue de 6.77%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2017 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2016, en un 6.36%

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	24,909,833	30,731,793	23.37%
Servicios Generales	11,976,792	25,390,848	112.00%
Materiales y Suministros	2,738,504	6,020,574	119.85%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	104,926	2,596,748	2374.84%
Inversión Pública	21,989,667	20,900,629	-4.95%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,244,453	7,488,670	19.93%
Deuda Pública	4,015,380	1,005,856	-74.95%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	1,250,000	14,115,309	1029.22%
Total	**70,729,555**	**80,019,809**	**13.13%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 26 de Marzo de 2017 y 14 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 6.36%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el H. Ayuntamiento utilizó durante el ejercicio 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.

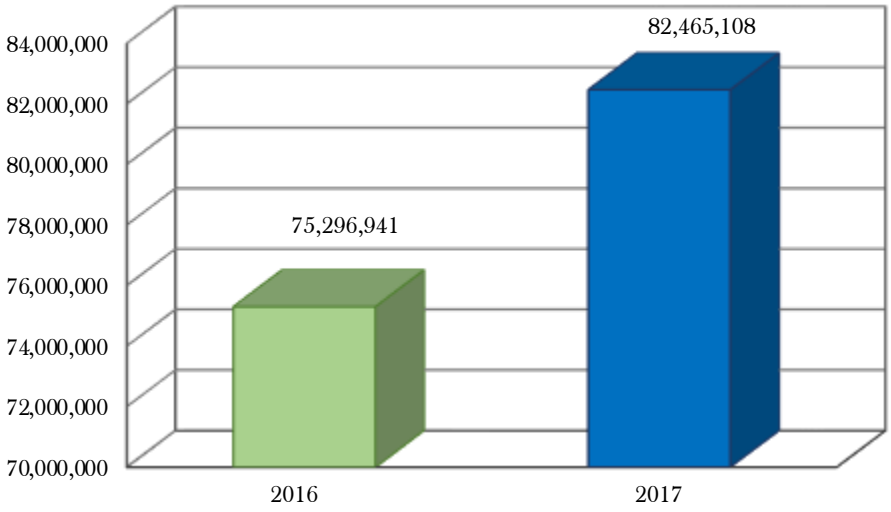
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	3,527,513	3,640,126	3.19%
Derechos	1,248,337	4,990,481	299.77%
Productos	120,305	105,840	-12.02%
Aprovechamientos	361,495	414,185	14.58%
Participaciones y Aportaciones	70,039,291	73,314,476	4.68%
Total	**75,296,941**	**82,465,108**	**9.52%**

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 9.52% 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 2.75%.

En el crecimiento nominal de 2017 de 9.52% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 4.68% que significa $ 3,275,185, los Impuestos en un 3.19% que significa $ 112,613 y los Aprovechamientos en un 14.58% que significa $ 52,690.

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	2,530,000	3,640,126	1,110,126
Derechos	6,090,005	4,990,481	-1,099,524
Contribuciones por Mejoras	8	0	-8
Productos	0	105,840	105,840
Aprovechamientos	380,000	414,185	34,185
Total	**9,000,013**	**9,150,632**	**150,619**

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)

9,150,632 - 474,978 / 9,000,013 - 3,355,000 = 1.537

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 53.7% 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

9,150,632 / 82,465,108 = 0.111

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 11.1%

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

3,640,126 / 9,150,632 = 0.398

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 39.8% 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.

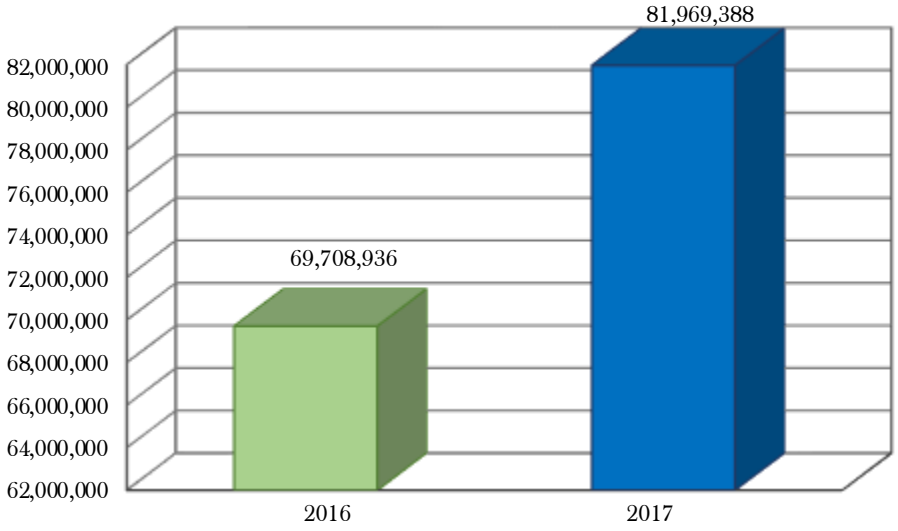
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2016, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	22,534,700	25,687,741	13.99%
Servicios Generales	7,976,883	21,591,422	170.67%
Materiales y Suministros	2,192,497	3,384,816	54.38%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	859,272	2,405,661	179.97%
Inversión Pública	25,059,168	20,894,837	-16.62%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,791,364	7,090,716	-8.99%
Deuda Pública	3,295,052	914,195	-72.26%
Total	**69,708,936**	**81,969,388**	**17.59%**

