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 31
IV. DEUDA PÚBLICA 34
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 34
IV.2. Servicio de Deuda Pública 36
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 37
V.1. Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Santiago Papasquiaro, Dgo. 38
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Santiago Papasquiaro, Dgo. 44
VI. OBSERVACIONES 48
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 48
VI.1.1. Financieras 48
VI.1.2. Obra Pública 48
VI.1.3. Organismos Descentralizados 49
VI.2. Observaciones de Control Interno 49
VI.2.1. Financieras 49
VI.2.2. Obra Pública 50
VI.2.3. Organismos Descentralizados 50
VI.2.4. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública 50
VII. CONCLUSIÓN 51
VIII. ANEXOS 52
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 53
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 58

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 **Santiago Papasquiaro, 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.; 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 el 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 27 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 Santiago Papasquiaro, 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 95.37% en los ingresos y un 91.21% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física se alcanzó una muestra del 95.89%; 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 $ 214,956,852 los Recursos Ejercidos por $ 183,623,519 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 180,746,903 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 Santiago Papasquiaro, 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 103 BIS, de fecha 25 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 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	6,500,000		6,500,000
Derechos	17,007,822		17,007,822
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	30,000		30,000
Aprovechamientos	2,000,000		2,000,000
Participaciones y Aportaciones	136,822,045	174,438,894	174,438,894
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**162,359,867**		**199,976,716**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 BIS y 6 de fechas 25-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 8.42%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	4,932,000	6,500,000	31.79%
Derechos	19,930,000	17,007,822	-14.66%
Contribuciones por Mejoras	1	0	-100.00%
Productos	30,000	30,000	0.00%
Aprovechamientos	6,783,000	2,000,000	-70.51%
Participaciones y Aportaciones	152,765,372	174,438,894	14.19%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**184,440,373**	**199,976,716**	**8.42%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Periódicos Oficiales números 103 BIS y 6 de fechas 25-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 1.65%

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	63,283,439	68,811,271	8.74%
Servicios Generales	25,300,834	26,270,229	3.83%
Materiales y Suministros	30,396,652	24,113,898	-20.67%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	372,712	3,131,404	740.17%
Inversión Pública	52,634,250	83,303,137	58.27%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,951,478	12,126,733	1.47%
Deuda Pública	9,074,754	2,337,093	-74.25%
Presupuesto Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Santiago Papasquiaro	0	6,900,001	100.00%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	8,573,746	27,017,050	215.11%
Total	**184,440,373**	**199,976,716**	**8.42%**

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

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2017 considerando la Inflación del 6.77%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 1.65%.

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.

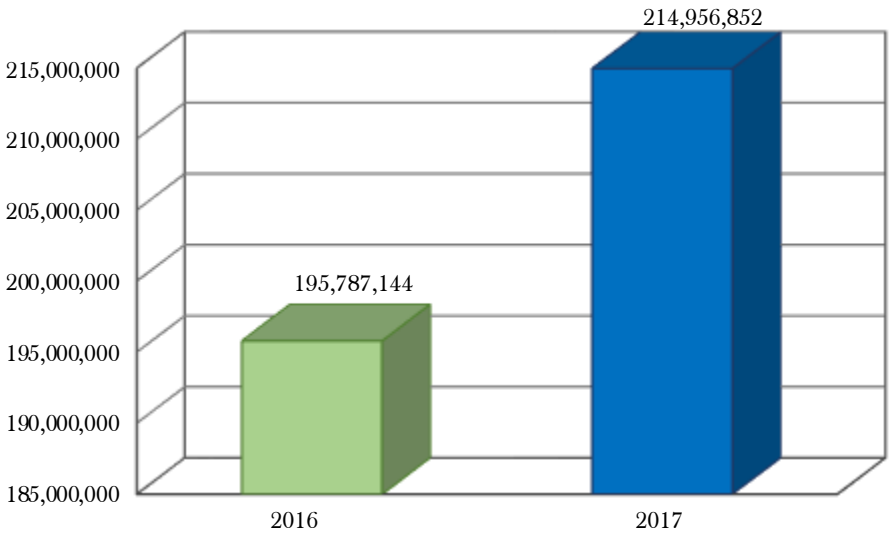
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	7,441,029	9,109,069	22.42%
Derechos	11,926,671	12,282,289	2.98%
Productos	34,291	365,203	965.01%
Aprovechamientos	2,629,154	3,187,583	21.24%
Participaciones y Aportaciones	173,755,999	190,012,708	9.36%
Total	**195,787,144**	**214,956,852**	**9.79%**

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 9.79% 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 3.02%.

En el crecimiento nominal de 2017 de 9.79% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 9.36% que significa $ 16,256,709, los Impuestos en un 22.42% que significa $ 1,668,040 y los Aprovechamientos en un 21.24% que significa $ 558,429.

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	6,500,000	9,109,069	2,609,069
Derechos	17,007,822	12,282,289	-4,725,533
Productos	30,000	365,203	335,203
Aprovechamientos	2,000,000	3,187,583	1,187,583
Total	**25,537,822**	**24,944,144**	**-593,678**

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)

24,944,144 - 1,143,732 / 25,537,822 - 6,900,000 = 1.277

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 27.7% 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

24,944,144 / 214,956,852 = 0.116

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 11.6%

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

9,109,069 / 24,944,144 = 0.365

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 36.5% 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.

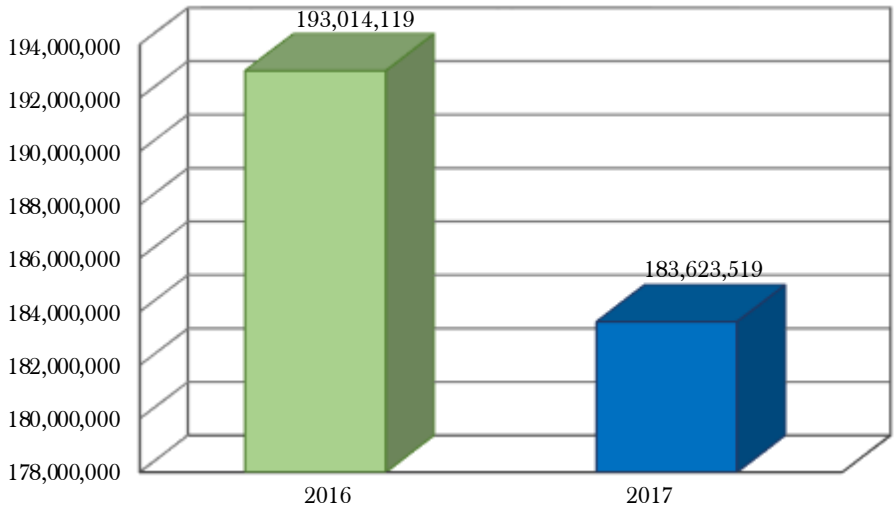
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2016, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	63,283,439	61,506,321	-2.81%
Servicios Generales	25,300,834	26,101,307	3.16%
Materiales y Suministros	30,396,652	13,457,098	-55.73%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	372,712	3,127,255	739.05%
Inversión Pública	52,634,250	65,098,836	23.68%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,951,478	11,995,609	0.37%
Deuda Pública	9,074,754	2,337,093	-74.25%
Total	**193,014,119**	**183,623,519**	**-4.87%**

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

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2016, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 4.87%, que significa $ 9,390,600; destacándose un decremento en los rubros de Materiales y Suministros en un 55.73% que significa $ 16,939,554, Deuda Pública en un 74.25% que significa $ 6,737,661 y Servicios Personales en un 2.81% que significa $ 1,777,118. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Inversión Pública en un 23.68% que significa $ 12,464,586 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 739.05% que significa $ 2,754,543.

