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 25
IV. DEUDA PÚBLICA 28
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 28
IV.2. Servicio de Deuda Pública 30
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 31
V.1.1. Sistema De Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Otáez, Dgo 32
VI. OBSERVACIONES 35
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 35
VI.1.1. Financieras 35
VI.1.2. Obra Pública 35
VI.1.3. Organismos Descentralizados 36
VI.2. Observaciones de Control Interno 36
VI.2.1. Financieras 37
VI.2.2. Obra Pública 37
VII. CONCLUSIÓN 38
VIII. ANEXOS 39
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 40
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 45

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Otáez, 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 ordinaria de fecha 26 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 Otáez, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 99.99% en los ingresos y un 99.03% 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 99.35%; 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 $ 46,474,946 los Recursos Ejercidos por $ 47,003,794 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 6,064,124 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 Otáez, 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 27 de febrero de 2017. Estos elementos fueron analizados documentalmente con el objetivo de verificar que los conceptos incluidos en ellos se apegan a lo establecido en los preceptos legales aplicables.

En el análisis presupuestal se incluye un comparativo entre la información contenida en las Leyes de Ingresos y los Presupuestos de Egresos, de los ejercicios 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	5,501		5,501
Derechos	1,020,000		1,020,000
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	0		0
Aprovechamientos	0		0
Participaciones y Aportaciones	30,244,481	32,566,754	32,566,754
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**31,269,982**		**33,592,255**

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 11.68%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	5,501	5,501	0.00%
Derechos	940,000	1,020,000	8.51%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	0	0	0.00%
Aprovechamientos	0	0	0.00%
Participaciones y Aportaciones	37,090,358	32,566,754	-12.20%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**38,035,859**	**33,592,255**	**-11.68%**

FUENTE: Informe de 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 18.45%

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	6,053,000	7,854,550	29.76%
Servicios Generales	2,840,708	3,238,211	13.99%
Materiales y Suministros	1,594,371	1,592,108	-0.14%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	670,000	100.00%
Inversión Pública	23,233,437	18,809,533	-19.04%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,054,000	1,227,853	-59.80%
Deuda Pública	1,260,343	200,000	-84.13%
Total	**38,035,859**	**33,592,255**	**-11.68%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 27 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 18.45%.

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.

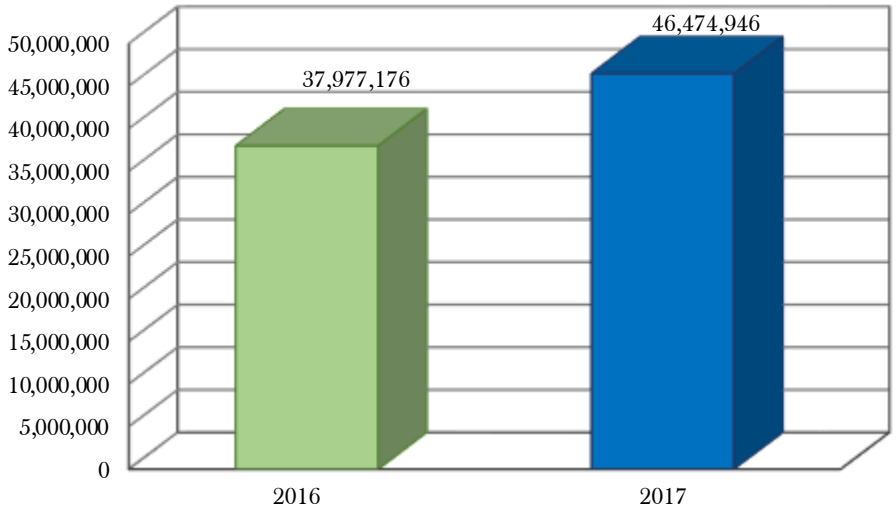
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	32,829	0	-100.00%
Derechos	995,002	880,183	-11.54%
Productos	590	3,082	422.37%
Aprovechamientos	0	1,154	100.00%
Participaciones y Aportaciones	36,948,755	45,590,527	23.39%
Total	**37,977,176**	**46,474,946**	**22.38%**

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 22.38% 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 15.61%.

En el crecimiento nominal de 2017 de 22.38% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 23.39% que significa $ 8,641,772, los Productos en un 422.37% que significa $ 2,492 y los Aprovechamientos en un 100.00% que significa $1,154.

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	5,501	0	-5,501
Derechos	1,020,000	880,183	-139,817
Productos	0	3,082	3,082
Aprovechamientos	0	1,154	1,154
Total	**1,025,501**	**884,419**	**-141,082**

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)

884,419 - 0 / 1,025,501 - 0 = 0.862

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue menor un 13.8% de lo autorizado.