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 17.59%, que significa $ 12,260,452; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Generales en un 170.67% que significa $ 13,614,539, Servicios Personales en un 13.99% que significa $3,153,041y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 179.97% que significa $ 1,546,389. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Inversión Pública en un 16.62% que significa $4,164,331 y en Deuda Pública en un 72.26% que significa $2,380,857.

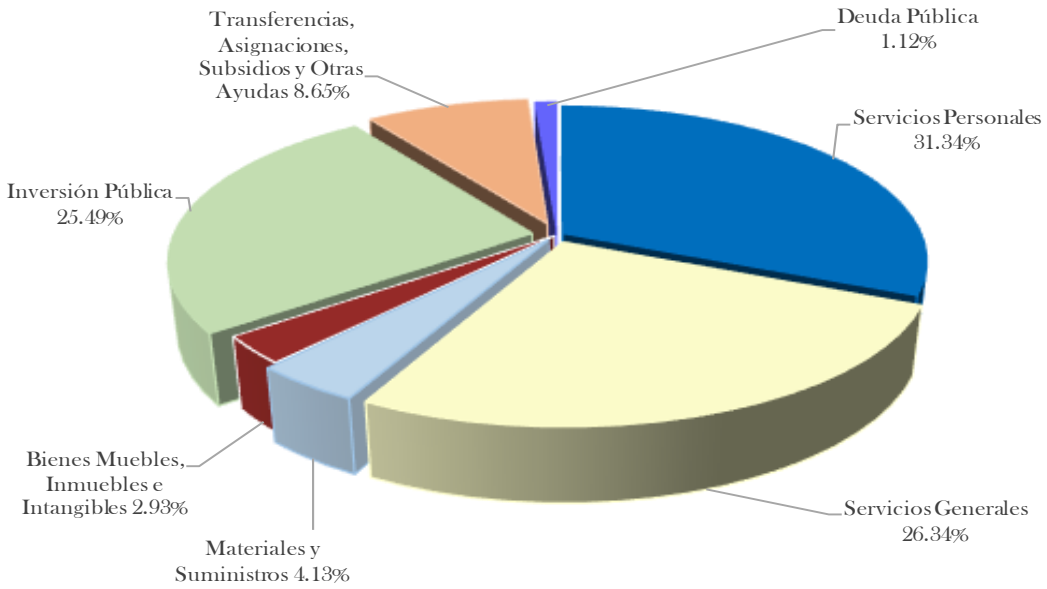
Desglosando el gasto efectuado en 2017 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2017

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	25,687,741	31.34%
Servicios Generales	21,591,422	26.34%
Materiales y Suministros	3,384,816	4.13%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,405,661	2.93%
Inversión Pública	20,894,837	25.49%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,090,716	8.65%
Deuda Pública	914,195	1.12%
Total	**81,969,388**	**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

9,150,632 / 25,687,741 + 21,591,422 + 3,384,816 = 0.181

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 18.1%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

82,465,108 / 81,969,388 = 1.006

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 0.6% 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

39,042,540 + 32,459,385 / 81,969,388 = 0.872

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 87.2%.

