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. OBSERVACIONES 31
V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 31
V.1.1. Financieras 31
V.1.2. Obra Pública 32
V.2. Observaciones de Control Interno 32
V.2.1. Financieras 32
V.2.2. Obra Pública 33
VI. CONCLUSIÓN 34
VII. ANEXOS 35
VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 36
VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 40

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 **San Pedro del Gallo, 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 Ejercicio del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por los artículos, 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de Cuenta Pública publicado en D.O.F. el 30 de diciembre de 2013

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 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 San Pedro del Gallo, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 100.00% en los ingresos y un 100.00% 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 99.34%; 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 $ 15,120,739 los Recursos Ejercidos por $ 14,025,818 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 20,161,417 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 San Pedro del Gallo, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2017 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 99 BIS, de fecha 11 de diciembre de 2016; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 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	275,000		275,000
Derechos	464,677		464,677
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	3,000		3,000
Aprovechamientos	35,001		35,001
Participaciones y Aportaciones	11,157,158	14,461,963	14,461,963
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**11,934,836**		**15,239,641**

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

La Ley de Ingresos de 2017, en relación con la Ley de Ingresos de 2016, presentó un decremento nominal del 28.09%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	241,450	275,000	13.90%
Derechos	302,906	464,677	53.41%
Contribuciones por Mejoras	1	0	-100.00%
Productos	0	3,000	0.00%
Aprovechamientos	15,000	35,001	133.34%
Participaciones y Aportaciones	20,634,689	14,461,963	-29.91%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**21,194,046**	**15,239,641**	**-28.09%**

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

Considerando que la inflación para 2017 fue de 6.77%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2017 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2016, en un 34.86%

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	4,451,916	5,442,184	22.24%
Servicios Generales	2,933,344	2,904,773	-0.97%
Materiales y Suministros	2,363,627	2,465,534	4.31%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	81,522	103,350	26.78%
Inversión Pública	11,535,171	3,508,800	-69.58%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	572,178	374,328	-34.58%
Deuda Pública	803,647	440,672	-45.17%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	1,547,359	0	-100.00%
Total	**21,194,046**	**15,239,641**	**-28.09%**

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 34.86%.

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.

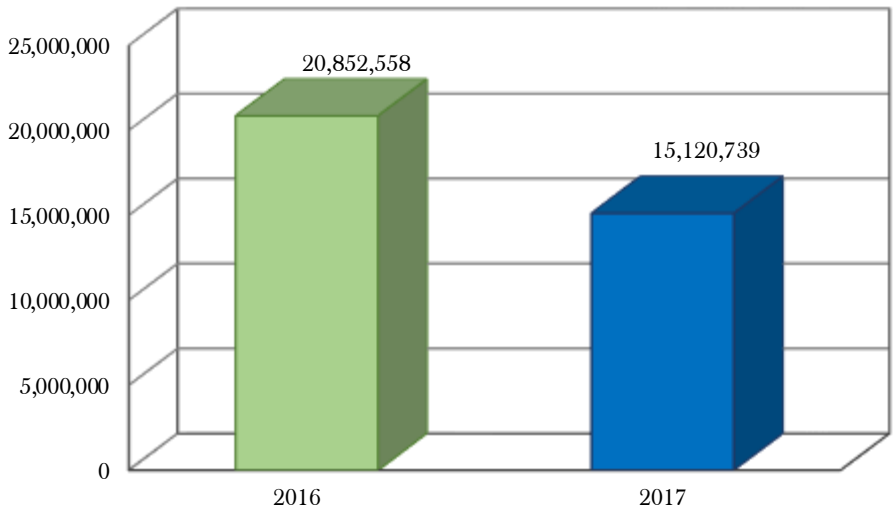
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	1,029,839	210,998	-79.51%
Derechos	220,883	238,180	7.83%
Productos	12,324	2,881	-76.62%
Aprovechamientos	29,132	40,853	40.23%
Participaciones y Aportaciones	19,560,380	14,627,827	-25.22%
Total	**20,852,558**	**15,120,739**	**-27.49%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 27.49% respecto al ejercicio presupuestal 2016; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de 6.77%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2016, de 34.26%.

En el decremento nominal de 2017 de 27.49% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 25.22% que significa $ 4,932,553, los Impuestos en un 79.51% que significa $ 818,841 y los Productos en un 76.62% que significa $ 9,443.