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

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

884,419 / 46,474,946 = 0.019

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 1.9%

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

0 / 884,419 = 0.000

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 0.0% 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.

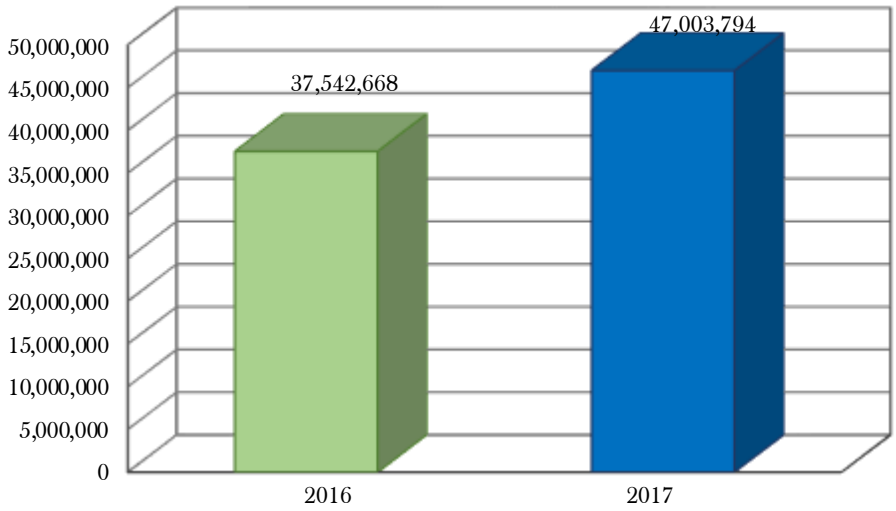
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2016, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	6,569,270	7,745,730	17.91%
Servicios Generales	2,513,807	4,803,143	91.07%
Materiales y Suministros	1,978,658	2,808,474	41.94%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	65,926	429,151	550.96%
Inversión Pública	23,406,676	29,900,758	27.74%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,839,336	1,134,301	-60.05%
Deuda Pública	168,995	182,237	7.84%
Total	**37,542,668**	**47,003,794**	**25.20%**

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 25.20%, que significa $ 9,461,126; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 27.74% que significa $ 6,494,082, Servicios Generales en un 91.07% que significa $ 2,289,336 y Servicios Personales en un 17.91% que significa $ 1,176,460. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 60.05% que significa $1,705,035.

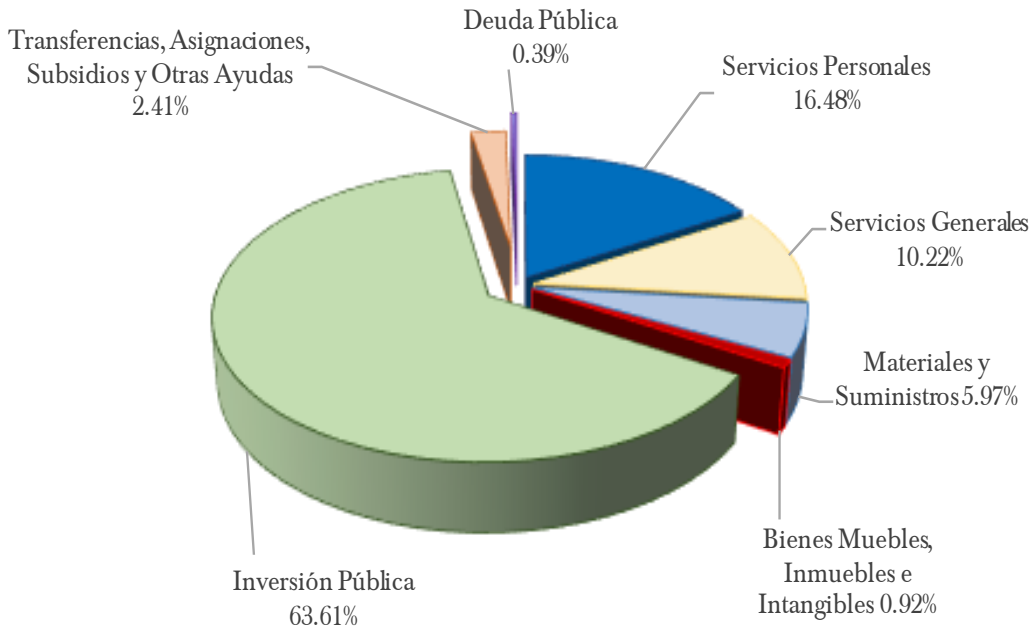
Desglosando el gasto efectuado en 2017 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2017

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	7,745,730	16.48%
Servicios Generales	4,803,143	10.22%
Materiales y Suministros	2,808,474	5.97%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	429,151	0.92%
Inversión Pública	29,900,758	63.61%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,134,301	2.41%
Deuda Pública	182,237	0.39%
Total	**47,003,794**	**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

884,419 / 7,745,730 + 4,803,143 + 2,808,474 = 0.058

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 5.8%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

46,474,946 / 47,003,794 = 0.989

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

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

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

16,350,157 + 29,240,370 / 47,003,794 = 0.970

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 97.0%.

