ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 26
IV. DEUDA PÚBLICA 30
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 30
IV.2. Servicio de Deuda Pública 32
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 33
V.1. Sistema del Agua de Canatlán, Dgo. 34
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Canatlán, Dgo. 38
VI. OBSERVACIONES 42
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 42
VI.1.1. Financieras 42
VI.1.2. Obra Pública 42
VI.1.3. Descentralizados 43
VI.2. Observaciones de Control Interno 44
VI.2.1. Financieras 44
VI.2.2. Obra Pública 44
VI.2.3. Descentralizados 45
VI.2.4. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública 46
VII. CONCLUSIÓN 47
VIII. ANEXOS 48
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 49
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 54

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 **Canatlán, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, 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 por Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado de Deuda Pública; 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 la 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 período de 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 28 de febrero de 2019.

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 Canatlán, 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 97.51% en los ingresos y un 96.70% 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 99.21%; 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 2018 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 $ 136,073,673 los Recursos Ejercidos por $ 122,193,957 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 205,515,856 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 2018, con relación a su similar de 2017.

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 Canatlán, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2018 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 101 BIS, de fecha 17 de diciembre de 2017; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 27 de febrero de 2019. 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 2017 y 2018, 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 2018:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2018

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	5,098,510		5,098,510
Derechos	8,138,454		8,138,454
Contribuciones por Mejoras	8		8
Productos	54,869		54,869
Aprovechamientos	2,024,682		2,024,682
Participaciones y Aportaciones	84,501,044	95,891,891	95,891,891
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**99,817,567**		**111,208,414**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 101 BIS y 8 de fechas 17-dic-17 y 28-ene-18, respectivamente. Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2018, en relación con la Ley de Ingresos de 2017, presentó un decremento nominal del 7.31%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	4,370,000	5,098,510	16.67%
Derechos	7,461,510	8,138,454	9.07%
Contribuciones por Mejoras	8	8	0.00%
Productos	1,020,001	54,869	-94.62%
Aprovechamientos	800,003	2,024,682	153.08%
Participaciones y Aportaciones	106,322,415	95,891,891	-9.81%
Ingresos derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**119,973,937**	**111,208,414**	**-7.31%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Periódicos Oficiales números 101 BIS y 8 de fechas 17-dic-17 y 28-ene-18, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2018 fue de 4.83%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2018 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2017, en un 12.14%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2017 y 2018, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	44,725,706	47,859,038	7.01%
Servicios Generales	14,637,668	14,978,106	2.33%
Materiales y Suministros	6,997,476	9,591,550	37.07%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,980,635	1,284,497	-35.15%
Inversión Pública	44,618,298	49,529,864	11.01%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17,873,497	18,075,590	1.13%
Deuda Pública	2,712,223	3,412,386	25.82%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	13,571,566	33,522,617	147.01%
Total	**119,973,937**	**111,208,414**	**-7.31%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2018 considerando la Inflación del 4.83%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 12.14%.

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 2018 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 2017, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

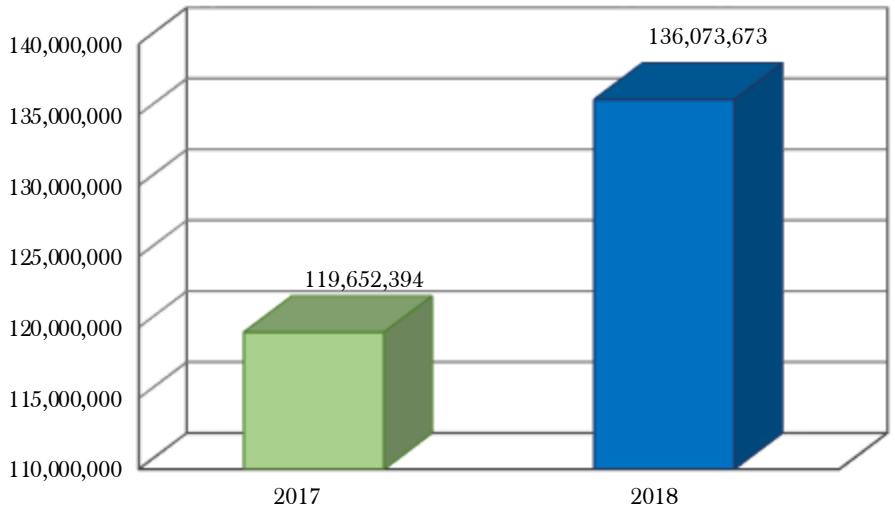
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	5,694,831	5,132,198	-9.88%
Derechos	5,687,159	9,213,382	62.00%
Productos	60,004	60,543	0.90%
Aprovechamientos	2,007,371	2,767,011	37.84%
Participaciones y Aportaciones	106,203,029	118,900,539	11.96%
Total	**119,652,394**	**136,073,673**	**13.72%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 13.72% respecto al ejercicio presupuestal 2017; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de 4.83%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2017, de 8.89%.

En el crecimiento nominal de 2018 de 13.72% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 11.96% que significa $ 12,697,510, los Derechos en un 62.00% que significa $ 3,526,223 y los Aprovechamientos en un 37.84% que significa $ 759,640.

En lo que respecta al análisis efectuado de los Ingresos Propios obtenidos contra los presupuestados, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 5
Variación de Ingresos Propios

Concepto	Presupuestados	Obtenidos	Variación
Impuestos	5,098,510	5,132,198	33,688
Derechos	8,138,454	9,213,382	1,074,928
Contribuciones por Mejoras	8	0	-8
Productos	54,869	60,543	5,674
Aprovechamientos	2,024,682	2,767,011	742,329
Total	**15,316,523**	**17,173,134**	**1,856,611**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.
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)

17,173,134 - 0 / 15,316,523 - 2,628,806 = 1.354

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 35.4% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.1% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

17,173,134 / 136,073,673 = 0.126

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 12.6%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.2%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

5,132,198 / 17,173,134 = 0.299

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 29.9% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.2%

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.