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

2,405,661 + 20,894,837 / 82,465,108 = 0.283

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 28.3% 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 $ 20,900,629, ejerciendo durante 2017 $ 20,894,837, en 22 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

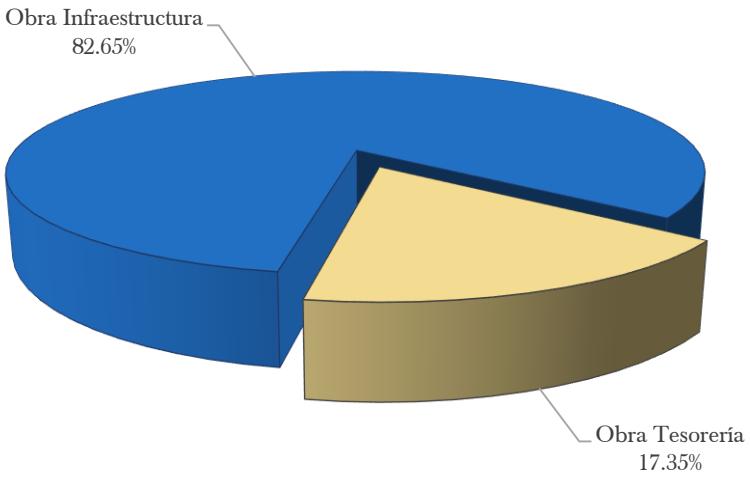
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/17	Gasto Devengado al 31/12/17	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	3,630,893	3,625,101	100.00	99.84	10	10		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017	17,269,736	17,269,736	100.00	100.00	12	12		
Total	20,900,629	20,894,837	100.00	99.97	22	22		

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 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 22 obras aprobadas, informa la conclusión de las mismas.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 17.35% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 82.65%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 20,894,837

Como se observa en el Cuadro No. 9, existe un importe de subejercicio en obra por $ 59,976, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2017.

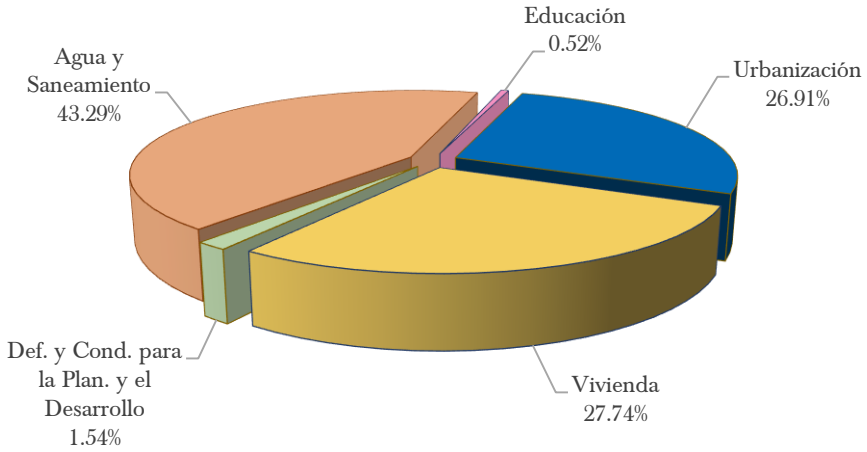
Cuadro No. 9
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2017	Total
Ingresos Totales	17,622,287	17,622,287
Egresos Totales	17,562,311	17,562,311
Total	**59,976**	**59,976**

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

El gasto ejercido en Obra Pública fue distribuido en los siguientes programas:

Gráfica No. 5
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 20,894,837

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	304,899	3,369,935
Edificación No Habitacional	1,042,316	1,486,179
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	16,353,573	10,895,340
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	3,173,691	5,143,383
Obra Pública en Bienes Propios		
Instalaciones y Equipamiento en Construcciones	26,150	
Total	**20,900,629**	**20,894,837**

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

La diferencia de la inversión ejercida entre el cuadro número 10 y el cuadro número 11 por $ 184,325 corresponde a las obras ejecutadas por administración directa, ya que de acuerdo a la nueva Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Documentos emitidos por el CONAC, los gastos de dichas obras deben de presupuestarse en los capítulos de servicios personales, materiales y suministros y servicios generales; y por lo tanto no forman parte del capítulo de Inversión Pública. Sin embargo forman parte de la inversión total en Obra Pública del Municipio y se toman en cuenta para los indicadores de desempeño y para la fiscalización de obras.

Como se informa en el Cuadro No. 11, la inversión total ejercida en obra pública para el ejercicio presupuestal 2017 fue por un monto de $21,079,162.