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

429,151 + 29,900,758 / 46,474,946 = 0.653

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 65.3% 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 $ 18,809,533, ejerciendo durante 2017 $ 29,900,758, en 20 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

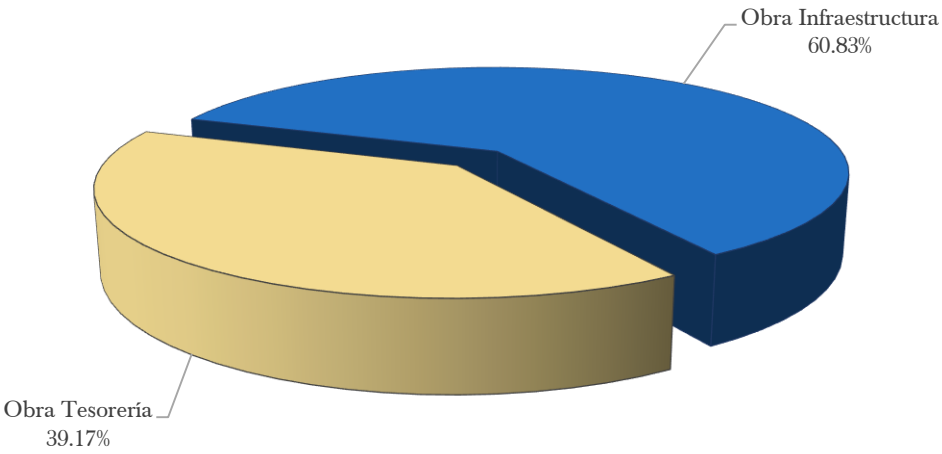
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/17	Gasto Devengado al 31/12/17	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	621,274	11,712,499	100.00	1,885.24	6	6		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017	18,188,259	18,188,259	100.00	100.00	14	14		
Total	18,809,533	29,900,758	100.00	158.97	20	20		

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 20 obras aprobadas, informa la conclusión de las mismas.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 39.17% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 60.83%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 29,900,758

Como se observa en el Cuadro No. 9, existe un importe de subejercicio en obra por $ 71,904, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2017.

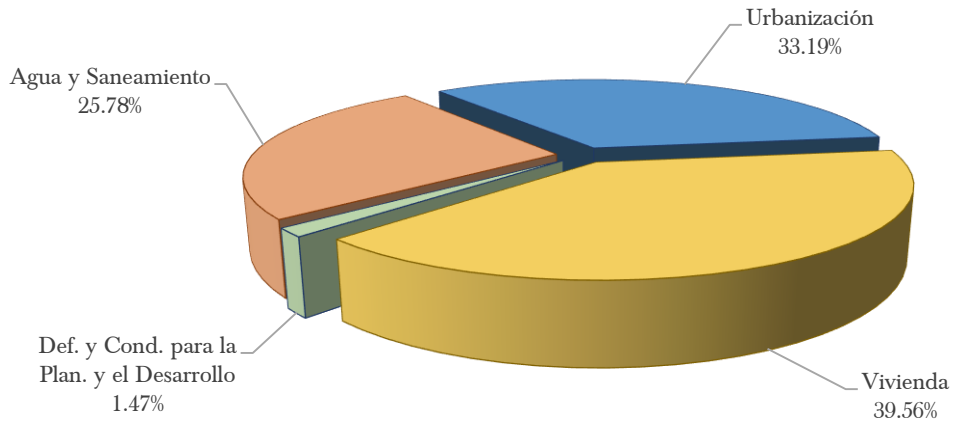
Cuadro No. 9
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2017	Total
Ingresos Totales	18,640,456	18,640,456
Egresos Totales	18,568,552	18,568,552
Total	**71,904**	**71,904**

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 $ 29,900,758

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		12,006,750
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	174,077	7,780,741
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	18,635,456	6,153,461
Construcción de Vías de Comunicación		3,918,046
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada		41,760
Total	**18,809,533**	**29,900,758**