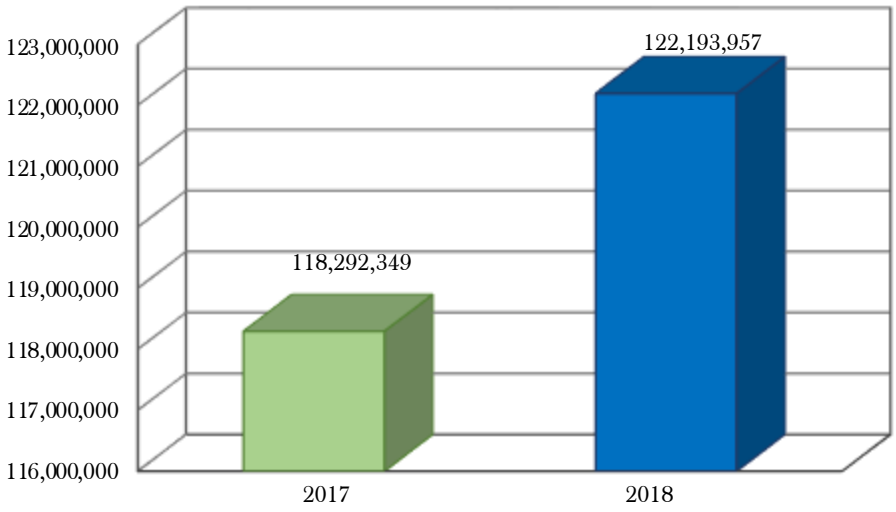
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2017, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	43,224,881	43,320,638	0.22%
Servicios Generales	10,827,291	11,964,419	10.50%
Materiales y Suministros	6,751,375	9,521,832	41.04%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,967,745	1,271,715	-35.37%
Inversión Pública	38,446,001	36,027,784	-6.29%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,362,833	17,769,092	23.72%
Deuda Pública	2,712,223	2,318,477	-14.52%
Total	**118,292,349**	**122,193,957**	**3.30%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2017, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 3.30%, que significa $3,901,608; destacándose un aumento en los rubros de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 23.72% que significa $3,406,259, Materiales y Suministros en un 41.04% que significa $2,770,457 y Servicios Generales en un 10.50% que significa $1,137,128. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Inversión Pública en un 6.29% que significa $2,418,217 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 35.37% que significa $696,030.

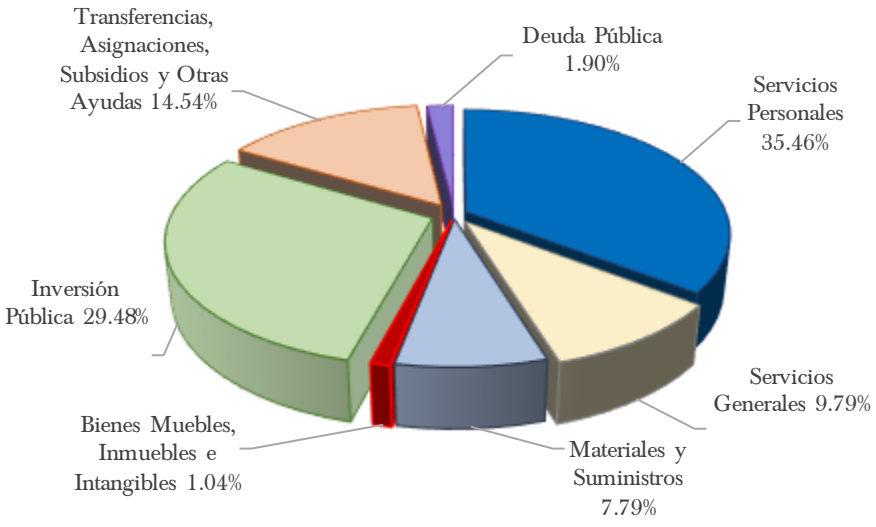
Desglosando el gasto efectuado en 2018 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2018

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	43,320,638	35.46%
Servicios Generales	11,964,419	9.79%
Materiales y Suministros	9,521,832	7.79%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,271,715	1.04%
Inversión Pública	36,027,784	29.48%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17,769,092	14.54%
Deuda Pública	2,318,477	1.90%
Total	**122,193,957**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2018



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.

17,173,134 / 43,320,638 + 11,964,419 + 9,521,832 = 0.265

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 26.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 16.3%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

136,073,673 / 122,193,957 = 1.114

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 11.4% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.5% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

54,577,438 + 64,323,101 / 122,193,957 = 0.973

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 97.3%.

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

1,271,715 + 36,027,784 / 136,073,673 = 0.274

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 27.4% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 40.4%

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 $ 49,529,864, ejerciendo durante 2018 $ 36,027,784, en 71 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 31/12/18	Gasto Devengado al 31/12/18	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprob-adas	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	27,447,020	14,612,241	85.57	53.24	37	28	9	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018	21,697,875	21,163,695	90.05	97.54	34	26	8	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017	212,152	136,101	*	64.15	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016	172,817	115,747	*	66.98	*	*	*	*
Total	49,529,864	36,027,784	86.86	72.74	71	54	17	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2018
* No se presentaron los Cierres de Ejercicio de Obra, FISM 2017 y 2016

El Municipio, alcanzó un 86.86% de avance físico al 31 de diciembre de 2018, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 71 obras aprobadas, informa la conclusión de 54 y en proceso 17; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

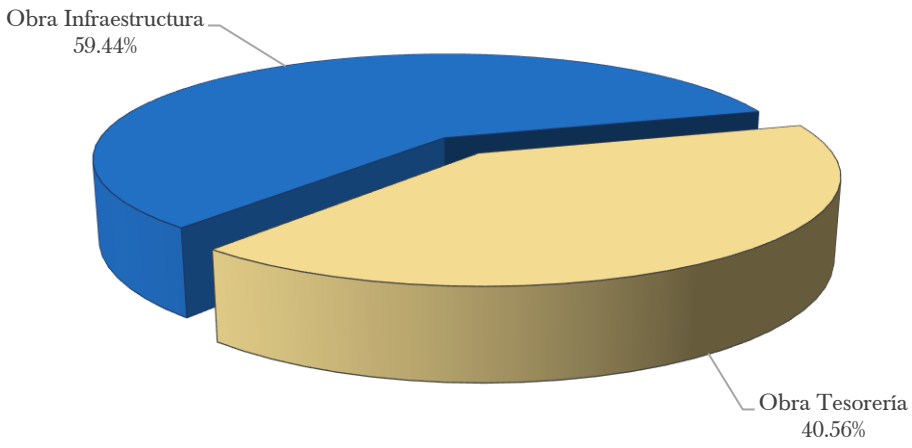
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento	5	
Educación	4	
Urbanización	3	
Vivienda	5	
Total	**17**	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2018

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 40.56% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 59.44%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 36,027,784

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 534,180 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2018.