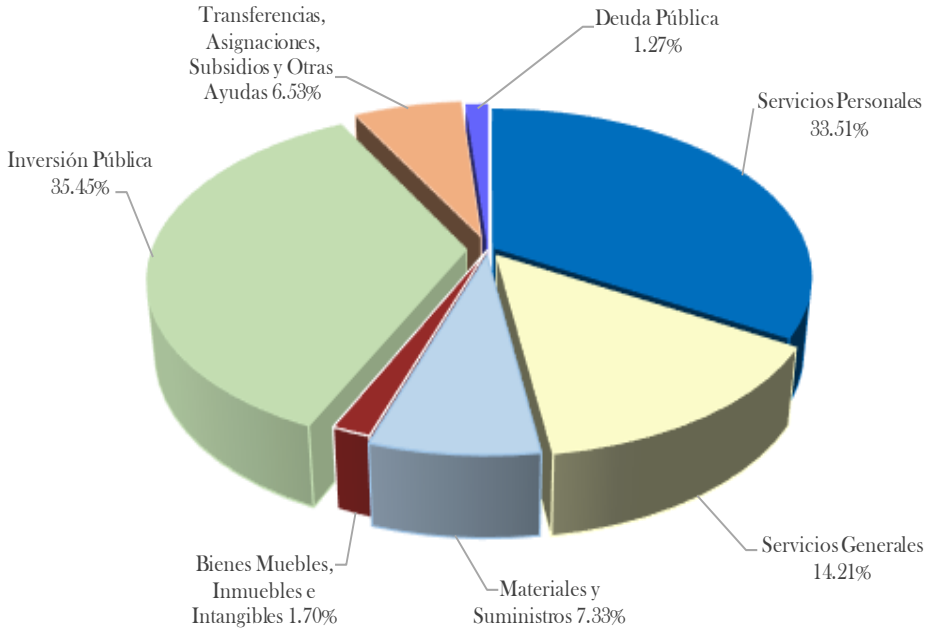
Desglosando el gasto efectuado en 2017 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2017

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	61,506,321	33.51%
Servicios Generales	26,101,307	14.21%
Materiales y Suministros	13,457,098	7.33%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,127,255	1.70%
Inversión Pública	65,098,836	35.45%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,995,609	6.53%
Deuda Pública	2,337,093	1.27%
Total	**183,623,519**	**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

24,944,144 / 61,506,321 + 26,101,307 + 13,457,098 = 0.247

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 24.7%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

214,956,852 / 183,623,519 = 1.171

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 17.1% más recursos de los que se aplicaron.

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

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

79,714,709 + 87,091,313 / 183,623,519 = 0.908

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 90.8%.

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

d) Inversión Capitalizable

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

3,127,255 + 65,098,836 / 214,956,852 = 0.317

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 31.7% 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 $ 83,303,137, ejerciendo durante 2017 $ 65,098,836, en 175 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	33,896,911	15,692,610	80.77	46.30	13	8	5	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017	49,216,772	49,216,772	99.33	100.00	161	159	2	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016	177,596	177,596	*	100.00	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013	11,858	11,858	100.00	100.00	1	1		
Total	83,303,137	65,098,836	97.62	78.15	175	168	7	

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

El Municipio, alcanzó un 97.62% de avance físico al 31 de diciembre de 2017, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 175 obras aprobadas, informa la conclusión de 168 y en proceso 7; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

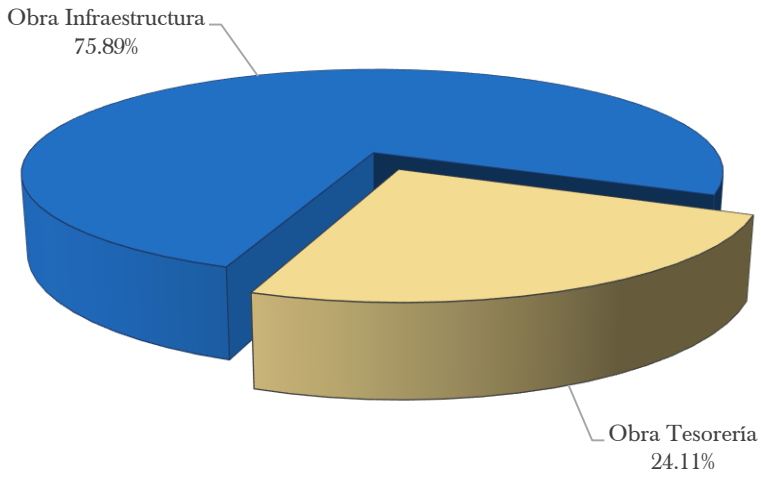
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras en Proceso
Agua y Saneamiento	1
Urbanización	6
Total	**7**

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

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 24.11% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 75.89%.

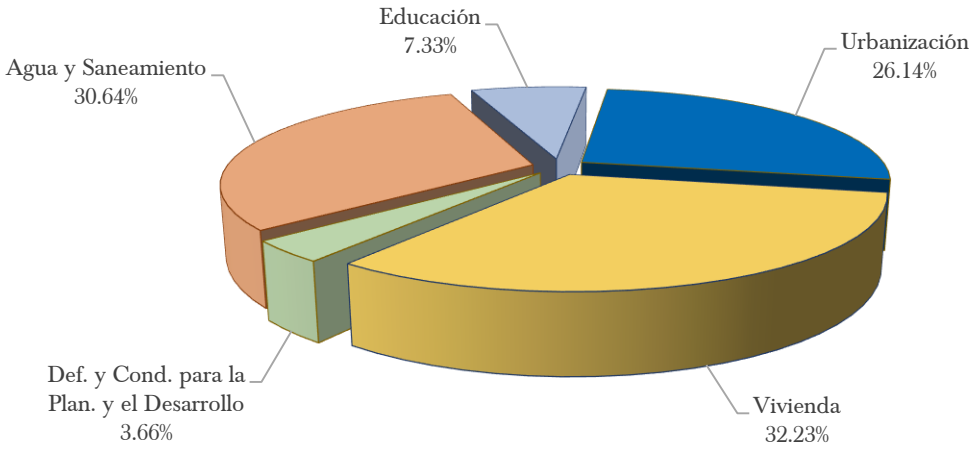
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 65,098,836

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 $ 65,098,836

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	21,523,640	21,523,640
Edificación No Habitacional	538,171	538,171
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	36,309,589	36,308,588
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	5,087,679	142,679

Construcción de Vías de Comunicación	7,656,618	4,689,618
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación No Habitacional	10,712,363	421,063
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	1,475,077	1,475,077
Total	**83,303,137**	**65,098,836**

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 $ 14,401,514 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 $ 79,500,350.

Cuadro No. 11
Total de Inversión en Obra Pública

Concepto	Ejercida	Total
Obras por Administración Directa	14,401,514	14,401,514
Obras por Contrato	65,098,836	65,098,836
Total	79,500,350	79,500,350