Cuadro No. 11
Total de Inversión en Obra Pública

Concepto	Ejercida	Total
Obras por Administración Directa	184,325	184,325
Obras por Contrato	20,894,837	20,894,837
Total	**21,079,162**	**21,079,162**

FUENTE: Cuenta Pública 2017

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

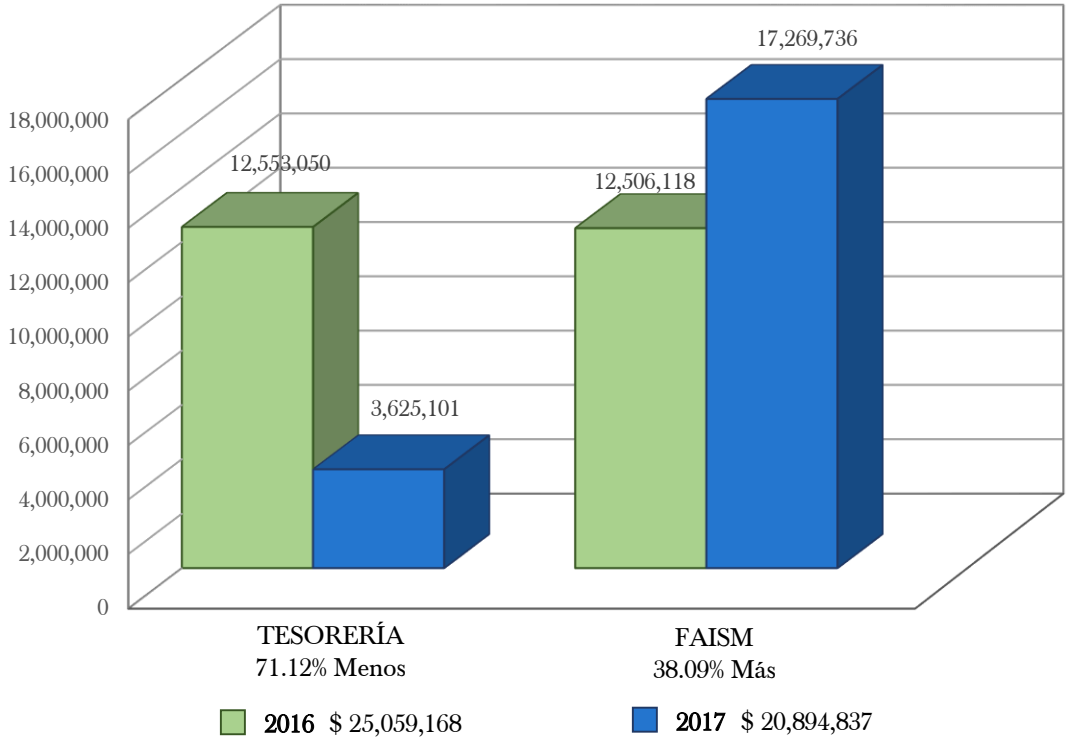
21,079,162 / 20,900,629 = 1.009

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 100.9% 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

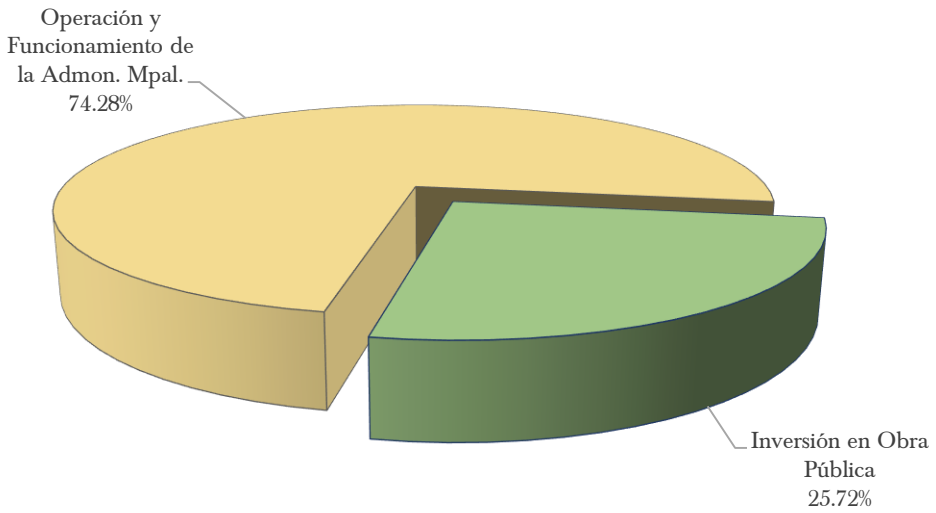


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2017, presenta una disminución de $ 4,164,331, que representa el 16.62% en comparación con el ejercicio 2016.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 81,969,388, destinó a Obra Pública y Acciones $ 21,079,162.