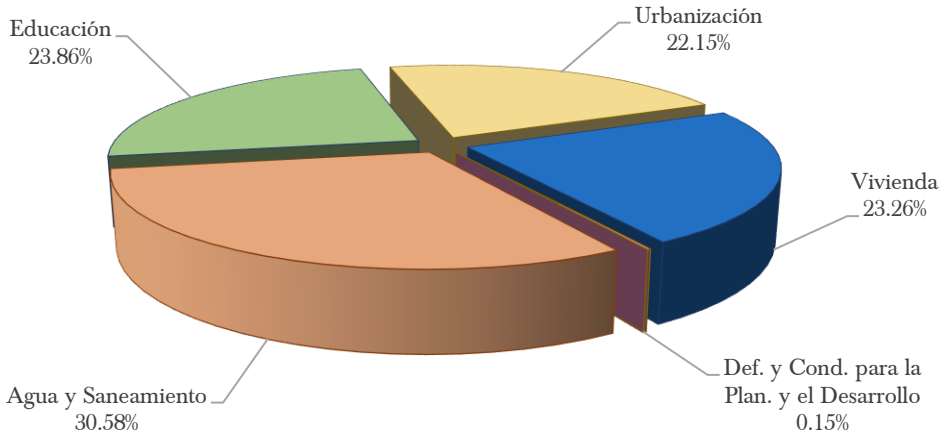
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2018

Concepto	FAISM 2018	Total
Ingresos Totales	21,697,875	21,697,875
Egresos Totales	21,163,695	21,163,695
Total	**534,180**	**534,180**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2018

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 $ 36,027,784

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	12,180,034	7,155,080
Edificación No Habitacional	12,713,274	9,043,417
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	8,823,524	6,253,279
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	15,113,032	13,576,008
Construcción de Vías de Comunicación	700,000	
Total	**49,529,864**	**36,027,784**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2018

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

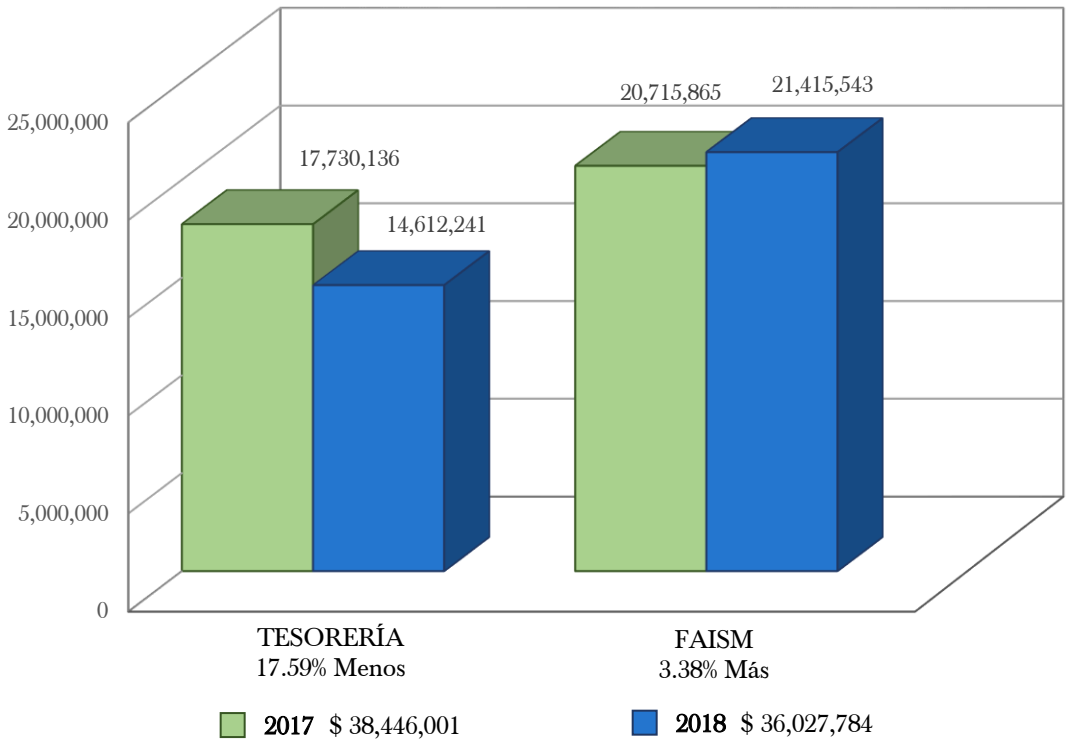
36,027,784 / 49,529,864 = 0.727

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 72.7% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 148.6%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2018 en comparación con el ejercicio 2017, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2017

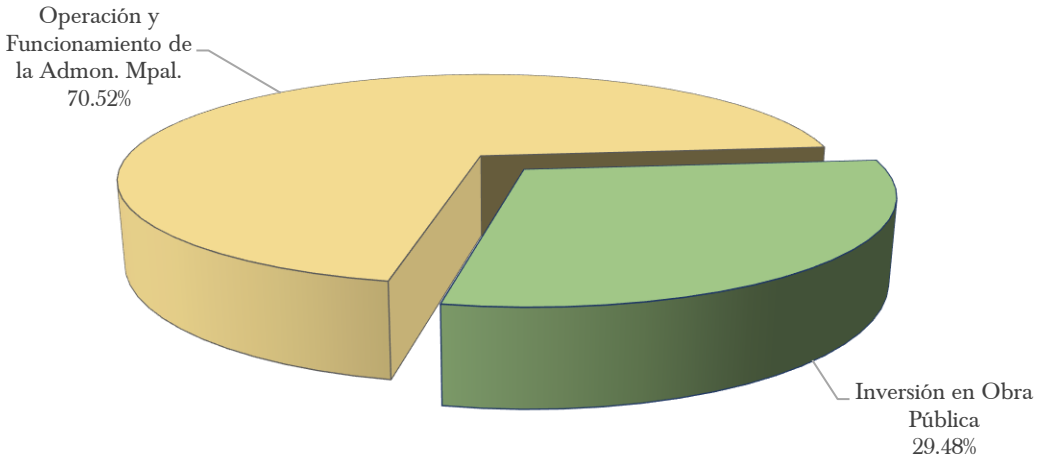


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2018, presenta una disminución de $ 2,418,217, que representa el 6.29% en comparación con el ejercicio 2017.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 122,193,957, destinó a Obra Pública y Acciones $ 36,027,784.