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

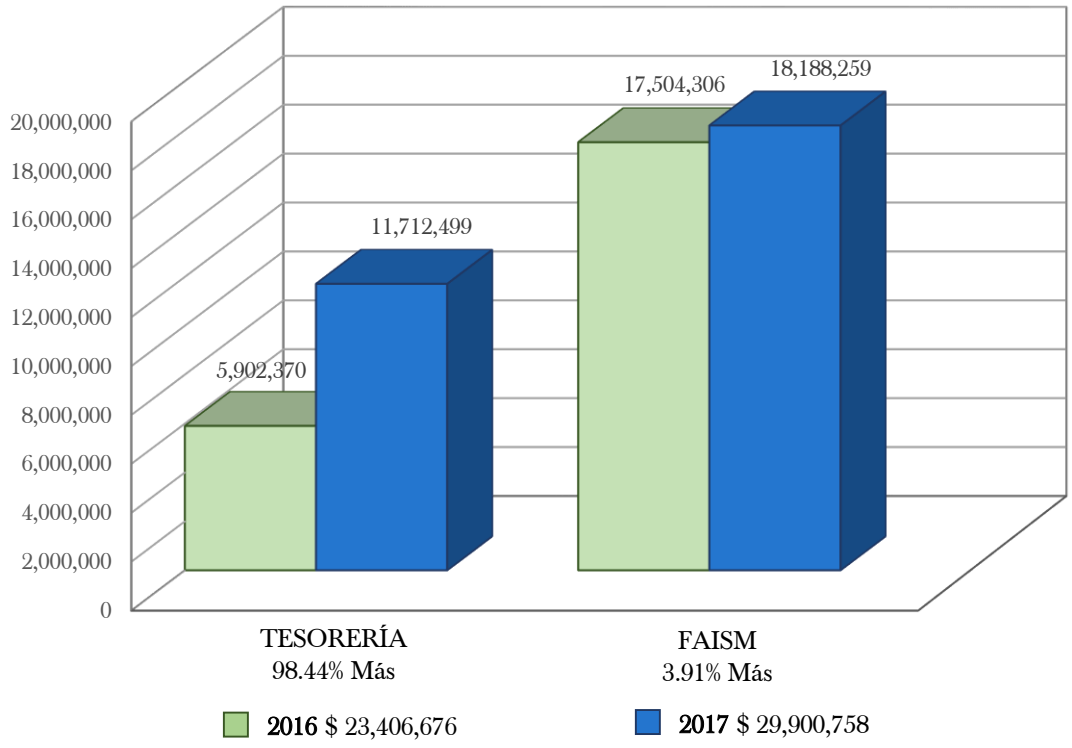
29,900,758 / 18,809,533 = 1.590

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 159.0% respecto a lo presupuestado.

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

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

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

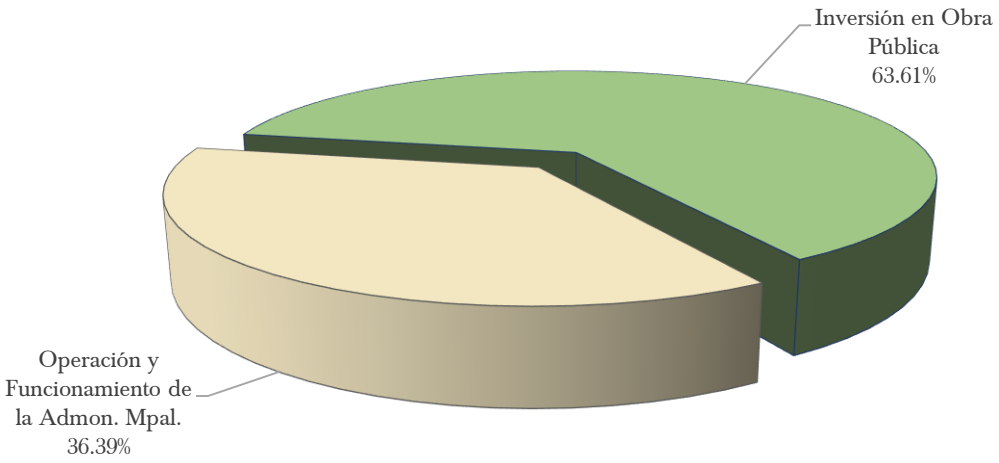


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2017, presenta un aumento de $ 6,494,082, que representa el 27.74% en comparación con el ejercicio 2016.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 47,003,794, destinó a Obra Pública y Acciones $ 29,900,758.

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



Inversión Total Ejercida $ 47,003,794

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

29,900,758 / 47,003,794 = 0.636

Este Indicador nos muestra en forma porcentual lo que representa el gasto de Obra Pública respecto al gasto total, que para este caso representa un 63.6%.

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 $ 29,900,758, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 29,707,600, que representan el 99.35% del total aplicado en obra.