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



Inversión Total Ejercida $ 81,969,388

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

21,079,162 / 81,969,388 = 0.257

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 25.7%.

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 $ 21,079,162, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 21,055,919, que representan el 99.89% del total aplicado en obra.

De las 22 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 22 obras, lo que representa un 100.00%; 12 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura

Social Municipal 2017, 1 obra de Empleo Temporal, 2 obras de Endeudamiento Neto Adicional y 7 obras de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que 2 obras se encuentran concluidas, 2 obras en proceso, 3 obras suspendidas, 1 obra no iniciada y 14 obras indeterminadas (no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para confrontarlo con lo ejecutado).

En cuanto a la operatividad de las obras, 1 opera adecuadamente, 3 obras operan parcialmente (se encuentran suspendidas), 1 obra opera deficiente, 3 obras no operan (2 obras se encuentran en proceso constructivo y 1 obra no se ha iniciado) y 14 obras indeterminadas (no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para confrontarlo con lo ejecutado).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2017

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017				**18,610,612**	**18,531,059**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Drenaje, Primera Etapa	Bermejillo	2,498,944	2,488,173
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Drenaje	Ceballos	2,190,631	2,181,188
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Drenaje, Segunda Etapa	Bermejillo	2,498,944	2,488,173
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Colonia Yerbabuena	Mapimí	2,238,745	2,227,551
5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Drenaje en Calle Ferrocarril	Bermejillo	248,280	247,210
6	Agua y Saneamiento	Adquisición de Bomba para Noria	San Agustín	225,627	225,627
7	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico del Acceso a la Colonia Estadio	Mapimí	2,006,744	1,998,095

8	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico de Avenida Ferrocarril	Bermejillo	2,629,911	2,618,576
9	Vivienda	Construcción de Losas Aligeradas	Varias Localidades	442,890	440,928
10	Vivienda	Construcción de Cuarto Adicional	Ceballos	349,955	349,734
11	Vivienda	Construcción de Línea de Distribución Eléctrica Colonia Panteón	Bermejillo	998,990	994,684
12	Vivienda	Construcción de Techo Firme, Cuartos Dormitorio y Cuartos para Baño	Varias Localidades	2,280,951	2,271,120
Empleo Temporal				**262,044**	**247,371**
13	Vivienda	Pisos Firmes	Varias Localidades	262,044	247,371
Endeudamiento Neto Adicional				**723,842**	**720,721**
14	Urbanización	Remodelación de Unidad Básica de Rehabilitación Regional	Bermejillo	167,884	167,160
15	Urbanización	Rehabilitación del Salón de Usos Múltiples del Inapam	Mapimí	555,958	553,561
Tesorería				**1,459,421**	**1,183,580**
16	Urbanización	Construcción de Banqueta en Escuela Primaria Guadalupe Victoria	Bermejillo	105,550	105,550
17	Urbanización	Construcción de Techumbre	El 24	83,198	83,198
18	Urbanización	Construcción de Techumbre en Salón Ejidal	Martha	40,000	
19	Urbanización	Construcción de Baños en Auditorio Municipal	Mapimí	565,551	563,113

20	Urbanización	Rehabilitación de Baños Auditorio	Ceballos	245,122	
21	Urbanización	Rehabilitación de Albergue y Cancha de Usos Múltiples	Ceballos	300,000	311,719
22	Educación	Construcción de Aula en Escuela Inicial	22 de Febrero	120,000	120,000
			Total	**21,055,919**	**20,682,731**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2017
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 373,188, corresponde a: retenciones no enteradas, sobregiros, saldos por ejercer y faltante de documentación comprobatoria.