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



Inversión Total Ejercida $ 122,193,957

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

36,027,784 / 122,193,957 = 0.295

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 29.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.7%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2018

Del total ejercido en obra pública por $ 36,027,784, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 35,743,520, que representan el 99.21% del total aplicado en obra.

De las 54 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 43 obras, lo que representa un 79.63%; 21 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018, 11 obras del Fondo para la Pavimentación y Espacios Deportivos para Municipios, 2 obras del Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (Fortalece), 2 Obras del Programa de Desarrollo Regional y 7 obras de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que 39 obras se encuentran concluidas, 3 obras en proceso y 1 obra indeterminada (no cuenta con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

En cuanto a la operatividad de las obras, 39 operan adecuadamente, 3 obras operan parcialmente (debido a que se encuentran en proceso constructivo) y 1 obra indeterminada (no cuenta con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2018

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018				**21,591,723**	**21,512,709**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Tanque de Almacenamiento para Agua Potable con Capacidad de 257 M3	Bruno Martínez	793,005	793,005
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Tanque de Almacenamiento de Agua Potable con Capacidad de 104 M3	El Tule	1,107,584	1,102,810
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Tanque de Almacenamiento de Agua Potable con Capacidad de 104 M3	Colonia Anáhuac	1,116,984	1,112,169
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario en la Localidad de Dolores Hidalgo	Dolores Hidalgo	1,850,830	1,842,852

5	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Alcantarillado	Miguel Hidalgo	1,349,334	1,177,488
6	Agua y Saneamiento	Construcción de Laguna de Oxidación y Ampliación de Red de Drenaje Sanitario (I Etapa)	Ignacio M. Altamirano	997,745	989,134
7	Agua y Saneamiento	Construcción de Laguna de Oxidación y Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	Los Lirios	1,285,412	1,279,861
8	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario en la Localidad de Medina	Medina	248,952	246,802
9	Agua y Saneamiento	Ampliación de Drenaje Sanitario en Calle Fenoc	Canatlán	178,577	178,577
10	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario en Calle Fco. Zarco y Fco. Villa	Canatlán	194,954	194,954
11	Educación	Mejoramiento de Aulas en Cbta N 28	Canatlán	499,262	499,262
12	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Frente Juvenil Revolucionario (II Etapa)	Canatlán	1,612,249	1,612,249
13	Urbanización	Pavimentación con Concreto Hidráulico la Localidad de El Pozole	Pozole	305,267	261,634
14	Urbanización	Pavimentación con Concreto Hidráulico en Calle Fenoc, entre Calle Enrique W. Sánchez y Calle Sin Nombre	Canatlán	1,184,857	1,184,857
15	Urbanización	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Varias Localidades	3,316,816	3,316,816
16	Urbanización	Construcción de Salón de Usos Múltiples de la Tercera Edad	J. Guadalupe Aguilera	408,326	408,326
17	Vivienda	Construcción de Cuarto para Baño	Canatlán	617,422	780,800
18	Vivienda	Construcción de Techos de Lámina en Vivienda	Cieneguilla, El Tule, Gomelia, La Plazuela, Lirios, Marquezotes, Maymorita, San Diego de Alcalá	2,044,663	2,044,663
19	Vivienda	Construcción de Losas de Concreto	Varias	665,341	664,993

			Localidades		
20	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio	Varias Localidades	1,062,504	1,054,597
21	Vivienda	Construcción de Losas de Concreto en Viviendas	Varias Localidades	751,639	766,860
Fondo para la Pavimentación y Espacios Deportivos para Municipios				**6,952,945**	**6,946,756**
22	Educación	Construcción de Domo en Escuela Primaria Venustiano Carranza	Canatlán	1,100,000	1,098,142
23	Educación	Construcción de Domo en Escuela Primaria 1 de Mayo	Arnulfo R. Gómez	1,098,840	1,098,840
24	Educación	Construcción de Cancha Deportiva	Los Lirios	449,583	449,583
25	Educación	Construcción de Cancha Deportiva	J. Cruz Gálvez	449,573	449,573
26	Educación	Construcción de Aula Comedor Jardín de Niños Francisco Ceniceros	Canatlán	531,065	531,065
27	Educación	Construcción de Cancha Deportiva	General Martín López	449,845	449,845
28	Educación	Construcción de Cancha Deportiva	San José de Gracia	449,845	449,845
29	Educación	Construcción de Domo en Escuela Primaria Soledad Álvarez, Jardín de Niños Benemérito de las Américas y Jardín de Niños Ricardo Castro	Canatlán	647,680	647,680
30	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Jardín de Niños J. Clemente Orozco y Escuela Secundaria Emiliano Zapata	José Guadalupe Aguilera	1,099,420	1,097,242
31	Educación	Rehabilitación de Sanitarios de 8 Módulos para Niños y Niñas Escuela Primaria Miguel Hidalgo	Canatlán	177,772	177,772
32	Educación	Rehabilitación de Baños en Escuela Secundaria Mariano Balleza	Canatlán	499,322	497,169
Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (Fortalece)				**3,198,691**	**3,188,519**