De las 20 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 20 obras, lo que representa un 100.00%; 14 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017, 1 obra de Tesorería, 3 obras del Fondo Minero y 2 obras de Proyectos de Desarrollo Regional; de cuya fiscalización se determinó que 13 obras se encuentran concluidas, 3 obras en proceso y 4 obras indeterminadas (2 obras no cuentan con la documentación justificativa, 1 obra no se presentó el expediente unitario y 1 obra no se tuvo acceso por el mal estado del camino).

En cuanto a la operatividad de las obras, 11 operan adecuadamente, 2 obras operan deficiente, 2 obras operan parcialmente (faltan conceptos por ejecutar) y 1 obra no opera (faltan conceptos por ejecutar) y 4 obras indeterminadas (2 obras no cuentan con la documentación justificativa, 1 obra no se presentó el expediente unitario y 1 obra no se tuvo acceso por el mal estado del camino).

Cuadro No. 11
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2017

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017				**22,381,751**	**22,284,411**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	El Parajito	966,162	961,998
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	Bajío de Vacas	1,650,883	1,643,767
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado y Saneamiento (Biodigestores)	Macho Bayo	3,578,754	3,563,328
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Alcantarillado y Saneamiento (Biodigestores)	Otáez	1,584,943	1,578,111
5	Urbanización	Colocación de Luminarias	San José de la Laguna	90,000	89,612

6	Urbanización	Revestimiento de Camino de Terracería del Tramo de Otáez-Coanas	Coanas	1,109,549	1,104,766
7	Urbanización	Revestimiento de Camino de Terracería del Tramo de Coanas-San Pedro de Azafranes-Pastores	Pastores	1,594,707	1,587,833
8	Vivienda	Construcción de Baños con Biodigestor	Arrancabarbas y Tepocatita	3,000,000	2,987,069
9	Vivienda	Electrificación Rural Mediante Suministro y Colocación de Paneles Solares	El Rincón	1,075,000	1,070,366
10	Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorios	Bajío de Vacas y San Miguel de Piélagos	3,000,000	2,987,069
11	Vivienda	Construcción de Pisos Firmes	Huajupa, La Cieneguita, San Marcos, Banome y Zapotes	1,800,000	1,792,238
12	Vivienda	Estufas Ecológicas	San José de la Cruz, San Francisco, Santa Elena y Llano Blanco	100,000	98,707
13	Vivienda	Construcción de Baños	Otáez	2,280,000	2,270,172
14	Vivienda	Techo de Lamina	San José de la Cruz, San Francisco, Santa Elena y Llano Blanco	551,753	549,375
Tesorería				**41,760**	
15	Agua y Saneamiento	Suministro y Colocación de Puertas en Presas	Otáez	41,760	
Fondo Minero				**5,800,589**	**5,775,428**
16	Urbanización	Sustitución e Instalación de Luminarias Led	Otáez, San José de Bacis, Cardos y Bajío de Vacas	1,880,488	1,872,106
17	Urbanización	Revestimiento de Camino de Terracería Tramo El Yesquero - Otáez	Otáez	3,375,338	3,360,790

18	Urbanización	Revestimiento de Camino de Terracería Pastores a San José de la Laguna	San José de la Laguna	544,763	542,532
Proyectos de Desarrollo Regional				**1,483,500**	**1,477,106**
19	Urbanización	Pavimentación en Calle Principal Sin Nombre, Primera Etapa	San Miguel de Piélagos	740,790	737,597
20	Urbanización	Pavimentación en Calle Principal Sin Nombre, Segunda Etapa	San Miguel de Piélagos	742,710	739,509
			Total	**29,707,600**	**29,536,945**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2017
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 170,655, corresponde a: retenciones no enteradas y faltante de expediente unitario.

III.4. Posición Financiera

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

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

Cuadro No. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	1,540,369	Cuentas por pagar a Corto Plazo	10,492,096
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,038,840	Otros Pasivos a Corto Plazo	1,974,338
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,009,150	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**12,466,434**
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**8,588,359**	**PASIVO NO CIRCULANTE**	
		Deuda Pública a Largo Plazo	215,514
ACTIVO NO CIRCULANTE		**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**215,514**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**6,764,942**		
Terrenos	300,000	**TOTAL PASIVOS**	**12,681,948**
Edificios no Habitacionales	4,880,000		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	1,584,942		
Bienes Muebles	**3,392,771**		
Mobiliario y Equipo de Administración	347,733	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	2,997,575	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**6,064,124**
Equipo de Defensa y Seguridad	38,500	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,640,760
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	8,963	Resultado de Ejercicios Anteriores	4,423,364
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**10,157,713**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**6,064,124**
TOTAL DE ACTIVOS	**18,746,072**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**18,746,072**