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	275,000	210,998	-64,002
Derechos	464,677	238,180	-226,497
Productos	3,000	2,881	-119
Aprovechamientos	35,001	40,853	5,852
Total	**777,678**	**492,912**	**-284,766**

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)

492,912 - 0 / 777,678 - 0 = 0.634

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 36.6% de lo autorizado.

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

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

492,912 / 15,120,739 = 0.033

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 3.3%

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

210,998 / 492,912 = 0.428

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 42.8% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.4%

III.2. Egresos

En materia de Egresos, el propósito fue examinar que los recursos presupuestados autorizados por el H. Ayuntamiento, se hayan aplicado en las operaciones efectivamente realizadas, que su ejercicio se haya ajustado a las disposiciones normativas vigentes, que se utilizaron para el cumplimiento de las funciones propias del Municipio y que se registraron con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Se verificó que las modificaciones presupuestarias se encuentren respaldadas. Que el gasto se haya efectuado de acuerdo con las disposiciones normativas correspondientes. En especial, se examinó que la adquisición y contratación de bienes y servicios se haya ajustado a la legislación en la materia.

Se revisó que las operaciones hayan sido registradas y que las mismas estén sustentadas con la documentación justificativa y comprobatoria, la cual debe reunir los requisitos legales y normativos aplicables.

Se constató documentalmente que los servicios contratados y bienes adquiridos fueron recibidos; en su caso, se realizaron compulsas con los proveedores y/o prestadores de servicios, para confirmar que las operaciones corresponden a las reportadas.

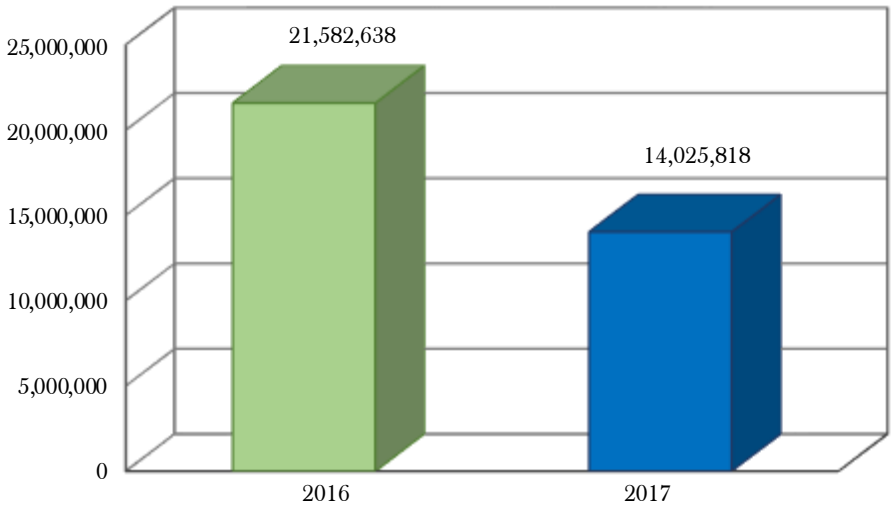
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2016, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	4,376,519	5,335,099	21.90%
Servicios Generales	2,680,406	2,445,437	-8.77%
Materiales y Suministros	2,074,227	2,343,755	12.99%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	13,522	84,991	528.54%
Inversión Pública	11,174,710	3,246,197	-70.95%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	565,099	132,253	-76.60%
Deuda Pública	698,155	438,086	-37.25%
Total	**21,582,638**	**14,025,818**	**-35.01%**

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 35.01%, que significa $ 7,556,820; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 70.95% que significa $ 7,928,513, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 76.60% que significa $ 432,846 y Deuda Pública en un 37.25% que significa $ 260,069. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Servicios Personales en un 21.90% que significa $ 958,580 y Materiales y Suministros en un 12.99% que significa $ 269,528.

Desglosando el gasto efectuado en 2017 tenemos lo siguiente:

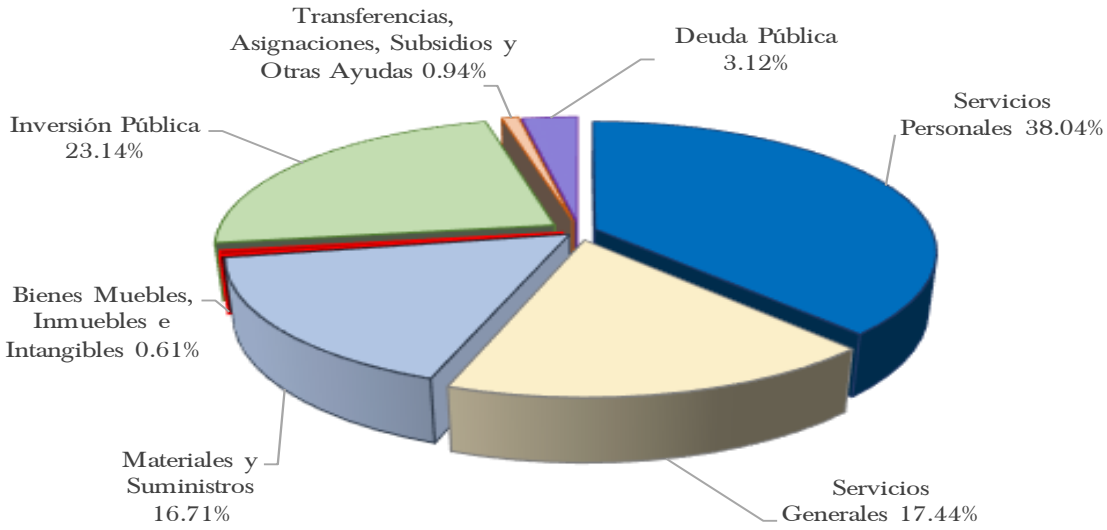
Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2017

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	5,335,099	38.04%
Servicios Generales	2,445,437	17.44%
Materiales y Suministros	2,343,755	16.71%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	84,991	0.61%
Inversión Pública	3,246,197	23.14%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	132,253	0.94%
Deuda Pública	438,086	3.12%
Total	**14,025,818**	**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

492,912 / 5,335,099 + 2,445,437 + 2,343,755 = 0.049

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 4.9%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

15,120,739 / 14,025,818 = 1.078

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 7.8% 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

9,893,597 + 3,154,230 / 14,025,818 = 0.930

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 93.0%.

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

84,991 + 3,246,197 / 15,120,739 = 0.220

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 22.0% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 37.1%

III.3. Obra Pública

En este Apartado se presenta el resultado del análisis y evaluación programático – presupuestal de las Obras y Acciones informadas en la Cuenta Pública. Para ello, se llevaron a cabo diversas acciones de verificación y fiscalización física y documental de las mismas.

Objetivo

Verificar que los recursos ejercidos en Obra Pública, informados en la Cuenta Pública, se utilizaron en los propósitos para los cuales fueron autorizados y que sean congruentes con la información presentada en los cierres de ejercicio de Obra Pública de las diversas fuentes de financiamiento; así como observar la situación física de las obras señaladas en dichos informes y los recursos comprometidos para las obras de continuación, informadas como en proceso y no iniciadas; específicamente para:

Comprobar que la planeación, programación, adjudicación, contratación y ejecución de la obra pública, se haya efectuado de conformidad con las disposiciones legales y normativas aplicables.

Verificar que existan expedientes técnicos que permitan el análisis y evaluación de las Obras y Acciones desarrolladas y que se encuentren validados y autorizados por la autoridad normativa competente.

Verificar que se haya cumplido con lo estipulado en los contratos relativos al costo, calidad y tiempo de ejecución de las Obras y Acciones; de igual manera, que correspondan físicamente con las cantidades, conceptos, características y calidad de los materiales y suministros que respalden las facturas y estimaciones, así como constatar que los pagos efectuados se soportaron debidamente con la documentación comprobatoria correspondiente.

Verificar que en las Obras ejecutadas por Administración Municipal hayan cumplido con las disposiciones legales y normatividad aplicable.

Verificar el grado de operatividad de las obras fiscalizadas informadas como terminadas, en su modalidad de contrato o por Administración Municipal.

Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 3,508,800, ejerciendo durante 2017 $ 3,246,197, en 13 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

Cuadro No. 8
Distribución de Recursos en Obra Pública por Fuente de Financiamiento

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/17	Gasto Devengado al 31/12/17	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	1,297,494	1,034,891	94.34	79.76	3	3		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017	2,211,306	2,211,306	93.20	100.00	10	5	5	
Total	3,508,800	3,246,197	93.62	92.52	13	8	5	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2017

El Municipio, alcanzó un 93.62% de avance físico al 31 de diciembre de 2017, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 13 obras aprobadas, informa la conclusión de 8 y en proceso 5; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