33	Urbanización	Pavimentación de Vialidad de Acceso Puente-Calle Principal a Barrio El Presidio	El Presidio	464,638	464,638
34	Urbanización	Pavimentación de Vialidad de Acceso	El Pozole	2,734,053	2,723,881
Programa de Desarrollo Regional				**1,038,137**	**1,040,262**
35	Urbanización	Pavimentación de Calle Zarco	Canatlán	487,819	489,942
36	Urbanización	Pavimentación en la Calle Francisco Villa	Medina	550,318	550,320
Tesorería				**2,962,024**	**2,799,025**
37	Educación	Construcción de Domos en Membrana en Jardín de Niños Rosaura Zapata y Guadalupe Victoria	Canatlán	325,998	325,998
38	Educación	Construcción de Domo en Patio Cívico de Jardín de Niños de la Localidad San José de Gracia	San José de García	488,997	325,998
39	Educación	Rehabilitación de Alumbrado Público Enrique W. Sánchez	Canatlán	350,000	350,000
40	Educación	Construcción de Techo de Lámina en Salón de Usos Múltiples	Sauceda	110,000	110,000
41	Urbanización	Suministro y Colocación en Plaza Principal	Santa Lucía	273,895	273,895
42	Urbanización	Construcción de Descansos en Panteones	Medina y Donato Guerra	519,895	519,895
43	Vivienda	Construcción de Unidades Básicas de Vivienda	Varias Localidades	893,239	893,239
			Total	**35,743,520**	**35,487,271**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2018
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 256,249, corresponde a: Pagos por Acreditar, Sobregiros y Saldo no Ejercido.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2018 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	9,976,953	Cuentas por pagar a Corto Plazo	4,375,897
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	19,619,505	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública	52,104
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	902,198	Otros Pasivos a Corto Plazo	290,801
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**30,498,656**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**4,718,802**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**173,307,669**	Deuda Pública a Largo Plazo	6,383,766
Terrenos	1,750,833		
Edificios no Habitacionales	69,272,300	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**6,383,766**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	102,284,536		
		TOTAL PASIVOS	**11,102,568**
Bienes Muebles	**12,607,593**		
Mobiliario y Equipo de Administración	2,170,907		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	42,084		
Vehículos y Equipo de Transporte	6,355,157	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Equipo de Defensa y Seguridad	765,206	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**205,515,856**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,274,239	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	26,719,257
Activos Diferidos	**204,506**	Resultado de Ejercicios Anteriores	178,796,599
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	204,506		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**186,119,768**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**205,515,856**
TOTAL DE ACTIVOS	**216,618,424**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**216,618,424**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

11,807,815 / 4,718,802 = 2.502

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 1.234 veces

Nota: No se consideraron $ 18,690,841 de la cuenta de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes por tratarse de Activos Circulantes que no aplican para hacer frente a Pasivos Circulantes.

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

11,102,568 / 216,618,424 - 102,284,536 = 0.097

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 9.7% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 47.6%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

4,718,802 / 11,102,568 = 0.425

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 42.5% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 72.4%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

6,383,766 / 11,102,568 = 0.575

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 57.5% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 27.6%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

136,073,673 - 122,193,957 = 13,879,716

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 2018		**7,977,290**
Crédito No. 7727	2,289,194	
Crédito No. 7728	521,037	
Crédito No. 11379	5,167,059	
Amortización		**1,593,524**
Crédito No. 7727	211,310	
Crédito No. 7728	521,037	
Crédito No. 11379	861,177	
Saldo al 31 de diciembre de 2018		**6,383,766**
Crédito No. 7727	2,077,884	
Crédito No. 7728	0	
Crédito No. 11379	4,305,882	

FUENTE: Cuenta Pública 2018.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2017 y 2018, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2017	2018	Variación
Saldo al 1 de Enero	9,844,008	7,977,290	-18.96%
Amortización	1,866,718	1,593,524	-14.63%
Saldo al 31 de Diciembre	7,977,290	6,383,766	-19.98%

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.

NOTA: La diferencia de $ 52,104 entre el renglón Amortización del cuadro No. 15 (Variación de la Deuda) y el Anexo 2, se originó por diferencias contables del crédito No. 7728, entre el Municipio y BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2018 es menor en un 19.98% que el final de 2017, la amortización de créditos disminuyó un 14.63%.

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

2017 1,866,718 / 119,652,394 = 0.016

2018 1,593,524 / 136,073,673 = 0.012

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2017 se ejerció un 1.6% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2018 se ejerció un 1.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.6%

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

781,550 / 122,193,957 = 0.006

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.6% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.6%

NOTA: La diferencia de $ 4,493, 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 del Agua de Canatlán, Dgo; el cual fue constituido mediante el Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 26 de fecha 27 de septiembre de 2009; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Canatlán, Dgo; constituido a través del Decreto número 75, publicado en el Periódico Oficial número 33 de fecha 24 de octubre de 1985.

V.1. Sistema del Agua de Canatlán, Dgo.

(Sistema del Agua)

V.1.1 Ingresos

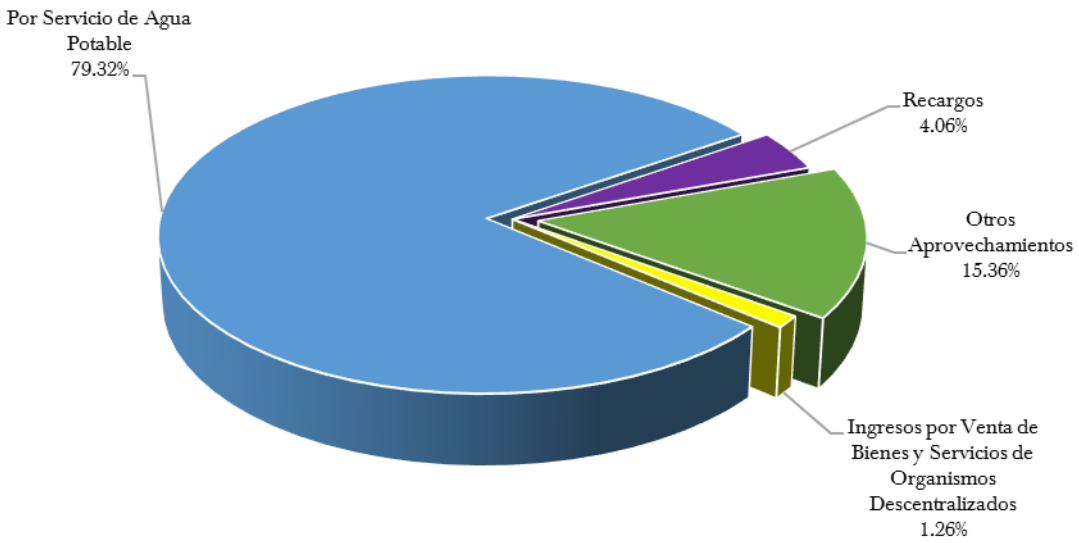
El Sistema del Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 4,450,729, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	3,530,347	79.32%
Accesorios de Derechos		
Recargos	180,821	4.06%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	683,810	15.36%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	55,751	1.26%
Total	**4,450,729**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema del Agua del ejercicio 2018.