FUENTE: Cuenta Pública 2017

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

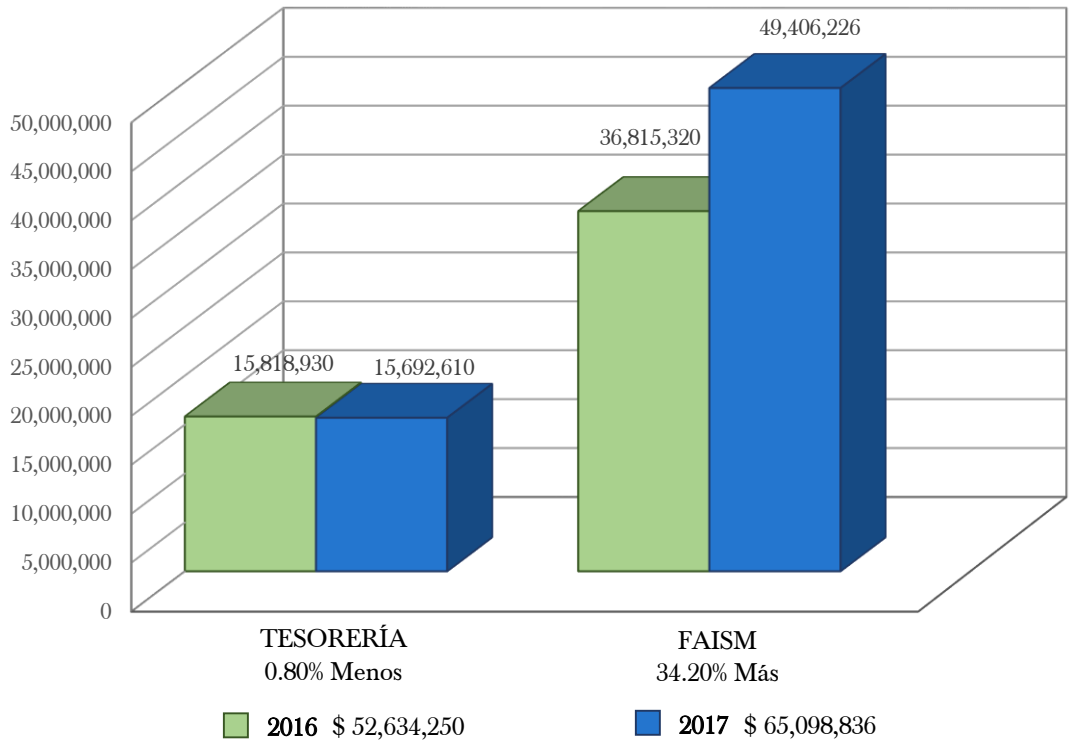
79,500,350 / 83,303,137 = 0.954

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 95.4% 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

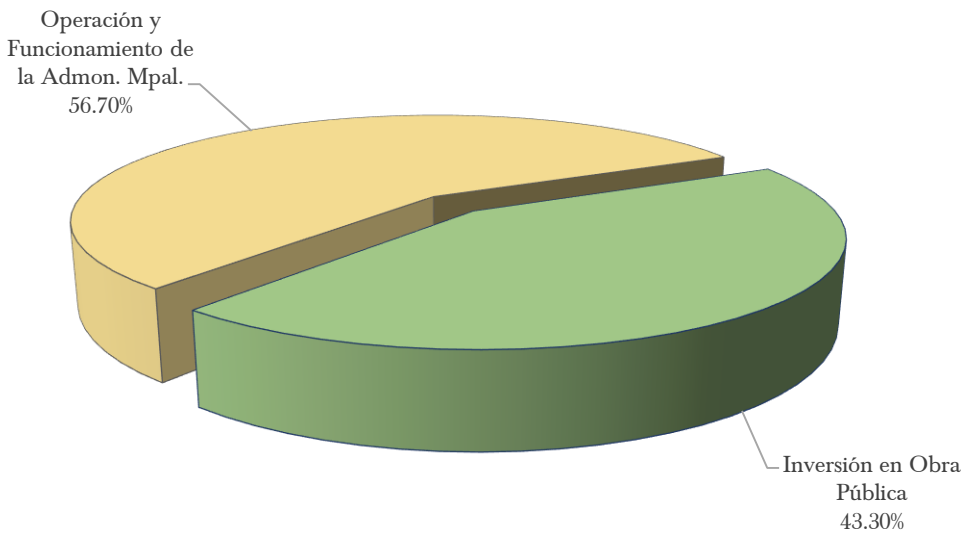


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2017, presenta un aumento de $ 12,464,586, que representa el 23.68% en comparación con el ejercicio 2016.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 183,623,519, destinó a Obra Pública y Acciones $ 79,500,350.

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



Inversión Total Ejercida $ 183,623,519

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

79,500,350 / 183,623,519 = 0.433

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 43.3%.

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 $ 79,500,350, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 76,233,379, que representan el 95.89% del total aplicado en obra.

De las 168 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 110 obras, lo que representa un 65.48%; 102 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017, 2 obras de Tesorería, 3 obras del Fondo Minero y 3 obras de Proyectos de Desarrollo Regional; de cuya fiscalización se determinó que 103 obras se encuentran concluidas, 4 obras en proceso y 3 obras indeterminadas (no se pudo acceder por la inseguridad que impera en la zona).

En cuanto a la operatividad de las obras, 99 operan adecuadamente, 2 obras operan deficientemente, 6 obras no operan (2 obras debido a que su proceso constructivo es por etapas y 4 obras debido a que se encuentran en proceso) y 3 obras indeterminadas (no se pudo acceder por la inseguridad que impera en la zona).

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				**55,054,780**	**54,466,680**
1	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo en Col. Sierra Bonita	Cabecera Municipal	340,108	338,349
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Pluvial en Col. La Esperanza	Cabecera Municipal	770,400	766,261
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Calle Privada 502, Col. Los Nogales	Cabecera Municipal	185,200	92,519
4	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo de Agua Potable con Paneles Solares	Palestina	1,364,368	1,350,519
5	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo de Agua Potable con Paneles Solares	San José de Favelas	256,362	254,815
6	Agua y Saneamiento	Construcción de Tanque de Almacenamiento de Agua	Ciénega de Nuestra Señora	2,620,000	2,608,707

7	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje Sanitario	Palestina	1,758,888	1,754,963
8	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Calle Privada 502, Col. Los Nogales	Cabecera Municipal	73,600	35,455
9	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo de Agua Potable con Paneles Solares	San Andrés de Atotonilco	1,010,871	1,006,513
10	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Calle Flor de Durazno y Privadas, Col. CNOP	Cabecera Municipal	137,566	60,538
11	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo de Agua Potable con Paneles Solares	Las Palmas	784,300	775,894
12	Agua y Saneamiento	Interconexión a Subcolector Las Margaritas	Cabecera Municipal	1,177,500	1,156,329
13	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo de Agua Potable con Paneles Solares	Lozano Zavala (La Campana)	2,968,919	2,956,122
14	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	San Javier	1,992,782	1,984,192
15	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje	El Tambor	1,728,636	1,718,205
16	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo de Agua Potable con Páneles Solares	Garame de Abajo	1,711,437	1,711,437
17	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo de Agua Potable con Páneles Solares	10 de Abril	1,928,102	1,919,791
18	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Sanitario en Calle 21 de Marzo, Col. La Esperanza y Ampliación de Red de Drenaje en Calle Nardos y Calle Alelí, Col. Las Margaritas	Cabecera Municipal	520,885	519,069
19	Urbanización	Rehabilitación de Camino en Tramo Santa Rita del Pachón a Ranchito de Saucedo	Ranchito de Saucedo	452,187	452,187
20	Urbanización	Rehabilitación de Camino en Tramo Garame de Abajo a San Antonio de la Sierra	San Antonio de la Sierra	458,137	458,137
21	Urbanización	Rehabilitación de Camino en Tramo San Diego de Tenzaenz a La Villita	La Villita	475,866	475,866

22	Urbanización	Rehabilitación de Camino en Tramo San Diego de Tenzaenz a Acatita	Acatita	59,483	59,483
23	Urbanización	Rehabilitación de Camino en Tramo Santa Teresa a San Miguel de los Pinos (Rancho Viejo)	San Miguel de los Pinos (Rancho Viejo)	213,123	213,123
24	Urbanización	Rehabilitación de Camino en Tramo La Joya a Rancho Viejo	Rancho Viejo	452,186	452,186
25	Urbanización	Rehabilitación de Camino en Tramo San Miguel de los Pinos (Rancho Viejo) a La Palestina	La Palestina	300,704	300,704
26	Urbanización	Rehabilitación de Camino en Tramo San José de Favelas a Punta del Agua	Punta del Agua	304,155	302,844
27	Urbanización	Rehabilitación de Camino en Tramo San Javier a San Miguel del Alto	San Miguel del Alto	237,933	237,933
28	Urbanización	Rehabilitación de Camino en Tramo La Villita a San Javier	San Javier	47,587	47,587
29	Urbanización	Rehabilitación de Caminos en Tramo La Peña a La Villita	La Villita	523,585	520,425
30	Urbanización	Rehabilitación de Camino en Tramo Vascogil a La Sierrita	La Sierrita	178,495	177,418
31	Urbanización	Rehabilitación de Camino en Tramo Vascogil a San Miguel del Alto	San Miguel del Alto	142,796	141,934
32	Urbanización	Rehabilitación de Caminos en Tramo Los Algodones a El Guamúchil	El Guamúchil	333,190	331,179
33	Urbanización	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en Calle Armando del Castillo Franco	Cabecera Municipal	1,719,055	1,719,055
34	Urbanización	Construcción de Puente Vehicular	San Nicolás	2,088,000	2,057,667
35	Urbanización	Revestimiento de Camino Palestina a Entronque Salvador San Ignacio	Salvador San Ignacio	444,150	441,470
36	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Centro de Bachillerato Tecnológico Forestal No. 2	Cabecera Municipal	224,000	217,711