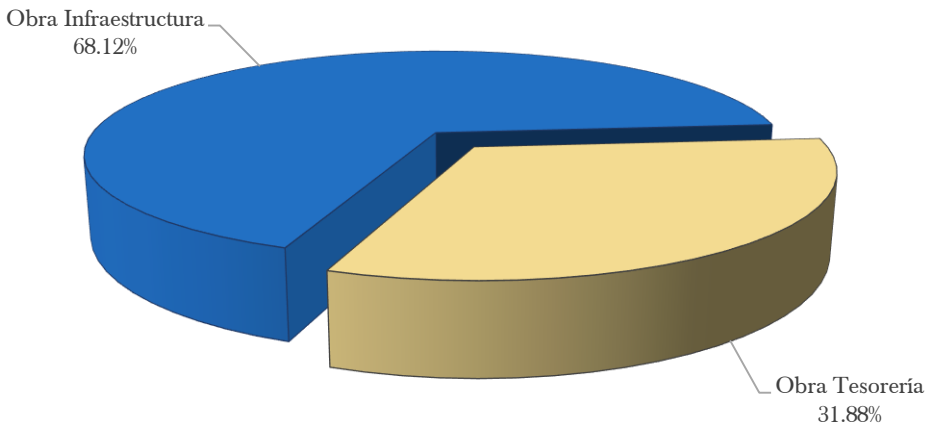
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras en Proceso
Urbanización	1
Vivienda	4
Total	**5**

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 31.88% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 68.12%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 3,246,197

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 234,651, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2017.

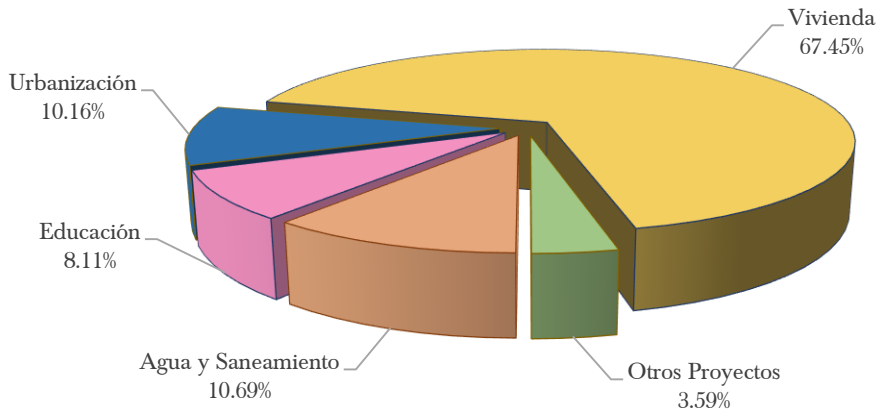
Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2017	Total
Ingresos Totales	2,211,750	2,211,750
Egresos Totales	1,977,099	1,977,099
Total	**234,651**	**234,651**

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 $ 3,246,197

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

Cuadro No. 11
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	2,350,000	2,112,000
Edificación No Habitacional	125,000	125,000
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	372,500	372,500
Construcción de Vías de Comunicación	121,994	97,440
Instalaciones y Equipamiento en Construcciones	282,557	282,558
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación No Habitacional	256,749	256,699
Total	**3,508,800**	**3,246,197**