III.4. Posición Financiera

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

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

Cuadro No. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	4,710,411	Cuentas por pagar a Corto Plazo	14,612,590
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	10,538,161	Otros Pasivos a Corto Plazo	10,422,308
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,271,303		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**18,519,875**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**25,034,898**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**18,253,972**	Deuda Pública a Largo Plazo	936,390
Terrenos	517,000	Fondos y Bienes de terceros en garantía y/o administración a largo plazo	863,886
Edificios no Habitacionales	16,694,224	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**1,800,276**
Infraestructura	500,059		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	542,689	**TOTAL PASIVOS**	**26,835,174**
Bienes Muebles	**9,398,945**		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,868,450	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	100,000		
Vehículos y Equipo de Transporte	5,574,815		
Equipo de Defensa y Seguridad	85,387		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,770,293	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**19,365,171**
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	3,519,678
Activos Intangibles	**27,553**	Resultado de Ejercicios Anteriores	15,845,493
Software	27,553		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**27,680,470**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**19,365,171**
TOTAL DE ACTIVOS	**46,200,345**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**46,200,345**

FUENTE: Cuenta Pública 2017

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

18,519,875 / 25,034,898 = 0.740

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 1.534veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

26,835,174 / 46,200,345 - 542,689 = 0.588

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 58.8% 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

25,034,898 / 26,835,174 = 0.933

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 93.3% 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

1,800,276 / 26,835,174 = 0.067

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 6.7% 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

82,465,108 - 81,969,388 = 495,720

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2017		**1,739,011**
Crédito No. 7973	1,739,011	
Amortización		**802,621**
Crédito No. 7973	802,621	
Saldo al 31 de diciembre de 2017		**936,390**
Crédito No. 7973	936,390	

FUENTE: Cuenta Pública 2017

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

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2016	2017	Variación
Saldo al 1 de Enero	4,873,427	1,739,011	-64.32%
Amortización	3,134,416	802,621	-74.39%
Saldo al 31 de Diciembre	1,739,011	936,390	-46.15%

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 46.15% que el final de 2016, la amortización de créditos disminuyó un 74.39%.

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 3,134,416 / 75,296,941 = 0.042

2017 802,621 / 82,465,108 = 0.010

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2016 se ejerció un 4.2% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2017 se ejerció un 1.0%.

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

115,026 / 81,969,388 = 0.001

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.1% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 3,452, 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 Organismo Público Descentralizado, al Sistema del Agua del Municipio de Mapimí, Dgo; el cual fue constituido mediante acuerdo de cabildo publicado en el Periódico Oficial número 43 de fecha 29 de mayo de 2008.

V.1. Sistema del Agua del Municipio de Mapimí, Dgo.

(Sistema del Agua)

En este informe no se presenta información debido a que el Organismo no ha presentado informes preliminares y documentación comprobatoria por el periodo de Enero a Diciembre de 2017.

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 $ 10,736,970

VI.1.1. Financieras por $ 3,637,023

Tesorería por $ 3,563,340

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 3,101,985
2. Falta de documentación justificativa por $ 325,159
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 85,172
4. Erogaciones que no presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 30,624
5. Ingresos no registrados ni depositados por $ 20,400
6. Falta de certificados de ingresos de acuerdo al consecutivo de folios (No Cuantificado)

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2017 por $ 73,683

1. Falta de documentación justificativa por $ 73,683

VI.1.2. Obra Pública por $ 7,099,947

Tesorería Municipal por $ 641,316

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 522,581
2. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 117,404
3. Pagos indebidos o en exceso por $ 1,331

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 6,458,631

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 6,342,326
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 116,282
3. Anticipo no amortizado por $ 23

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. Saldos bancarios por ejercer (No Cuantificado)

VI.2.2. Obra Pública

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

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 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.

La opinión antes descrita se emite exceptuando lo señalado en el apartado **VI. OBSERVACIONES**, en cuyo caso esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y demás disposiciones legales aplicables, llevará a cabo la investigación y substanciación de los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados, para su seguimiento correspondiente y del cual pudieran desprenderse nuevos hallazgos.

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Mapimí, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2017, 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	**2,530,000**	**3,640,126**	**-1,110,126**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**60,000**	**0**	**60,000**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	60,000	0	60,000
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**1,530,000**	**1,225,201**	**304,799**
PREDIAL	**1,530,000**	**1,225,201**	**304,799**
Impuesto del Ejercicio	1,060,000	880,270	179,730
Impuesto de Ejercicios Anteriores	470,000	344,931	125,069
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**800,000**	**2,338,371**	**-1,538,371**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	188,411	-188,411
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	800,000	2,149,960	-1,349,960
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**140,000**	**76,554**	**63,446**
Recargos	140,000	76,554	63,446
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	0	0	0
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	0
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**8**	**0**	**8**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**7**	**0**	**7**
Las de Captación de Agua	1	0	1
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	1	0	1
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	1	0	1
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	1	0	1
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	1	0	1

Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	1	0	1
Las de Instalación de Alumbrado Público	1	0	1
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1
DERECHOS	**6,090,005**	**4,990,481**	**1,099,524**
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	**6,090,005**	**4,905,144**	**1,184,861**
Por Servicio de Rastro	1	33,100	-33,099
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	1	0	1
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	1	1,102,400	-1,102,399
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	**3,355,000**	**0**	**3,355,000**
Del Ejercicio	3,000,000	0	3,000,000
Ejercicios Anteriores	355,000	0	355,000
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	**2,125,001**	**1,226,299**	**898,702**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**2,125,001**	**1,226,299**	**898,702**
Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	2,000,000	1,146,279	853,721
Movimientos de Patentes	125,000	80,020	44,980
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	95,390	-95,390
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	1	0	1
Por Servicio Público de Iluminación	610,000	2,447,955	-1,837,955
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**0**	**85,337**	**-85,337**
Recargos	**0**	**85,337**	**-85,337**
Agua	0	0	0
Refrendos	0	85,337	-85,337
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**	**105,840**	**-105,840**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**0**	**105,840**	**-105,840**
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**	**105,840**	**-105,840**
Rendimientos Financieros	0	105,840	-105,840
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	**380,000**	**414,185**	**-34,185**

APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**380,000**	**414,185**	**-34,185**
Multas Municipales	57,000	158,060	-101,060
Donativos y Aportaciones	43,000	10,000	33,000
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	280,000	246,125	33,875
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	**71,019,796**	**73,314,476**	**-2,294,680**
PARTICIPACIONES	**34,222,189**	**39,042,540**	**-4,820,351**
Fondo General de Participaciones	21,383,262	22,600,980	-1,217,718
Fondo de Fiscalización	1,293,975	1,361,116	-67,141
Fondo de Fomento Municipal	9,530,852	10,296,947	-766,095
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	734	242	492
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	481,445	502,454	-21,009
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,068,399	1,088,940	-20,541
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	354,857	517,534	-162,677
Fondo Estatal	54,283	60,175	-5,892
Fondo de Compensación ISAN	54,382	54,382	0
Recaudación de ISR por salarios	0	925,049	-925,049
Otros Apoyos Extraordinarios	0	600,000	-600,000
Fondo Minero	0	1,034,721	-1,034,721
APORTACIONES	**32,745,058**	**32,459,385**	**285,673**
Aportaciones Federales para el Fondo	**32,745,058**	**32,459,385**	**285,673**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	15,122,771	14,837,098	285,673
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	17,622,287	17,622,287	0
CONVENIOS	**4,052,549**	**1,812,551**	**2,239,998**
Convenios	4,052,549	1,812,551	2,239,998
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	**80,019,809**	**82,465,108**	**-2,445,299**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**30,731,793**	**25,687,741**	**5,044,052**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**23,976,058**	**20,707,055**	**3,269,003**
Sueldos base al personal permanente	23,976,058	20,707,055	3,269,003
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**530,000**	**525,523**	**4,477**
Honorarios asimilables a salarios	530,000	525,523	4,477
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**4,705,535**	**3,370,755**	**1,334,780**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	2,243,593	1,627,751	615,842
Horas Extraordinarias	0	1,743,004	-1,743,004
Compensaciones	2,461,942	0	2,461,942
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**204,566**	**143,553**	**61,013**
Aportaciones de seguridad social	204,566	143,553	61,013
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,315,634**	**940,855**	**374,779**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	500,000	376,000	124,000
Indemnizaciones	815,634	564,855	250,779
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**6,020,574**	**3,384,816**	**2,635,758**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**927,671**	**433,627**	**494,044**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	415,000	233,066	181,934
Materiales y útiles de impresión y reproducción	267,186	108,819	158,367
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	60,000	23,987	36,013
Material de limpieza	185,485	67,755	117,730
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**485,000**	**413,667**	**71,333**
Productos alimenticios para personas	450,000	409,344	40,656
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	35,000	4,323	30,677
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	**281,874**	**73,963**	**207,911**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	228,061	73,839	154,222
Cal, yeso y productos de yeso	5,000	124	4,876
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	0	0	0
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	48,813	0	48,813
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**207,404**	**89,800**	**117,604**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	207,404	89,800	117,604
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	**3,363,301**	**2,176,013**	**1,187,288**
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,363,301	2,176,013	1,187,288
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**496,695**	**142,598**	**354,097**
Vestuario y uniformes	194,695	60,737	133,958
Prendas de seguridad y protección personal	22,000	1,276	20,724
Artículos deportivos	280,000	80,585	199,415
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**80,000**	**0**	**80,000**
Materiales de seguridad pública	0	0	0