37	Educación	Construcción de Sanitarios en Escuela Primaria Juan Nevárez Acosta	San Andrés de Atotonilco	254,800	261,625
38	Educación	Construcción de Aula en Escuela Secundaria José Ramón Valdez	Cabecera Municipal	218,600	187,426
39	Educación	Construcción de Techado en Área Deportiva y/o Cultural en Escuela Secundaria Bruno Martínez	Cabecera Municipal	1,203,569	1,184,972
40	Educación	Construcción de Techado en Área Deportiva y/o Cultural en Escuela Secundaria Técnica No. 39	José Ma. Morelos	753,737	747,358
41	Educación	Construcción de Techado en Área Deportiva y/o Cultural en Escuela Primaria 16 de Septiembre	Palestina	750,831	750,831
42	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria María Rivera	José Ma. Morelos	502,801	502,801
43	Educación	Construcción de Aula Escuela Primaria Josefa Ortiz de Domínguez	Rincón de Huajupa	538,171	534,923
44	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica en Calle Margaritas, Col. Ampl. Jardines del Valle	Cabecera Municipal	129,662	129,662
45	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica en Calle Gabino Barreda, Col. Hermanos Revueltas	Cabecera Municipal	147,875	146,345
46	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica en Privada Aterrizaje, Col. Hermanos Revueltas	Cabecera Municipal	236,779	239,193
47	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica en Calle Azteca, Col. España	Cabecera Municipal	82,534	81,635
48	Vivienda	Suministro e Instalación de Cuartos, Ampliación de Vivienda Rural	San Antonio de la Sierra	116,892	116,892
49	Vivienda	Suministro e Instalación de Cuartos, Ampliación de Vivienda Rural	Cieneguitas	116,892	116,892
50	Vivienda	Suministro e Instalación de Cuartos, Ampliación de Vivienda Rural	San José de Cañas	350,677	350,677
51	Vivienda	Suministro e Instalación de Cuartos, Ampliación de Vivienda Rural	El Naranjito	350,677	350,677
52	Vivienda	Suministro e Instalación de Cuartos, Ampliación de Vivienda Rural	La Terminal	116,892	116,187

53	Vivienda	Suministro e Instalación de Cuartos, Ampliación de Vivienda Rural	El Guamúchil	350,677	350,677
54	Vivienda	Suministro e Instalación de Cuartos, Ampliación de Vivienda Rural	La Peña	116,892	116,187
55	Vivienda	Suministro e Instalación de Cuartos, Ampliación de Vivienda Rural	Rincón de Temascales	116,892	116,187
56	Vivienda	Suministro e Instalación de Cuartos, Ampliación de Vivienda Rural	Corrales Blancos	467,569	467,569
57	Vivienda	Suministro e Instalación de Cuartos, Ampliación de Vivienda Rural	Las Flores	467,569	467,569
58	Vivienda	Suministro e Instalación Paneles Solares	Santa Efigenia	498,150	498,150
59	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica en Col. Proformex (Blvd. Acacias, Calles Mantos, Olivos y Margaritas)	Cabecera Municipal	325,058	260,234
60	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares En Col. Heberto Castillo, Primera Etapa	Cabecera Municipal	177,595	176,524
61	Vivienda	Suministro e Instalación de Páneles Solares	Guamúchil	202,950	202,950
62	Vivienda	Suministro e Instalación de Páneles Solares	Las Flores	73,800	73,355
63	Vivienda	Suministro e Instalación de Techumbre con Lámina	San Antonio de Nevárez	49,061	48,765
64	Vivienda	Suministro e Instalación de Techumbre con Lámina	San Ignacio	346,790	344,697
65	Vivienda	Suministro e Instalación de Techumbre con Lámina	José María Morelos (Chinacates)	425,200	422,634
66	Vivienda	Suministro e Instalación de Páneles Solares	El Chicural (Los Ayuches)	166,050	165,048
67	Vivienda	Ampliación de Red Distribución Eléctrica en Calle Gladiola	Cabecera Municipal	26,035	12,882
68	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares en Col. Independencia, Primera Etapa	Cabecera Municipal	313,200	311,310

69	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares en Col. Jardines del Valle, Primera Etapa	Cabecera Municipal	475,600	472,730
70	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares en Col. Valle Dorado y Francisco Villa, Primera Etapa	Cabecera Municipal	510,400	507,320
71	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares en Col. Heberto Castillo, Tercera Etapa	Cabecera Municipal	266,800	265,190
72	Vivienda	Suministro e Instalación de Cuartos, Ampliación de Vivienda	Vascogil	1,753,383	1,736,851
73	Vivienda	Suministro e Instalación de Cuartos, Ampliación de Vivienda	San Miguel del Alto	935,137	935,445
74	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares en Col. Hermanos Revueltas, Primera Etapa	Cabecera Municipal	440,800	438,140
75	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares en Col. Progreso, Primera Etapa	Cabecera Municipal	46,400	46,120
76	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares en Col. La Noria, Primera Etapa	Cabecera Municipal	290,000	288,250
77	Vivienda	Suministro e Instalación de Cuartos, Ampliación de Vivienda Rural	San José de Cañas	350,677	348,560
78	Vivienda	Suministro e Instalación de Cuartos, Ampliación de Vivienda Rural	Los Adobes	116,892	116,187
79	Vivienda	Suministro e Instalación de Cuartos, Ampliación de Vivienda Rural	San José de Cañas	116,892	116,187
80	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares	Las Palmas	58,000	57,650
81	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares	José María Morelos (Chinacates)	104,400	103,770
82	Vivienda	Suministro e Instalación de Cuartos, Ampliación de Vivienda Rural	Montoros	701,341	697,109
83	Vivienda	Suministro e Instalación de Techo de Lámina	Canatan	121,348	120,616
84	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio	Cabecera Municipal	513,335	513,335

85	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares, Segunda Etapa	Cabecera Municipal	661,200	657,210
86	Vivienda	Suministro e Instalación de Cuartos, Ampliación de Vivienda Rural	San Juan de Camarones	700,447	696,220
87	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares	Cabecera Municipal	2,122,775	2,113,625
88	Vivienda	Suministro e Instalación de Cuartos, Ampliación de Vivienda Rural	Rincón de Huajupa	584,461	580,934
89	Vivienda	Suministro e Instalación de Cuartos, Ampliación de Vivienda Rural	Soyupa	701,477	697,244
90	Vivienda	Suministro e Instalación de Cuartos, Ampliación de Vivienda Rural	La Sierrita	1,052,028	1,045,679
91	Vivienda	Suministro e Instalación de Cuartos, Ampliación de Vivienda Rural	San Diego de Tenzaenz	935,136	929,493
92	Vivienda	Suministro e Instalación de Techos de Lámina	La Sierrita	501,018	497,994
93	Gastos Indirectos	Elaboración de Proyecto Ejecutivo del Sistema de Alcantarillado y Saneamiento	El Tambor	69,600	69,600
94	Gastos Indirectos	Elaboración de Proyecto Ejecutivo Sistema Integral de Agua Potable	San José de Cañas	46,400	46,400
95	Gastos Indirectos	Elaboración de Proyecto Ejecutivo Sistema Integral de Agua Potable La Villita - El Porvenir	El Porvenir	92,800	92,800
96	Gastos Indirectos	Estudio de Ingeniería y Calculo Estructural para Estructura Metálica de Techado	Cobertura Municipal	92,800	92,800
97	Gastos Indirectos	Elaboración de Estudio Técnico Justificativo para Cambio de Uso de Suelo en Terrenos Forestales (Línea de Distribución Eléctrica El Judío - Vascogil)	Vascogil	458,200	458,200
98	Gastos Indirectos	Estudio de Proyecto de Señalamiento Horizontal y Vertical en Varias Calles	Cabecera Municipal	48,000	48,000
99	Gastos Indirectos	Proyecto Ejecutivo para Construcción de Sistema de Agua	Los Algodones	46,400	46,400