FUENTE: Cuenta Pública 2017

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

8,588,359 / 12,466,434 = 0.689

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

12,681,948 / 18,746,072 - 1,584,942 = 0.739

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 73.9% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

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

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

12,466,434 / 12,681,948 = 0.983

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 98.3% 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

215,514 / 12,681,948 = 0.017

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 1.7% 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) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales

46,474,946 - 47,003,794 = -528,848

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 13
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2017		**369,755**
Crédito No. 8006	369,755	
Amortización		**154,241**
Crédito No. 8006	154,241	
Saldo al 31 de diciembre de 2017		**215,514**
Crédito No. 8006	215,514	

FUENTE: Estado de cuenta de BANOBRAS

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

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2016	2017	Variación
Saldo al 1 de Enero	509,486	369,755	-27.43%
Amortización	139,731	154,241	10.38%
Saldo al 31 de Diciembre	369,755	215,514	-41.71%

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Estado de cuenta de BANOBRAS.

NOTA: La diferencia de $ 1,274 entre el saldo de amortización del cuadro de Variación de Deuda (Cuadro 14) y el anexo 2 se debe a que Municipio realizó registro contable de un ajuste de saldo por diferencia con BANOBRAS, mismo que no lo efectuó presupuestalmente.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2017 es menor en un 41.71% que el final de 2016, la amortización de créditos aumentó un 10.38%.

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 139,731 / 37,977,176 = 0.004

2017 154,241 / 46,474,946 = 0.003

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2016 se ejerció un 0.4% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2017 se ejerció un 0.3%.

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

26,722 / 47,003,794 = 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%

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 de Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Otáez, Dgo; constituido a través del Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico número 33 de fecha 23 de abril de 2017.

V.1.1. Sistema De Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Otáez, Dgo

(DIF)

V.1.1 Ingresos

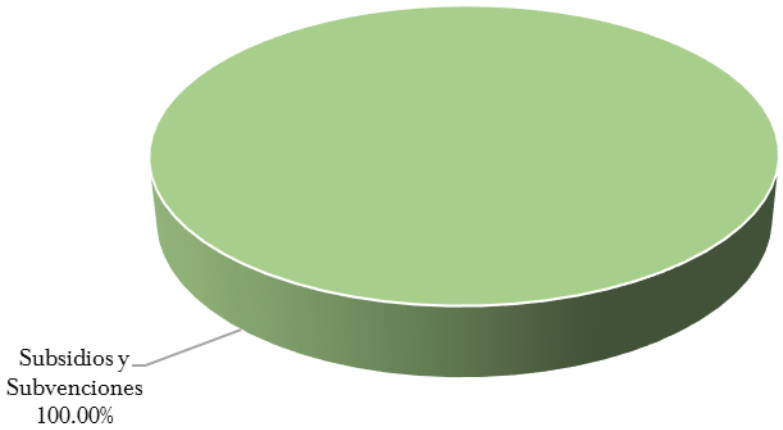
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 929,508 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	929,508	100.00%
Total	**929,508**	**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 / Ingresos Total

929,508 / 929,508 = 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%

Conforme a registros contables el municipio otorgó subsidio al DIF por $1,055,125 y el Organismo informa haber recibido subsidio por $929,508 determinándose una diferencia de $125,617 de la cual no se ha recibido aclaración.

V.1.2 Egresos

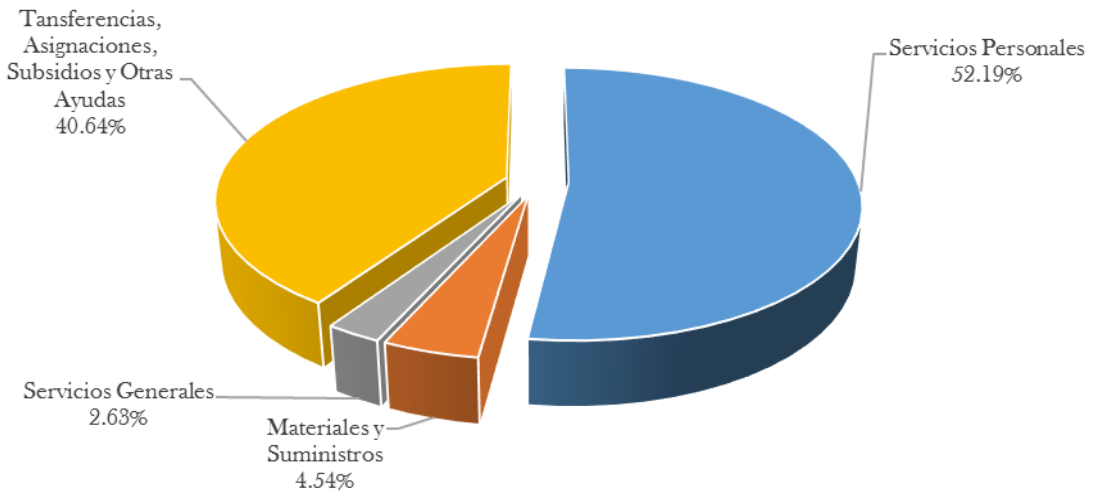
El DIF ejerció recursos durante 2017 por $ 815,739 en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 16
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	425,782	52.19%
Materiales y Suministros	37,013	4.54%
Servicios Generales	21,432	2.63%
Tansferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	331,512	40.64%
Total	**815,739**	**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 52.19% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 2.63% en Servicios Generales y el 40.64% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Otáez, Dgo., fue creado con fecha del 23 de abril de 2017, por lo que no se presenta información comparativa.