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 2018 y los Ingresos obtenidos por el Sistema del Agua, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
2,628,805	4,450,729	1,821,924	69.31%

FUENTE: Información Preliminar del Sistema del Agua del ejercicio 2018.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2018 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 4,450,729 = 0.000

Este Indicador nos muestra que el Sistema del Agua para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.3%

V.1.2 Egresos

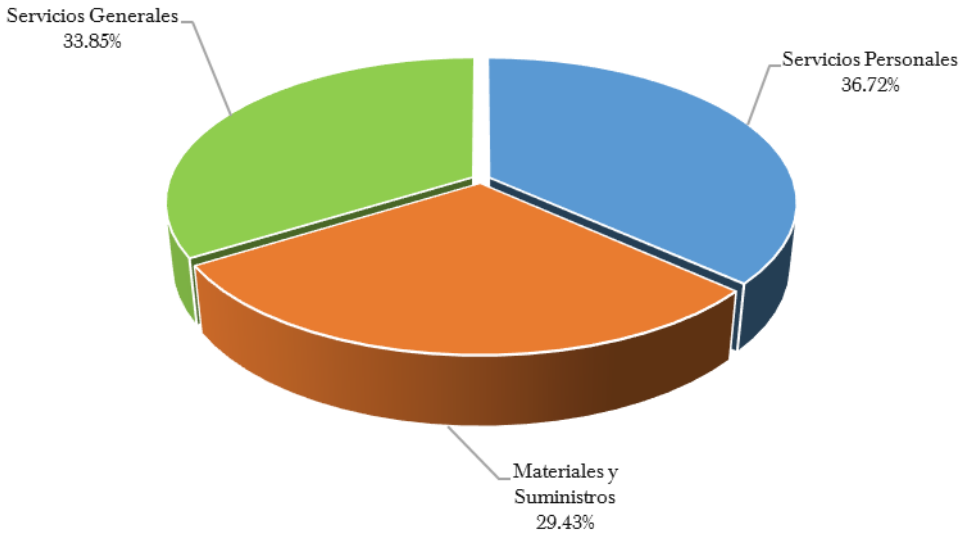
El Sistema del Agua ejerció recursos durante 2018 por $ 4,435,339, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,628,786	36.72%
Materiales y Suministros	1,305,386	29.43%
Servicios Generales	1,501,167	33.85%
Total	**4,435,339**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema del Agua del ejercicio 2018.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Sistema del Agua aplicó el 36.72% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 29.43% en Materiales y Suministros, que incluyen: Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales, Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación, Combustibles, Lubricantes y Aditivos, Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos; y Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores; el 33.85% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: Servicios Básicos, Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios, Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales, Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación, Servicios de Comunicación Social y Publicidad, Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Servicios de Traslado y Viáticos, Servicios Oficiales y Otros Servicios Generales.

La Información del Organismo corresponde los meses de Enero-Agosto 2018 por lo que no se presenta información comparativa con el ejercicio anterior.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

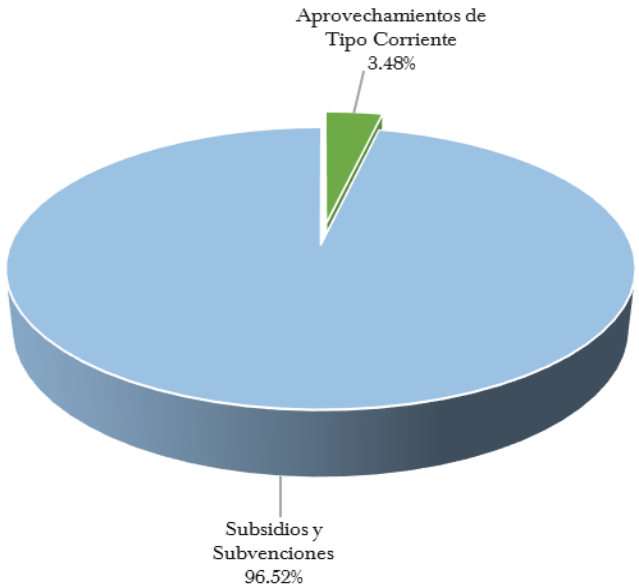
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 3,033,261, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 19
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Aprovechamientos de Tipo Corriente	105,700	3.48%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	2,927,561	96.52%
Total	**3,033,261**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2018.

Gráfica No. 10
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2018 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

2,927,561 / 3,033,261 = 0.965

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 96.5% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 98.2%

V.2.2 Egresos

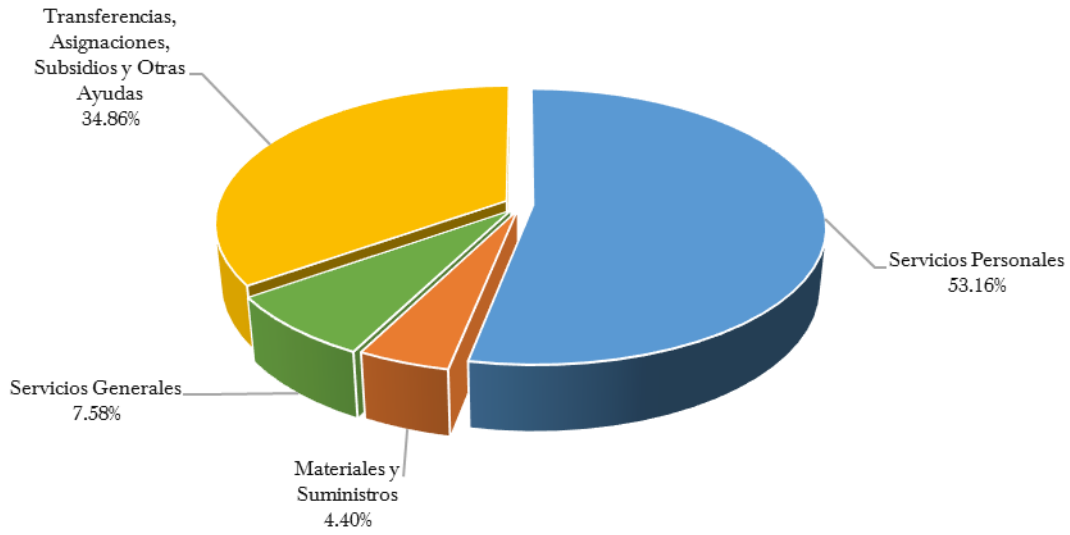
El DIF ejerció recursos durante 2018 por $ 3,002,270, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 20
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,595,921	53.16%
Materiales y Suministros	131,893	4.40%
Servicios Generales	227,717	7.58%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,046,739	34.86%
Total	**3,002,270**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2018.