100	Gastos Indirectos	Elaboración de Proyecto Ejecutivo para Construcción de Sistema de Agua Potable	Sandovales	46,400	46,400
101	Gastos Indirectos	Elaboración de Proyecto Ejecutivo de Presa Derivadora Canal Oriente	La Estancia	34,800	34,800
102	Gastos Indirectos	Elaboración de Proyecto Ejecutivo para Construcción del Sistema de Agua Potable	San Javier	80,000	80,000
Tesorería				**1,416,548**	**1,411,398**
103	Urbanización	Plataforma Unidad de Protección Civil José María Morelos	Cabecera Municipal	128,193	127,950
104	Urbanización	Construcción de Blvd. Acacias en Col. Proformex, Primera Etapa	Cabecera Municipal	1,288,355	1,283,448
Fondo Minero				**12,447,126**	**12,398,092**
105	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado	Ciénega de Nuestra Señora	1,972,636	1,972,636
106	Urbanización	Suministro e Instalación de Luminarias Led	Ciénega de Nuestra Señora	9,830,730	9,788,356
107	Vivienda	Construcción de Red de Distribución Eléctrica en Col. La Pista	Ciénega de Nuestra Señora	643,760	637,100
Proyectos de Desarrollo Regional				**7,314,925**	**4,245,229**
108	Urbanización	Construcción de Blvd. Acacias en Col Proformex	Cabecera Municipal	4,359,806	1,307,942
109	Urbanización	Rehabilitación de Camino Rural Santiago Papasquiaro a San Nicolás	San Nicolás	1,574,255	1,564,756
110	Urbanización	Rehabilitación de Camino Rural Santiago Papasquiaro a El Correo	El Correo	1,380,864	1,372,531
			Total	**76,233,379**	**72,521,399**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2017
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 3,711,980, corresponde a: retenciones no enteradas, saldo no ejercido, 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	20,038,496	Cuentas por pagar a Corto Plazo	9,637,023
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	196,573	Otros Pasivos a Corto Plazo	531,292
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	9,102,590		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**29,337,659**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**10,168,315**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**133,215,866**	Deuda Pública a Largo Plazo	6,330,252
Terrenos	41,173,596	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración	1,089,811
Edificios no Habitacionales	80,426,109	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**7,420,063**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	11,195,098		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	421,063	**TOTAL PASIVOS**	**17,588,378**
Bienes Muebles	**33,097,360**		
Mobiliario y Equipo de Administración	4,151,734		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	764,920		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	11,541		
Vehículos y Equipo de Transporte	13,698,279		
Equipo de Defensa y Seguridad	228,008	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	14,242,878	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**180,746,903**
Activos Intangibles	**878,475**	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	34,174,415
Software	878,475	Resultado de Ejercicios Anteriores	146,572,488
Activos Diferidos	**1,805,921**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	1,805,921		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**168,997,622**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**180,746,903**
TOTAL DE ACTIVOS	**198,335,281**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**198,335,281**

FUENTE: Cuenta Pública 2017

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

29,337,659 / 10,168,315 = 2.885

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

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

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

17,588,378 / 198,335,281 - 11,616,161 = 0.094

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 9.4% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

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

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

10,168,315 / 17,588,378 = 0.578

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 57.8% de ellos.

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

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

7,420,063 / 17,588,378 = 0.422

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 42.2% del Pasivo Total del Municipio.

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

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales

214,956,852 - 183,623,519 = 31,333,333

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		**7,938,655**
Crédito No. 7955	1,300,000	
Crédito No. 11094	6,638,655	
Amortización		**1,608,403**
Crédito No. 7955	600,000	
Crédito No. 11094	1,008,403	
Saldo al 31 de diciembre de 2017		**6,330,252**
Crédito No. 7955	700,000	
Crédito No. 11094	5,630,252	

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	16,303,141	7,938,655	-51.31%
Amortización	8,364,486	1,608,403	-80.77%
Saldo al 31 de Diciembre	7,938,655	6,330,252	-20.26%

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 20.26% que el final de 2016, la amortización de créditos disminuyó un 80.77%.

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 8,364,486 / 195,787,144 = 0.043

2017 1,608,403 / 214,956,852 = 0.007

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2016 se ejerció un 4.3% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2017 se ejerció un 0.7%.

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

730,356 / 183,623,519 = 0.004

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.4% del gasto total.

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

Nota: La diferencia de $ 1,666, entre el indicador de Servicio de Deuda y el Anexo 2, se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema de Aguas de Santiago Papasquiaro, el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 20 de fecha 6 de septiembre de 2009; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Santiago Papasquiaro, constituido a través del Acuerdo de Cabildo publicado en el Periódico Oficial número 11 de fecha 7 de febrero de 2002.

V.1. Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Santiago Papasquiaro, Dgo.

(SIASPA)

V.1.1 Ingresos

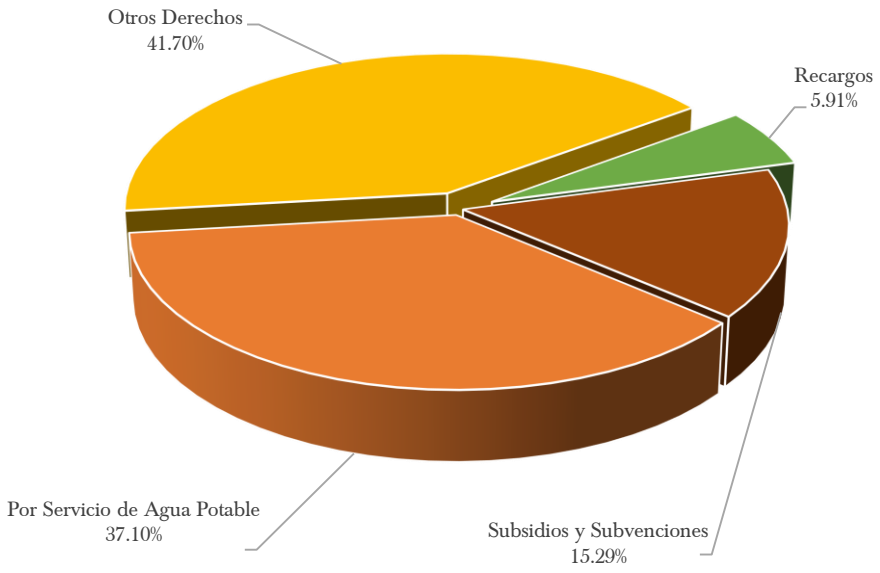
El SIASPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 17,399,418, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	6,455,666	37.10%
Otros Derechos		
Otros Derechos	7,254,486	41.70%
Accesorios de Derechos		
Recargos	1,028,055	5.91%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	2,661,211	15.29%
Total	**17,399,418**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIASPA del ejercicio 2017.

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de Ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2017 y los Ingresos obtenidos por el SIASPA, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
6,900,000	17,399,418	10,499,418	152.17%

FUENTE: Información Preliminar del SIASPA del ejercicio 2017.