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

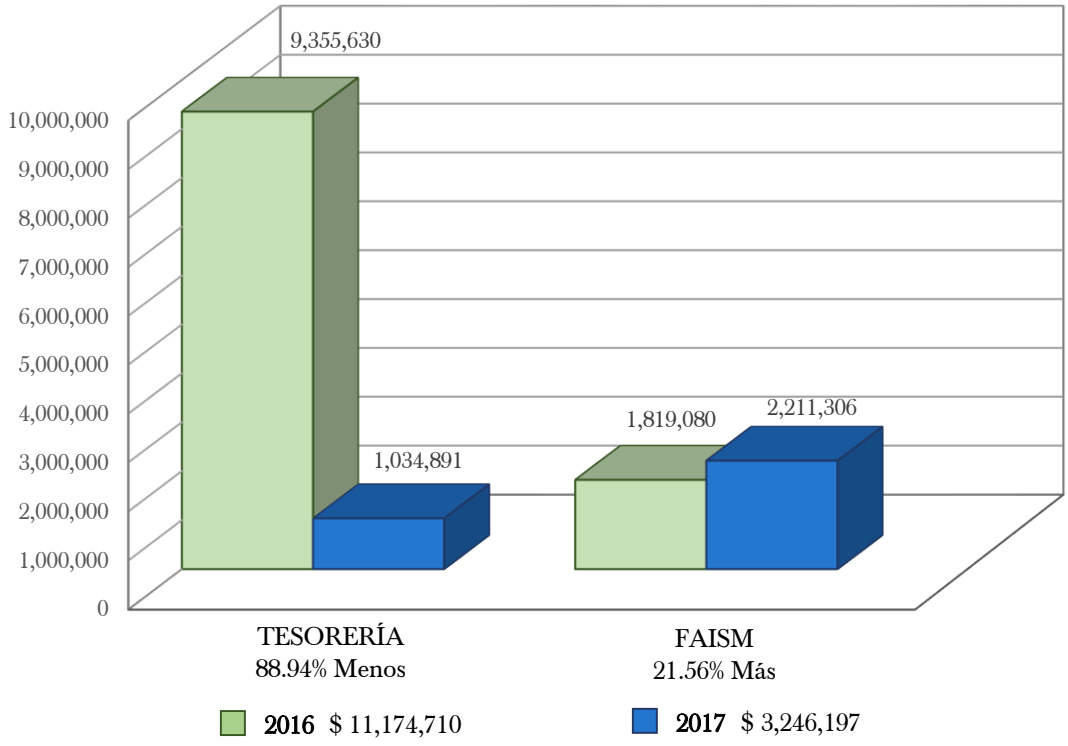
3,246,197 / 3,508,800 = 0.925

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 92.5% respecto a lo presupuestado.

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

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

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

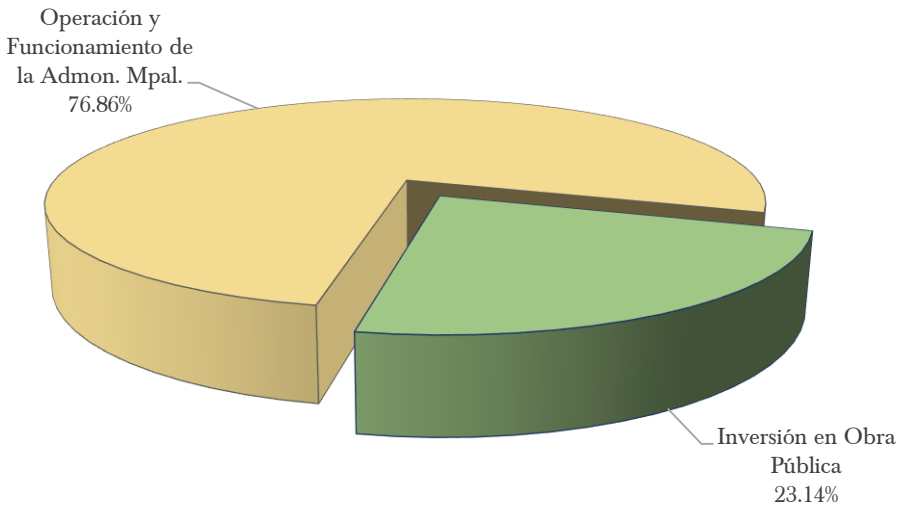


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2017, presenta una disminución de $ 7,928,513, que representa el 70.95% en comparación con el ejercicio 2016.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 14,025,818, destinó a Obra Pública y Acciones $ 3,246,197.

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



Inversión Total Ejercida $ 14,025,818

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

3,246,197 / 14,025,818 = 0.231

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 23.1%.

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 $ 3,246,197, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 3,224,637, que representan el 99.34% del total aplicado en obra.

De las 13 obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 13 obras, lo que representa un 100.00%; 10 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 y 3 obras de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que 9 obras se encuentran concluidas y 4 obras indeterminadas (1 obra no cuenta con la documentación justificativa para poder confrontarlo con lo ejecutado y 3 obras no presentan el expediente unitario).

En cuanto a la operatividad de las obras, 8 operan adecuadamente, 1 obra opera deficiente y 4 obras indeterminadas (1 obra no cuenta con la documentación justificativa para poder confrontarlo con lo ejecutado y 3 obras no presentan el expediente unitario).