Gráfica No. 11
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 53.16% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 7.58% en Servicios Generales y el 34.86% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2017 y el ejercicio 2018 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 21
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Aprovechamientos de Tipo Correinte	118,572	105,700	-12,872	-10.86%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	3,138,991	2,927,561	-211,430	-6.74%
Total	**3,257,563**	**3,033,261**	**-224,302**	**-6.89%**

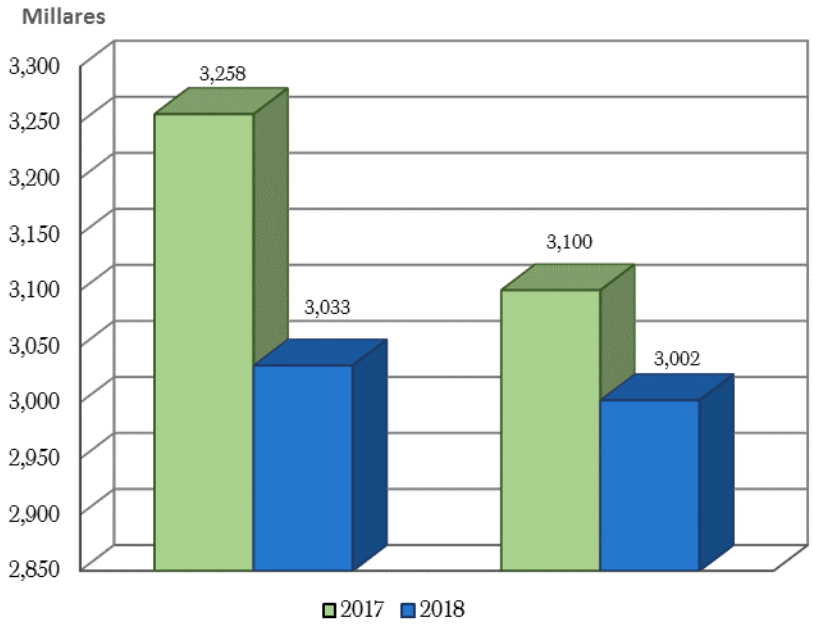
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro No. 22
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,527,905	1,595,921	68,016	4.45%
Materiales y Suministros	246,308	131,893	-114,415	-46.45%
Servicios Generales	392,589	227,717	-164,872	-42.00%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	933,597	1,046,739	113,142	12.12%
Total	**3,100,399**	**3,002,270**	**-98,129**	**-3.17%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2017 y 2018.

Gráfica No. 12
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2018, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2017, en un 6.89% y los Egresos en un 3.17%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 11.72% y los Egresos en un 8.00%.

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 2018, 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 $ 2,180,570

VI.1.1. Financieras por $ 538,611

Tesorería por $ 538,611

1. Préstamos otorgados a terceros (No Cuantificado)
2. Ingresos no registrados ni depositados por $ 12,961
3. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
4. Falta de documentación justificativa por $ 16,738
5. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $452
6. Falta de documentación comprobatoria $ 508,460

VI.1.2. Obra Pública por $ 1,641,959

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 por $ 1,610,224

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 521,205

2. Erogaciones por préstamos entre fondos por $ 1,776
3. Incumplimiento a lo establecido en los Lineamientos generales para la operación del FAIS por $ 6,360
4. Falta de documentación comprobatoria por $ 822,718
5. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 8,733
6. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera por $ 249,432

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 21,315

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 18,135
2. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 3,180

Fondo para la Pavimentación y Espacios Deportivos para Municipios por $ 10,420

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 10,420

VI.1.3. Descentralizados por $ 2,742,521

Sistema de Agua del Municipio de Canatlán, Dgo. por $ 2,643,104

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 2,123,151
2. Gastos pagados por duplicado por $ 3,000
3. Erogaciones por concepto de liquidaciones no ratificadas ante autoridad laboral competente por $ 8,861
4. Incumplimiento a la normativa en materia de bienes de consumo y servicios generales por $ 144,022
5. Erogaciones que no corresponden al Organismo por $ 8,551
6. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 319,805
7. Erogaciones que no reúnen requisitos fiscales por $ 21,772
8. Erogaciones improcedentes por $ 1,724

9. Diferencias determinadas en el cálculo de aguinaldo por $ 12,218

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Canatlán, Dgo. por $ 99,417

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 14,278
2. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 69,250
3. Erogaciones pagadas por duplicado por $ 12,760
4. Diferencias determinadas en cálculo de aguinaldo por $ 3,129

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

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas

2. Pagos por acreditar
3. Saldo no ejercido
4. Sobregiro
5. No presentan acta de entrega-recepción de obra
6. No presentan documentación con sello de operado de la obra

VI.2.3. Descentralizados

Sistema de Agua del Municipio de Canatlán, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
2. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
3. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
4. Erogaciones sin registro contable o registradas erróneamente
5. Falta de documentación comprobatoria del ingreso
6. Falta de documentación de control interno
7. Participaciones transferidas al Municipio por concepto de recaudación del impuesto sobre la renta efectivamente enterado a la Federación
8. Información no conciliada

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Canatlán, Dgo.