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

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

2,661,211 / 17,399,418 = 0.152

Este Indicador nos muestra que el SIASPA para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 15.2%

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

V.1.2 Egresos

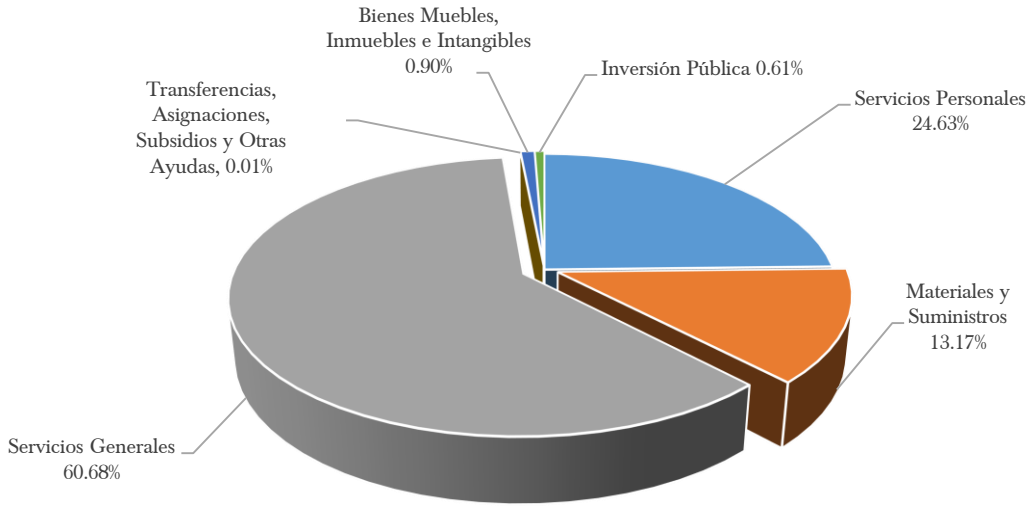
El SIASPA ejerció recursos durante 2017 por $ 14,791,451, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	3,643,764	24.63%
Materiales y Suministros	1,948,004	13.17%
Servicios Generales	8,974,983	60.68%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,500	0.01%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	132,406	0.90%
Inversión Pública	90,794	0.61%
Total	**14,791,451**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIASPA del ejercicio 2017.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIASPA aplicó el 24.63% en pago de Servicios Personales por prestaciones al personal, 13.17% en Materiales y Suministros; el 60.68% en Servicios Generales, entre otros.

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

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	6,127,901	6,455,666	327,765	5.35%
Otros Derechos				
Otros Derechos	3,895,529	7,254,486	3,358,957	86.23%
Accesorios de Derechos				
Recargos	878,463	1,028,055	149,592	17.03%
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Otros Aprovechamientos	704,927	0	-704,927	-100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Aportaciones	2,600,000	2,661,211	61,211	2.35%
Total	**14,206,820**	**17,399,418**	**3,192,598**	**22.47%**

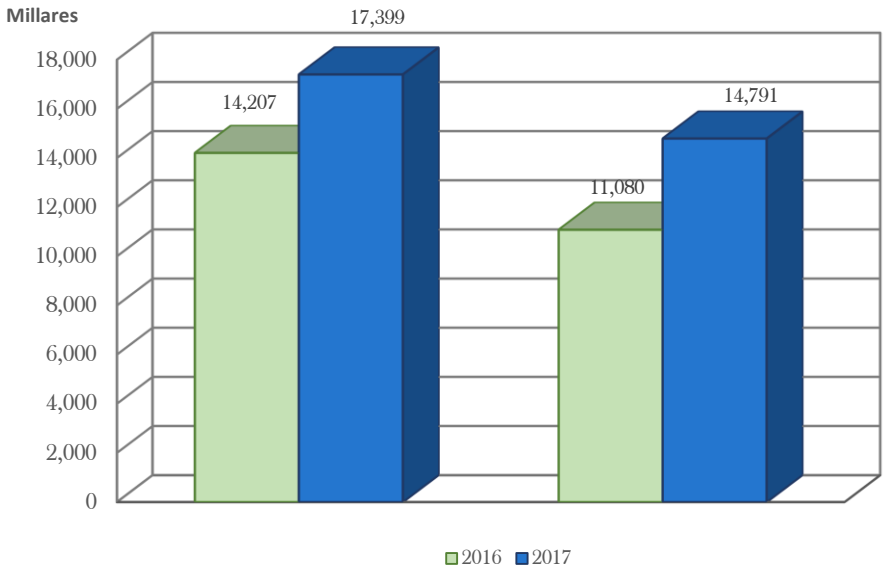
FUENTE: Información Preliminar del SIASPA de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,788,949	3,643,764	854,815	30.65%
Materiales y Suministros	1,032,932	1,948,004	915,072	88.59%
Servicios Generales	6,808,058	8,974,983	2,166,925	31.83%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	1,500	1,500	100.00%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	450,276	132,406	-317,870	-70.59%
Inversión Pública	0	90,794	90,794	100.00%
Total	**11,080,215**	**14,791,451**	**3,711,236**	**33.49%**

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

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017, en términos relativos aumentaron en comparación al 2016, en un 22.47% y los Egresos en un 33.49%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIASPA aumentaron en un 15.7% y los Egresos en un 26.72%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

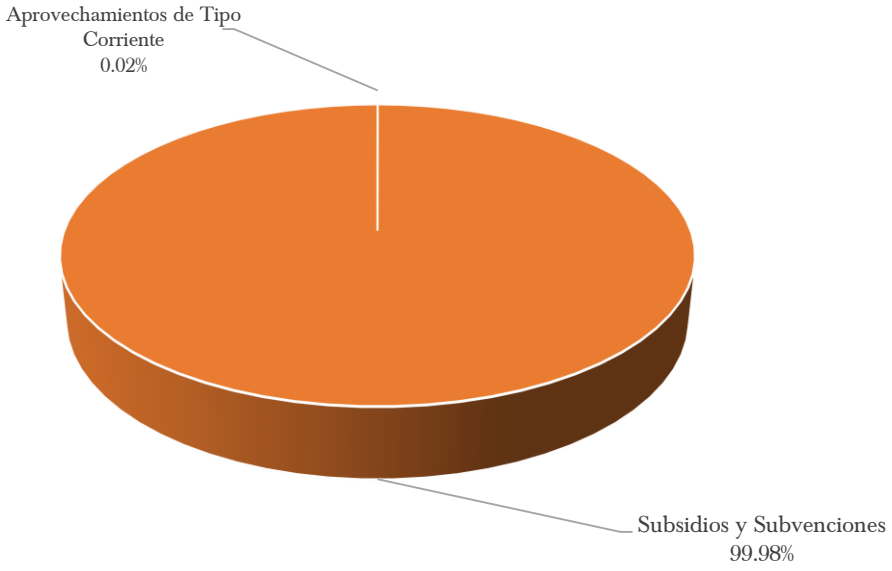
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 3,097,704, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Otros Aprovechamientos		
Aprovechamientos de Tipo Corriente	704	0.02%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	3,097,000	99.98%
Total	**3,097,704**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2017.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



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

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

3,097,000 / 3,097,704 = 0.999

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 99.9% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.2.2 Egresos

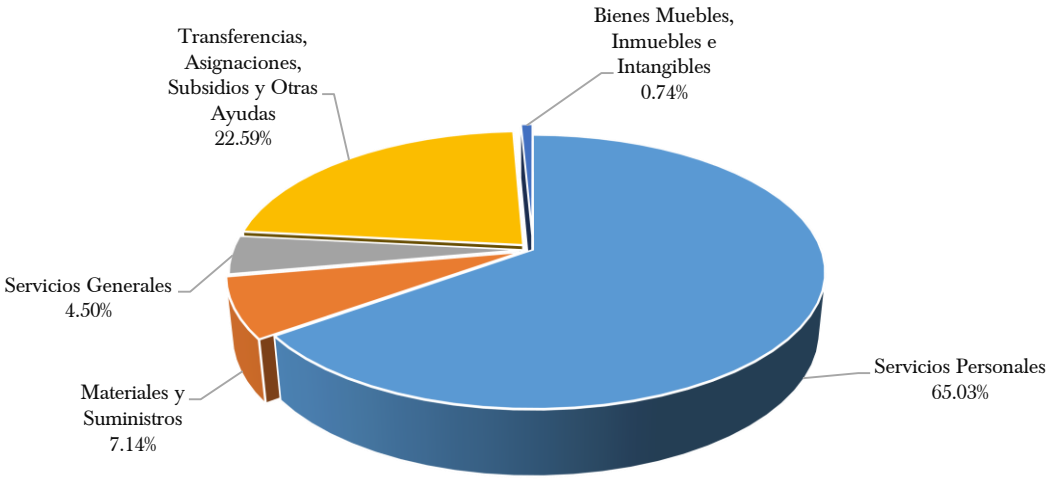
El DIF ejerció recursos durante 2017 por $ 3,067,233 , en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,994,686	65.03%
Materiales y Suministros	218,892	7.14%
Servicios Generales	137,881	4.50%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	692,774	22.59%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	23,000	0.74%
Total	**3,067,233**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2017.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 65.03% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 4.50% en Servicios Generales y el 22.59% en Transferencias Asignaciones y Subsidios y Otras, entre otros.