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				**3,071,747**	**3,056,946**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Cuba	160,000	159,310
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Boquilla de Gerardo	180,000	179,224
3	Urbanización	Construcción de Comedor Comunitario	San Pedro del Gallo	234,190	232,741
4	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Telesecundaria Josefa Espinoza de Ponchaux (Primera Etapa)	San Pedro del Gallo	282,557	281,339
5	Vivienda	Construcción de Piso Firme	Varias Localidades	240,000	238,966
6	Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorios	Varias Localidades	340,000	337,414
7	Vivienda	Construcción de Cuartos para Cocina	Varias Localidades	600,000	597,414

8	Vivienda	Construcción de Techo Firme	Varias Localidades	550,000	547,629
9	Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorios	San Pedro del Gallo	360,000	358,448
10	Otros Proyectos	Construcción de Huertos Comunitarios	Varias Localidades	125,000	124,461
Tesorería				**152,890**	
11	Agua y Saneamiento	Motor y Bomba Sumergible en Noria de Agua Potable	Boquilla de Gerardo	32,500	
12	Urbanización	Rehabilitación de Puente Camino Santo Domingo-Peñoles	Peñoles	97,440	
13	Urbanización	Ampliación y Remodelación de Sala de Cabildo y Baños de Presidencia	San Pedro del Gallo	22,950	
			Total	**3,224,637**	**3,056,946**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2017
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 167,691, corresponde a: saldo no ejercido, retenciones no enteradas y falta 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. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	708,210	Cuentas por pagar a Corto Plazo	982,888
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,822,797	Otros Pasivos a Corto Plazo	338,178
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	133,704		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**2,664,711**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**1,321,066**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**17,629,995**	Deuda Pública a Largo Plazo	886,652
Terrenos	60,000		
Edificios no Habitacionales	1,951,749	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**886,652**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	15,540,186		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	78,060	**TOTAL PASIVOS**	**2,207,718**
Bienes Muebles	**2,074,429**		
Mobiliario y Equipo de Administración	194,126		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	78,674		
Vehículos y Equipo de Transporte	495,907		
Equipo de Defensa y Seguridad	1	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,295,051	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**20,161,417**
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	10,670	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	4,763,175
		Resultado de Ejercicios Anteriores	15,382,391
		Revaluos	15,851
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**19,704,424**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**20,161,417**
TOTAL DE ACTIVOS	**22,369,135**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**22,369,135**

FUENTE: Cuenta Pública 2017

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

2,664,711 / 1,321,066 = 2.017

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

2,207,718 / 22,369,135 - 15,618,246 = 0.327

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 32.7% 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

1,321,066 / 2,207,718 = 0.598

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 59.8% 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

886,652 / 2,207,718 = 0.402

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 40.2% 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

15,120,739 - 14,025,818 = 1,094,921

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2017		**1,223,719**
Crédito No. 7985	180,000	
Crédito No. 12137	276,479	
Crédito No. 12333	767,240	
Amortización		**337,067**
Crédito No. 7985	80,000	
Crédito No. 12137	89,669	
Crédito No. 12333	167,398	
Saldo al 31 de diciembre de 2017		**886,652**
Crédito No. 7985	100,000	
Crédito No. 12137	186,810	
Crédito No. 12333	599,842	

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	1,812,692	1,223,719	-32.49%
Contratación de Deuda	0	0	0.00%
Amortización	588,973	337,067	-42.77%
Saldo al 31 de Diciembre	1,223,719	886,652	-27.54%

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 27.54% que el final de 2016, la amortización de créditos disminuyó un 42.77%.

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 588,973 / 20,852,558 = 0.028

2017 337,067 / 15,120,739 = 0.022

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2016 se ejerció un 2.8% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2017 se ejerció un 2.2%.

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

106,600 / 14,025,818 = 0.008

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.8% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 5,581 entre el indicador del Servicio de Deuda y el Anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Ver anexo 2

V. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el H. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2017, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

No obstante lo anterior, a la fecha de la presentación de este Informe, persisten las siguientes Observaciones:

V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 919,600

V.1.1. Financieras por $ 699,057

Tesorería por $ 699,057

1. Falta de documentación justificativa por $ 432,990
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 60,315
3. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 3,699
4. Erogaciones que no corresponden al municipio por $ 139,473
5. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o acuerdo de cabildo por $ 62,580
6. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
7. Ingresos no registrados ni depositados (No Cuantificado)

V.1.2. Obra Pública por $ 220,543

Tesorería Municipal por $ 23,331

1. Expediente unitario no presentado pos $ 23,331

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 191,276

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 78,487
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 111,324
3. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 1,465

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 5,936

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 5,053
2. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 883