Prendas de protección para seguridad pública y nacional	80,000	0	80,000
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**178,629**	**55,148**	**123,481**
Herramientas menores	128,629	52,022	76,607
Refacciones y accesorios menores de edificios	1,498	1,498	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	1,628	-1,628
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	48,502	0	48,502
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	**25,390,848**	**21,591,422**	**3,799,426**
SERVICIOS BÁSICOS	**11,263,506**	**10,530,832**	**732,674**
Energía Eléctrica	10,881,627	10,456,563	425,064
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	100,000	320	99,680
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	120,879	73,195	47,684
Telefonía celular	70,000	200	69,800
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	75,000	0	75,000
Servicios postales y telegráficos	16,000	554	15,446
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**1,103,428**	**344,520**	**758,908**
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	927,400	344,520	582,880
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	176,028	0	176,028
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**415,000**	**369,739**	**45,261**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	200,000	122,011	77,989
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	77,000	166,120	-89,120
Servicios de capacitación	75,000	81,000	-6,000
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	63,000	608	62,392
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**443,370**	**186,055**	**257,315**
Servicios financieros y bancarios	178,670	146,964	31,706
Seguro de bienes patrimoniales	81,100	14,591	66,509
Fletes y maniobras	148,600	24,500	124,100
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	35,000	0	35,000
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,792,823**	**1,374,206**	**418,617**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	844,500	816,101	28,399
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	120,000	12,108	107,892
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	66,276	10,599	55,677
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	570,000	533,441	36,559
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	192,047	1,957	190,090
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**514,014**	**437,153**	**76,861**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	514,014	437,153	76,861
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	**2,073,156**	**1,872,829**	**200,327**

Pasajes aéreos	94,119	94,119	0
Pasajes terrestres	1,768,713	1,595,059	173,654
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	210,324	183,651	26,673
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	**3,670,695**	**2,788,756**	**881,939**
Gastos de ceremonial	2,893,186	2,465,009	428,177
Gastos de orden social y cultural	777,509	323,747	453,762
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**4,114,856**	**3,687,332**	**427,524**
Servicios funerarios y de cementerios	190,000	155,860	34,140
Impuestos y derechos	3,250,000	3,249,995	5
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	674,856	281,477	393,379
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**7,488,670**	**7,090,716**	**397,954**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**120,000**	**107,519**	**12,481**
Otros Subsidios	120,000	107,519	12,481
AYUDAS SOCIALES	**7,368,670**	**6,983,197**	**385,473**
Ayudas sociales a personas	6,252,661	5,973,739	278,922
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	511,000	489,614	21,386
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	605,009	519,844	85,165
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	**2,596,748**	**2,405,661**	**191,087**
BIENES MUEBLES	**2,596,748**	**2,378,108**	**218,640**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**366,290**	**636,599**	**-270,309**
Muebles de oficina y estantería	30,000	17,267	12,733
Muebles, excepto de oficina y estantería	200,000	154,498	45,502
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	133,491	310,611	-177,120
Otros mobiliarios y equipos de administración	2,799	154,223	-151,424
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**4,400**	**0**	**4,400**
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	4,400	0	4,400
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**2,182,720**	**1,723,200**	**459,520**
Vehículos y equipo terrestre	2,182,720	1,723,200	459,520
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**43,338**	**18,309**	**25,029**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	5,037	0	5,037
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	10,800	8,814	1,986
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	27,501	9,495	18,006
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0

ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**27,553**	**-27,553**
Software	0	27,553	-27,553
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**20,900,629**	**20,894,837**	**5,792**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**20,874,479**	**20,894,837**	**-20,358**
Edificación habitacional	304,899	3,369,935	-3,065,036
Edificación no habitacional	1,042,316	1,486,179	-443,863
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	0	0	0
Infraestructura en salud	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	16,353,573	10,895,340	5,458,233
Proyectos de abastecimiento de agua, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	3,173,691	5,143,383	-1,969,692
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	**26,150**	**0**	**26,150**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	26,150	0	26,150
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	**1,005,856**	**914,195**	**91,661**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**803,873**	**802,621**	**1,252**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	803,873	802,621	1,252
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**201,983**	**111,574**	**90,409**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	201,983	111,574	90,409
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	14,115,309	0	14,115,309
TOTAL DE EGRESOS	**80,019,809**	**81,969,388**	**-1,949,579**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”