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

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Otros Aprovechamientos				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	73	704	631	864.14%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	2,557,000	3,097,000	540,000	21.12%
Total	**2,557,073**	**3,097,704**	**540,631**	**21.14%**

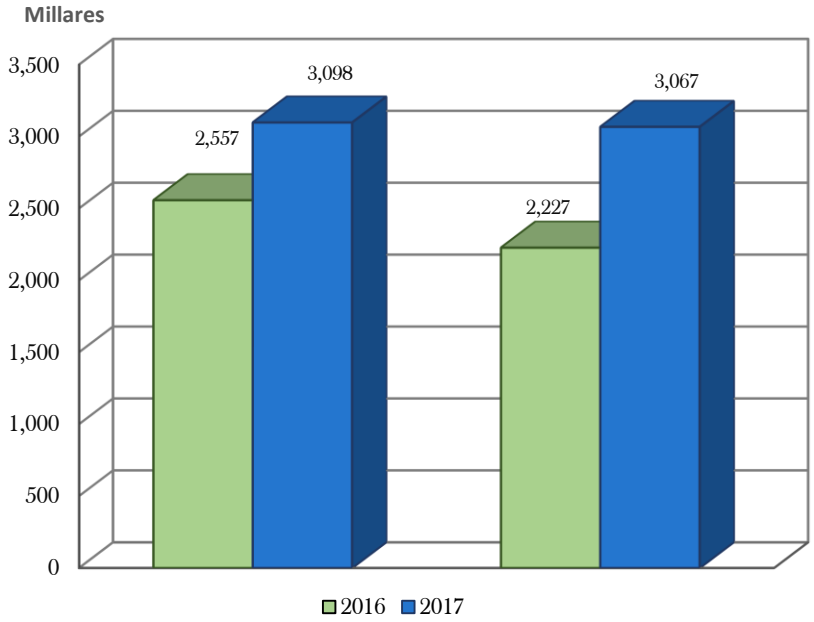
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,598,683	1,994,686	396,003	24.77%
Materiales y Suministros	205,421	218,892	13,471	6.56%
Servicios Generales	157,912	137,881	-20,031	-12.69%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	265,068	692,774	427,706	161.36%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	23,000	23,000	100.00%
Total	**2,227,084**	**3,067,233**	**840,149**	**37.72%**

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

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017, en términos relativos aumentaron en comparación al 2016, en un 21.14% y los Egresos en un 37.72%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 14.37% y los Egresos en un 30.95%.

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 $ 3,749,561

VI.1.1. Financieras por $ 2,004,085

Tesorería por $ 2,004,085

1. Baja de Bienes Muebles y/o Inmuebles sin Procedimiento $ 1,713,450

2. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 5,699

3. Falta de documentación justificativa por $ 284,072

4. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)

5. Erogaciones en las que no presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 864

VI.1.2. Obra Pública por $ 1,745,476

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 1,745,476

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 1,099,938

2. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 10,030

3. Pagos indebidos o en exceso por $ 33,332

4. Falta de documentación justificativa por $ 596,434
5. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos del FAIS (gastos indirectos) por $ 5,742

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 609,423

Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Santiago Papasquiaro, Dgo., por $ 609,423

1. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 457,435
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 88,950
3. Erogaciones improcedentes por $ 58,271
4. Erogaciones con documentación sin requisitos fiscales por $ 4,767

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 Convenio
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)
3. Saldos bancarios por ejercer (No Cuantificado)

VI.2.2. Obra Pública

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

VI.2.3. Organismos Descentralizados

Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Santiago Papasquiaro, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
2. Cancelación de saldos sin autorización de la Junta Directiva
3. Saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta

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

1. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016.

Se considera necesario señalar, que además de lo descrito anteriormente, de igual manera se determinaron Observaciones a la Integración de la Cuenta Pública, derivadas de errores, omisiones e inconsistencias diversas en los formatos que la integran.

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, II, III, V, VI, VII, VIII, IX, XI, XII, XIV y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2017 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Santiago Papasquiaro, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2017 en todos los aspectos importantes mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el apartado **VI. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados, y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y demás disposiciones legales aplicables, y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con la ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Junio de 2018

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**6,500,000**	**9,109,069**	**-2,609,069**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**900,000**	**981,135**	**-81,135**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	900,000	981,135	-81,135
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**5,000,000**	**5,922,357**	**-922,357**
PREDIAL	**5,000,000**	**5,922,357**	**-922,357**
Impuesto del Ejercicio	4,500,000	4,654,780	-154,780
Impuesto de Ejercicios Anteriores	500,000	1,267,577	-767,577
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**500,000**	**1,904,519**	**-1,404,519**
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	500,000	1,904,519	-1,404,519
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**100,000**	**301,058**	**-201,058**
Recargos	100,000	296,887	-196,887
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	0	4,171	-4,171
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	**17,007,822**	**12,282,289**	**4,725,533**
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	**16,987,821**	**12,205,536**	**4,782,285**
Por Servicio de Rastro	250,000	346,400	-96,400
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	200,000	173,485	26,515
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	150,000	297,333	-147,333
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**669,900**	**-669,900**
En Efectivo	0	669,900	-669,900
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**6,900,000**	**0**	**6,900,000**
Del Ejercicio	5,000,000	0	5,000,000
Ejercicios Anteriores	1,900,000	0	1,900,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	720	-720
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**6,987,821**	**6,522,741**	**465,080**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**6,987,821**	**6,522,741**	**465,080**

Expedición de Licencias	1	188,725	-188,724
Refrendos	6,987,820	6,166,428	821,392
Movimientos de Patentes	0	167,588	-167,588
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	2,500,000	4,194,957	-1,694,957
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**20,001**	**76,753**	**-56,752**
Recargos	**20,001**	**76,753**	**-56,752**
Agua	1	0	1
Refrendos	20,000	76,753	-56,753
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	**30,000**	**365,203**	**-335,203**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**30,000**	**365,203**	**-335,203**
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	**30,000**	**365,203**	**-335,203**
Rendimientos Financieros	30,000	365,203	-335,203
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	**2,000,000**	**3,187,583**	**-1,187,583**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**2,000,000**	**3,067,583**	**-1,067,583**