V.2. Observaciones de Control Interno

De igual manera, como resultado de la revisión y fiscalización aludida, se determinaron diversas omisiones, errores, deficiencias e inconsistencias, respecto a los sistemas de Control Interno Municipal, relacionadas con la recaudación, manejo, custodia, control y aplicación de los recursos públicos que el Municipio utilizó para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus presupuestos, planes y programas aprobados, mismas que persisten hasta esta fecha al no haber sido subsanadas en su totalidad, mismas que, conforme a las disposiciones jurídicas aplicables, deberán ser atendidas y solventadas por el Ayuntamiento mediante las acciones administrativas y legales que correspondan de acuerdo a la naturaleza de cada una de ellas, y de las cuales pudieran derivarse responsabilidades, por lo que este Órgano Técnico de Fiscalización efectuará el seguimiento correspondiente en términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; consistentes en:

V.2.1. Financieras

1. Ingresos sin certificado o forma valorada
2. Ingresos sin convenio

3. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)

V.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de anticipo
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. Saldos no ejercidos
5. Pagos por acreditar
6. No presentan bitácora de obra

VI. CONCLUSIÓN

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

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

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

Victoria de Durango, Dgo., Junio de 2018

VII. ANEXOS

VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**275,000**	**210,998**	**64,002**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**40,000**	**1,400**	**38,600**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	40,000	1,400	38,600
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**165,000**	**170,621**	**-5,621**
PREDIAL	**165,000**	**170,621**	**-5,621**
Impuesto del Ejercicio	120,000	112,858	7,142
Impuesto de Ejercicios Anteriores	45,000	57,763	-12,763
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**60,000**	**29,336**	**30,664**
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	60,000	29,336	30,664
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**10,000**	**9,641**	**359**
Recargos	10,000	9,641	359
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	**464,677**	**238,180**	**226,497**
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	**458,677**	**226,520**	**232,157**
Por Servicio de Rastro	1	0	1
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	4,000	929	3,071
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	**1**	**0**	**1**
En Efectivo	1	0	1
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**107,576**	**24,366**	**83,210**
Del Ejercicio	72,576	14,031	58,545
Ejercicios Anteriores	35,000	10,335	24,665
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	**299,099**	**178,251**	**120,848**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**299,099**	**178,251**	**120,848**

Expedición de Licencias	30,677	0	30,677
Refrendos	268,422	178,251	90,171
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	48,000	22,974	25,026
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**6,000**	**11,660**	**-5,660**
Recargos	**6,000**	**11,660**	**-5,660**
Agua	0	0	0
Refrendos	6,000	11,660	-5,660
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	**3,000**	**2,881**	**119**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**3,000**	**2,881**	**119**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	0	1,500	-1,500
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**3,000**	**1,381**	**1,619**
Rendimientos Financieros	3,000	1,381	1,619
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	**35,001**	**40,853**	**-5,852**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**35,000**	**40,853**	**-5,853**
Multas Municipales	10,000	600	9,400
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	25,000	40,253	-15,253
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**1**	**0**	**1**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	1	0	1
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	**14,461,963**	**14,627,827**	**-165,864**
PARTICIPACIONES	**9,281,103**	**9,893,597**	**-612,494**
Fondo General de Participaciones	5,928,857	6,256,307	-327,450
Fondo de Fiscalización	358,776	379,835	-21,059
Fondo de Fomento Municipal	2,248,235	2,460,647	-212,412
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	204	67	137
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	133,489	139,314	-5,825
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	139,275	141,952	-2,677
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	98,390	143,496	-45,106
Fondo Estatal	8,799	6,900	1,899
Fondo de Compensación ISAN	15,078	15,079	-1
Recaudación de ISR por salarios	0	0	0
Otros Apoyos Extraordinarios	350,000	350,000	0
APORTACIONES	**3,239,905**	**3,154,230**	**85,675**
Aportaciones Federales para el Fondo	**3,239,905**	**3,154,230**	**85,675**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	1,028,158	942,480	85,678
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	2,211,747	2,211,750	-3
CONVENIOS	**1,940,955**	**1,580,000**	**360,955**
Convenios	1,940,955	1,580,000	360,955
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	**15,239,641**	**15,120,739**	**118,902**

VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**5,442,184**	**5,335,099**	**107,085**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**4,695,586**	**4,602,660**	**92,926**
Sueldos base al personal permanente	4,695,586	4,602,660	92,926
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**315,682**	**312,130**	**3,552**
Honorarios asimilables a salarios	137,900	137,897	3
Sueldo base al personal eventual	177,782	174,233	3,549
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**425,373**	**419,807**	**5,566**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	425,373	419,807	5,566
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	0	0	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**5,543**	**502**	**5,041**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	5,543	502	5,041
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	**2,465,534**	**2,343,755**	**121,779**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**134,934**	**121,284**	**13,650**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	54,344	54,284	60
Materiales y útiles de impresión y reproducción	17,618	10,597	7,021
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	7,068	2,245	4,823
Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	55,904	54,158	1,746

Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**541,816**	**505,655**	**36,161**
Productos alimenticios para personas	534,316	498,444	35,872
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	7,500	7,211	289
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	**133,003**	**132,450**	**553**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	27,200	27,183	17
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	89,303	89,083	220
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	16,500	16,184	316
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**13,310**	**11,440**	**1,870**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	11,459	11,440	19
Materiales, accesorios y suministros médicos	1,851	0	1,851
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**1,573,284**	**1,519,890**	**53,394**
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,573,284	1,519,890	53,394
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**34,287**	**18,257**	**16,030**
Vestuario y uniformes	11,040	3,262	7,778
Prendas de seguridad y protección personal	7,400	0	7,400
Artículos deportivos	15,000	14,995	5
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	847	0	847
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	**34,900**	**34,779**	**121**
Herramientas menores	34,900	33,925	975
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	854	-854
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	0	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**2,904,773**	**2,445,437**	**459,336**
SERVICIOS BÁSICOS	**1,094,875**	**752,228**	**342,647**
Energía Eléctrica	1,023,342	689,031	334,311
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	28,736	27,388	1,348
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	39,396	33,540	5,856
Telefonía celular	1,950	850	1,100
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	0	0
Servicios postales y telegráficos	1,451	1,419	32
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**93,976**	**89,530**	**4,446**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	0	0	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	91,918	89,530	2,388
Otros arrendamientos	2,058	0	2,058
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**34,080**	**34,060**	**20**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	6,980	6,980	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	11,600	11,600	0

Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	15,500	15,480	20
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**83,631**	**65,228**	**18,403**
Servicios financieros y bancarios	16,653	10,425	6,228
Seguro de bienes patrimoniales	52,782	40,987	11,795
Fletes y maniobras	14,196	13,816	380
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**490,688**	**451,184**	**39,504**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	134,890	134,537	353
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	9,000	4,896	4,104
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	21,500	19,138	2,362
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	239,678	207,003	32,675
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	85,620	85,610	10
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**53,000**	**52,640**	**360**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	53,000	52,640	360
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	**511,597**	**507,443**	**4,154**
Pasajes aéreos	23,144	20,422	2,722
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	488,453	487,021	1,432
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	**351,280**	**313,858**	**37,422**
Gastos de ceremonial	19,435	17,425	2,010
Gastos de orden social y cultural	331,845	296,433	35,412
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**191,646**	**179,266**	**12,380**
Servicios funerarios y de cementerios	7,000	0	7,000
Impuestos y derechos	8,000	7,824	176
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	176,646	171,442	5,204
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**374,328**	**132,253**	**242,075**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**374,328**	**132,253**	**242,075**
Ayudas sociales a personas	151,715	57,040	94,675
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	104,000	4,600	99,400
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	70,613	70,613	0
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	48,000	0	48,000
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	**103,350**	**84,991**	**18,359**
BIENES MUEBLES	**97,749**	**84,991**	**12,758**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**53,586**	**52,144**	**1,442**
Muebles de oficina y estantería	15,889	14,447	1,442
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	37,697	37,697	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0

MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**1,762**	**1,762**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	1,762	1,762	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	**16**	**0**	**16**
Vehículos y equipo terrestre	16	0	16
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**10,500**	**0**	**10,500**
Equipo de defensa y seguridad	10,500	0	10,500
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**31,885**	**31,085**	**800**
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	6,675	6,618	57
Equipo de comunicación y telecomunicación	24,210	24,049	161
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	1,000	418	582
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**
Activos intangibles	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**5,601**	**0**	**5,601**
Software	5,601	0	5,601
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**3,508,800**	**3,246,197**	**262,603**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**3,252,051**	**2,989,498**	**262,553**
Edificación habitacional	2,350,000	2,112,000	238,000
Edificación no habitacional	125,000	125,000	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	372,500	372,500	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	121,994	97,440	24,554

Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	282,557	282,558	-1
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**256,749**	**256,699**	**50**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	256,749	256,699	50
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	**440,672**	**438,086**	**2,586**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**337,067**	**337,067**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	337,067	337,067	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**103,605**	**101,019**	**2,586**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	103,605	101,019	2,586
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**15,239,641**	**14,025,818**	**1,213,823**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”