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 $ 9,336,064

VI.1.1. Financieras por $ 547,766

Tesorería por $ 315,102

1. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos por $ 26,137
2. Ingresos no depositados, ni registrados (No Cuantificado)
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 33,226
4. Falta de documentación justificativa por $ 37,869
5. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 217,870

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2017 por $ 232,664

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 24,534
2. Falta de documentación justificativa por $ 208,130

VI.1.2. Obra Pública por $ 8,788,298

Tesorería Municipal por $ 41,760

1. Expediente unitario no presentado por $ 41,760

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 8,674,459

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 2,102,022
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 6,099,386
3. Deficiencias técnicas constructivas por $ 20,877
4. Falta de documentación justificativa por $ 447,412
5. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 4,762

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 59,299

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 59,299

Fondo Minero por $ 858

1. Pagos indebidos o en exceso por $ 858

Proyectos de Desarrollo Regional por $ 11,922

1. Deficiencias técnicas constructivas por $ 11,922

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 453, 098

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Otáez, Dgo. por $ 453,098

1. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 266,000
2. Subsidio municipal no ingresado por $125,618
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 61,480

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. Ingresos sin Certificados o formas valoradas
2. Reclasificaciones y/o registros contables por realizar (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. No presentan bitácora de obra
6. No presentan estimaciones

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 $ 9,336,064 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 Otáez, 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	**5,501**	**0**	**5,501**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**0**	**0**	**0**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	0	0	0
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**5,500**	**0**	**5,500**
PREDIAL	**5,500**	**0**	**5,500**
Impuesto del Ejercicio	3,500	0	3,500
Impuesto de Ejercicios Anteriores	2,000	0	2,000
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**0**	**0**	**0**
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	0	0	0
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**1**	**0**	**1**
Recargos	1	0	1
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	**1,020,000**	**880,183**	**139,817**
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	**1,020,000**	**880,183**	**139,817**
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	**980,000**	**871,221**	**108,779**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**980,000**	**871,221**	**108,779**
Expedición de Licencias	0	0	0
Refrendos	980,000	871,221	108,779
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	40,000	8,962	31,038
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**0**	**0**	**0**
Recargos	**0**	**0**	**0**
Agua	0	0	0
Refrendos	0	0	0
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PRODUCTOS	**0**	**3,082**	**-3,082**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**0**	**3,082**	**-3,082**
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**	**3,082**	**-3,082**
Rendimientos Financieros	0	3,082	-3,082
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	**0**	**1,154**	**-1,154**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**0**	**1,154**	**-1,154**
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
No Especificados	0	1,154	-1,154
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	**32,566,754**	**45,590,527**	**-13,023,773**
PARTICIPACIONES	**10,793,092**	**16,350,157**	**-5,557,065**
Fondo General de Participaciones	7,197,128	7,606,939	-409,811
Fondo de Fiscalización	435,523	458,118	-22,595
Fondo de Fomento Municipal	2,595,635	2,599,638	-4,003
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	247	82	165
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	162,044	169,115	-7,071
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	262,556	267,604	-5,048
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	119,437	174,190	-54,753
Fondo Estatal	2,218	216	2,002
Fondo de Compensación ISAN	18,304	18,304	0
Recaudación de ISR por salarios	0	49,297	-49,297
Otros Apoyos Extraordinarios	0	600,000	-600,000
Fondo Minero	0	4,406,654	-4,406,654
APORTACIONES	**21,773,662**	**21,655,239**	**118,423**
Aportaciones Federales para el Fondo	**21,773,662**	**21,655,239**	**118,423**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	3,133,206	3,014,783	118,423
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	18,640,456	18,640,456	0
CONVENIOS	**0**	**7,585,131**	**-7,585,131**
Convenios	0	7,585,131	-7,585,131