Multas Municipales	600,000	670,548	-70,548
Donativos y Aportaciones	0	0	0
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
Reintegros	0	353,832	-353,832
No Especificados	1,400,000	2,043,203	-643,203
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**120,000**	**-120,000**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	120,000	-120,000
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	**174,438,894**	**190,012,708**	**-15,573,814**
PARTICIPACIONES	**60,338,867**	**79,714,709**	**-19,375,842**
Fondo General de Participaciones	37,272,080	39,394,497	-2,122,417
Fondo de Fiscalización	2,255,463	2,372,483	-117,020
Fondo de Fomento Municipal	17,066,414	18,353,456	-1,287,042
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	1,280	422	858
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	839,182	875,803	-36,621
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,896,614	1,933,076	-36,462
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	618,534	902,087	-283,553
Fondo Estatal	294,508	233,196	61,312
Fondo de Compensación ISAN	94,791	94,791	0
Recaudación de ISR por salarios	0	6,093,768	-6,093,768
Otros Apoyos Extraordinarios	0	700,000	-700,000
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros	1	8,761,130	-8,761,129
APORTACIONES	**87,000,925**	**87,091,313**	**-90,388**
Aportaciones Federales para el Fondo	**87,000,925**	**87,091,313**	**-90,388**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	27,052,174	27,142,562	-90,388
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	59,948,751	59,948,751	0
CONVENIOS	**27,099,102**	**23,206,686**	**3,892,416**
Convenios	27,099,102	23,206,686	3,892,416
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	**199,976,716**	**214,956,852**	**-14,980,136**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**68,811,271**	**61,506,321**	**7,304,950**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**56,535,048**	**50,307,811**	**6,227,237**
Sueldos base al personal permanente	56,535,048	50,307,811	6,227,237
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**421,978**	**5,075**	**416,903**
Honorarios asimilables a salarios	0	0	0
Sueldo base al personal eventual	421,978	5,075	416,903
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**6,251,973**	**5,708,504**	**543,469**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	5,090,442	4,751,796	338,646
Horas Extraordinarias	159,745	13,415	146,330
Compensaciones	1,001,786	943,293	58,493
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**3,179,818**	**3,108,985**	**70,833**
Aportaciones de seguridad social	3,179,818	3,108,985	70,833
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**2,422,454**	**2,375,946**	**46,508**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	443,388	403,200	40,188
Indemnizaciones	1,979,066	1,972,746	6,320
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**24,113,898**	**13,457,098**	**10,656,800**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**1,148,276**	**1,132,247**	**16,029**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	339,089	333,464	5,625
Materiales y útiles de impresión y reproducción	14,282	14,282	0
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	285,259	280,259	5,000
Material impreso e información digital	66,665	66,459	206
Material de limpieza	409,861	404,662	5,199

Materiales y útiles de enseñanza	30,820	30,821	-1
Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	2,300	2,300	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**612,997**	**585,585**	**27,412**
Productos alimenticios para personas	599,861	572,449	27,412
Productos alimenticios para animales	12,835	12,835	0
Utensilios para el servicio de alimentación	301	301	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	**9,680,700**	**1,031,714**	**8,648,986**
Productos minerales no metálicos	2,300,097	19,163	2,280,934
Cemento y productos de concreto	2,425,000	71,134	2,353,866
Cal, yeso y productos de yeso	6,011	4,717	1,294
Madera y productos de madera	240,154	43,069	197,085
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	758,853	533,047	225,806
Artículos metálicos para la construcción	2,722,505	137,822	2,584,683
Materiales complementarios	48,169	47,314	855
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	1,179,911	175,448	1,004,463
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**1,269,484**	**1,054,661**	**214,823**
Productos químicos básicos	8,078	8,078	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	4,090	4,090	0
Medicinas y productos farmacéuticos	948,589	947,081	1,508
Materiales, accesorios y suministros médicos	4,338	4,338	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	304,389	91,074	213,315
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**8,998,872**	**7,262,884**	**1,735,988**
Combustibles, lubricantes y aditivos	8,998,872	7,262,884	1,735,988
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**113,626**	**113,626**	**0**
Vestuario y uniformes	67,861	67,861	0
Prendas de seguridad y protección personal	15,960	15,960	0
Artículos deportivos	28,960	28,960	0
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	845	845	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	**2,289,943**	**2,276,381**	**13,562**
Herramientas menores	85,039	71,477	13,562
Refacciones y accesorios menores de edificios	11,440	11,440	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	8,300	8,300	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	65,566	65,566	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	1,374,989	1,374,989	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	725,821	725,821	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	18,788	18,788	0
SERVICIOS GENERALES	**26,270,229**	**26,101,307**	**168,922**
SERVICIOS BÁSICOS	**15,908,032**	**15,906,869**	**1,163**
Energía Eléctrica	15,343,557	15,343,557	0
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	23,088	22,267	821
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	305,636	305,636	0
Telefonía celular	122,372	122,372	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	56,740	56,740	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	18,258	18,258	0
Servicios postales y telegráficos	38,381	38,039	342
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**1,584,887**	**1,517,607**	**67,280**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	791,309	791,309	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	633,328	633,328	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	76,730	9,450	67,280
Otros arrendamientos	83,520	83,520	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**2,685,900**	**2,625,289**	**60,611**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	1,333,456	1,333,456	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	2,200	2,200	0

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	180,236	180,236	0
Servicios de capacitación	9,152	9,152	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	633,526	633,526	0
Servicios de vigilancia	23,969	0	23,969
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	503,361	466,719	36,642
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**430,736**	**429,173**	**1,563**
Servicios financieros y bancarios	230,854	117,979	112,875
Seguro de bienes patrimoniales	118,857	118,426	431
Fletes y maniobras	81,025	192,768	-111,743
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**743,145**	**743,145**	**0**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	119,834	119,834	0
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	2,250	2,250	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	47,182	47,182	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	479,014	479,014	0
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	94,865	94,865	0
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**690,275**	**686,215**	**4,060**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	651,529	651,529	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	9,224	9,224	0
Servicios de revelado de fotografías	29,522	25,462	4,060
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	0	0	0
Otros servicios de información	0	0	0
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**1,425,736**	**1,403,818**	**21,918**
Pasajes aéreos	89,533	89,533	0
Pasajes terrestres	117,853	113,875	3,978

Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	1,175,712	1,174,006	1,706
Viáticos en el extranjero	37,155	22,271	14,884
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	5,483	4,133	1,350
SERVICIOS OFICIALES	**2,605,098**	**2,605,098**	**0**
Gastos de ceremonial	3,424	3,424	0
Gastos de orden social y cultural	2,574,875	2,574,875	0
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	26,799	26,799	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**196,420**	**184,093**	**12,327**
Servicios funerarios y de cementerios	86,768	86,768	0
Impuestos y derechos	46,937	34,597	12,340
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	3,000	3,000	0
Otros gastos por responsabilidades	53,809	53,809	0
Otros servicios generales	5,906	5,919	-13
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**12,126,733**	**11,995,609**	**131,124**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**2,427,000**	**2,427,000**	**0**
Otros Subsidios	2,427,000	2,427,000	0
AYUDAS SOCIALES	**9,019,733**	**8,888,609**	**131,124**
Ayudas sociales a personas	5,429,614	5,415,728	13,886
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	166,700	137,142	29,558
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	3,343,419	3,255,739	87,680
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	80,000	80,000	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**680,000**	**680,000**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	680,000	680,000	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**3,131,404**	**3,127,255**	**4,149**
BIENES MUEBLES	**3,125,975**	**3,121,826**	**4,149**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**555,498**	**551,349**	**4,149**
Muebles de oficina y estantería	148,608	144,459	4,149
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	296,691	296,691	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	110,199	110,199	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**198,573**	**198,573**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	27,688	27,688	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	98,398	98,398	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	72,487	72,487	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**2,138,900**	**2,138,900**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	2,138,900	2,138,900	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**233,004**	**233,004**	**0**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	58,279	58,279	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	98,985	98,985	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	75,740	75,740	0
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**5,429**	**5,429**	**0**
Software	5,429	5,429	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**83,303,137**	**65,098,836**	**18,204,301**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**71,115,697**	**63,202,696**	**7,913,001**
Edificación habitacional	21,523,640	21,523,640	0
Edificación no habitacional	538,171	538,171	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	36,309,589	36,308,588	1,001
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	5,087,679	142,679	4,945,000
Construcción de vías de comunicación	7,656,618	4,689,618	2,967,000

Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**10,712,363**	**421,063**	**10,291,300**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	10,712,363	421,063	10,291,300
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	**1,475,077**	**1,475,077**	**0**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	1,475,077	1,475,077	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**2,337,093**	**2,337,093**	**0**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,608,403**	**1,608,403**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,608,403	1,608,403	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**728,690**	**728,690**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	728,690	728,690	0
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Presupuesto Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Santiago Papasquiaro	6,900,001	0	6,900,001
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	27,017,050	0	27,017,050
TOTAL DE EGRESOS	**199,976,716**	**183,623,519**	**16,353,197**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”