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	**33,592,255**	**46,474,946**	**-12,882,691**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**7,854,550**	**7,745,730**	**108,820**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**6,924,700**	**6,839,220**	**85,480**
Sueldos base al personal permanente	6,924,700	6,839,220	85,480
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**150,000**	**147,217**	**2,783**
Honorarios asimilables a salarios	150,000	147,217	2,783
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**773,100**	**615,259**	**157,841**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	773,100	548,859	224,241
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	0	66,400	-66,400
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**6,750**	**144,034**	**-137,284**
Aportaciones de seguridad social	6,750	144,034	-137,284
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	**1,592,108**	**2,808,474**	**-1,216,366**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**122,000**	**174,923**	**-52,923**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	62,000	91,150	-29,150
Materiales y útiles de impresión y reproducción	25,000	26,516	-1,516
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	31,731	-31,731
Material de limpieza	35,000	25,526	9,474

Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**243,100**	**413,345**	**-170,245**
Productos alimenticios para personas	243,100	413,345	-170,245
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	**10,000**	**17,669**	**-7,669**
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	10,000	14,827	-4,827
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	2,842	-2,842
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	**1,195,696**	**2,114,326**	**-918,630**
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,195,696	2,114,326	-918,630
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**4,412**	**24,920**	**-20,508**
Vestuario y uniformes	4,412	15,600	-11,188
Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0
Artículos deportivos	0	9,320	-9,320
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	**16,900**	**63,291**	**-46,391**
Herramientas menores	16,900	50,636	-33,736
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	10,374	-10,374
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	2,281	-2,281
SERVICIOS GENERALES	**3,238,211**	**4,803,143**	**-1,564,932**
SERVICIOS BÁSICOS	**305,000**	**375,243**	**-70,243**
Energía Eléctrica	250,000	291,597	-41,597
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	10,000	0	10,000
Agua	5,000	2,444	2,556
Telefonía tradicional	40,000	36,404	3,596
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	200	-200
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	44,598	-44,598
Servicios postales y telegráficos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**1,500,000**	**1,356,143**	**143,857**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	130,000	119,200	10,800
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1,370,000	0	1,370,000
Arrendamiento de equipo de transporte	0	6,713	-6,713
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	1,230,230	-1,230,230
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**0**	**683,391**	**-683,391**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	0	0	0
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	8,971	-8,971
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	674,420	-674,420
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**21,000**	**97,606**	**-76,606**
Servicios financieros y bancarios	21,000	17,717	3,283
Seguro de bienes patrimoniales	0	41,769	-41,769
Fletes y maniobras	0	11,760	-11,760
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	26,360	-26,360
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**690,000**	**1,397,568**	**-707,568**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	70,000	106,558	-36,558
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	20,000	21,726	-1,726
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	420,000	1,154,606	-734,606
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	180,000	114,678	65,322
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	**66,710**	**232,653**	**-165,943**
Pasajes aéreos	0	0	0

Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	66,710	232,653	-165,943
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	**625,501**	**513,990**	**111,511**
Gastos de ceremonial	0	179,655	-179,655
Gastos de orden social y cultural	625,501	334,335	291,166
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**30,000**	**146,549**	**-116,549**
Servicios funerarios y de cementerios	30,000	0	30,000
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	146,549	-146,549
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**1,227,853**	**1,134,301**	**93,552**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**1,227,853**	**1,134,301**	**93,552**
Ayudas sociales a personas	300,000	79,176	220,824
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	927,853	1,055,125	-127,272
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	**670,000**	**429,151**	**240,849**
BIENES MUEBLES	**670,000**	**429,151**	**240,849**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**70,000**	**117,788**	**-47,788**
Muebles de oficina y estantería	20,000	82,301	-62,301
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	50,000	35,487	14,513
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	**600,000**	**302,400**	**297,600**
Vehículos y equipo terrestre	600,000	302,400	297,600
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**0**	**8,963**	**-8,963**
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	8,963	-8,963
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	**18,809,533**	**29,900,758**	**-11,091,225**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**18,809,533**	**29,900,758**	**-11,091,225**
Edificación habitacional	0	12,006,750	-12,006,750
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	174,077	7,780,741	-7,606,664
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	18,635,456	6,153,461	12,481,995
Construcción de vías de comunicación	0	3,918,046	-3,918,046
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	41,760	-41,760
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**0**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	**0**	**0**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**200,000**	**182,237**	**17,763**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**150,000**	**155,515**	**-5,515**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	150,000	155,515	-5,515

INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**50,000**	**26,722**	**23,278**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	50,000	26,722	23,278
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**33,592,255**	**47,003,794**	**-13,411,539**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”