1. Erogaciones sin registro contable o registradas erróneamente
2. Entrega de apoyos en efectivo sin CFDI
3. Falta de documentación comprobatoria de ingresos
4. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
5. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
6. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

7. Participaciones trasferidas al Municipio por concepto de recaudación del impuesto sobre la renta efectivamente enterado a la Federación
8. Información no conciliada

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 2017.
2. 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, 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 2018 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 Canatlán, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2018 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 (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), 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 falta administrativa 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., Julio de 2019

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**5,098,510**	**5,132,198**	**-33,688**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**100,000**	**26,012**	**73,988**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	100,000	26,012	73,988
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**3,547,135**	**4,144,145**	**-597,010**
PREDIAL	**3,547,135**	**4,144,145**	**-597,010**
Impuesto del Ejercicio	3,047,135	2,985,404	61,731
Impuesto de Ejercicios Anteriores	500,000	1,158,741	-658,741
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**1,351,375**	**663,293**	**688,082**
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	1,351,375	663,293	688,082
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**100,000**	**298,748**	**-198,748**
Recargos	100,000	298,748	-198,748
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	0	0	0
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	0
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**8**	**0**	**8**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**8**	**0**	**8**
Las de Captación de Agua	1	0	1
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	1	0	1
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	1	0	1
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	1	0	1
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	1	0	1

Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	1	0	1
Las de Instalación de Alumbrado Público	1	0	1
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1
DERECHOS	**8,138,454**	**9,213,382**	**-1,074,928**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**150,005**	**223,312**	**-73,307**
Sobre Vehículos	150,000	223,312	-73,312
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	1	0	1
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	1	0	1
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	1	0	1
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	1	0	1
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	1	0	1
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**7,985,365**	**8,814,577**	**-829,212**
Por Servicio de Rastro	122,994	113,750	9,244
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	54,899	47,229	7,670
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	70,000	3,171,544	-3,101,544
Sobre Fraccionamientos	1	0	1
Por Cooperación para Obras Públicas	**500,001**	**582,550**	**-82,549**
En Efectivo	500,000	582,550	-82,550
En Especie	1	0	1
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	1	6,771	-6,770
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**2,628,806**	**0**	**2,628,806**
Del Ejercicio	2,428,214	0	2,428,214
Ejercicios Anteriores	200,592	0	200,592
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	**3,446,787**	**3,531,585**	**-84,798**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**3,446,787**	**3,531,585**	**-84,798**
Expedición de Licencias	167,366	224,068	-56,702
Refrendos	3,237,782	3,241,431	-3,649
Movimientos de Patentes	41,639	66,086	-24,447
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	15,836	11,615	4,221
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	29,050	0	29,050
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	16,990	0	16,990
Por Servicio Público de Iluminación	1,100,000	1,349,533	-249,533
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**3,084**	**175,493**	**-172,409**
Recargos	**3,084**	**175,493**	**-172,409**
Agua	0	0	0
Refrendos	3,084	175,493	-172,409
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	**54,869**	**60,543**	**-5,674**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**54,869**	**60,543**	**-5,674**
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	**54,869**	**60,543**	**-5,674**
Rendimientos Financieros	54,869	60,543	-5,674
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	**2,024,682**	**2,767,011**	**-742,329**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**2,024,681**	**2,767,011**	**-742,330**
Multas Municipales	500,000	469,614	30,386
Reintegros	0	0	0
Donativos y Aportaciones	1,124,680	1,239,621	-114,941
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	1	0	1
No Especificados	400,000	1,057,776	-657,776
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	**95,891,891**	**118,900,539**	**-23,008,648**
PARTICIPACIONES	**48,173,043**	**54,577,438**	**-6,404,395**
Fondo General de Participaciones	29,311,340	30,873,316	-1,561,976
Fondo de Fiscalización	1,829,145	1,741,103	88,042
Fondo de Fomento Municipal	14,321,432	14,643,809	-322,377
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	498	38	460
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	684,481	763,475	-78,994
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,294,324	1,310,079	-15,755
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	445,300	636,939	-191,639
Fondo Estatal	216,145	235,926	-19,781
Fondo de Compensación ISAN	70,378	70,378	0
Recaudación de ISR por salarios	0	2,502,375	-2,502,375
Otros Apoyos Extraordinarios	0	1,800,000	-1,800,000
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**41,695,964**	**41,695,964**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**41,695,964**	**41,695,964**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	19,998,089	19,998,089	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social	21,697,875	21,697,875	0

Municipal			
CONVENIOS	**6,022,884**	**22,627,137**	**-16,604,253**
Convenios	6,022,884	22,627,137	-16,604,253
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	**111,208,414**	**136,073,673**	**-24,865,259**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**47,859,038**	**43,320,638**	**4,538,400**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**21,947,032**	**19,695,619**	**2,251,413**
Sueldos base al personal permanente	17,084,032	15,250,425	1,833,607
Dietas	4,863,000	4,445,194	417,806
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**7,688,200**	**7,615,774**	**72,426**
Honorarios asimilables a salarios	7,688,200	7,615,774	72,426
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**5,816,845**	**5,588,284**	**228,561**
Primas por años de servicios efectivos prestados	50,000	10,659	39,341
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	3,897,309	3,874,590	22,719
Horas Extraordinarias	1,372,107	1,368,981	3,126
Compensaciones	497,429	334,054	163,375
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**7,418,860**	**7,415,115**	**3,745**
Aportaciones de seguridad social	7,303,860	7,300,786	3,074
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	115,000	114,329	671
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**4,988,101**	**3,005,846**	**1,982,255**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	338,000	312,000	26,000
Indemnizaciones	4,077,901	2,131,049	1,946,852
Prestaciones contractuales	572,200	562,797	9,403
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**9,591,550**	**9,521,832**	**69,718**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**770,472**	**755,321**	**15,151**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	303,002	301,363	1,639
Materiales y útiles de impresión y reproducción	363,978	354,089	9,889
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	0	0

Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	103,492	99,869	3,623
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**830,000**	**796,842**	**33,158**
Productos alimenticios para personas	830,000	796,842	33,158
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	0	0
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**0**	**0**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**0**	**0**	**0**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	0	0	0
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	0	0	0
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**1,000**	**880**	**120**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	1,000	880	120
Medicinas y productos farmacéuticos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**7,677,589**	**7,671,264**	**6,325**
Combustibles, lubricantes y aditivos	7,677,589	7,671,264	6,325
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**39,005**	**28,586**	**10,419**
Vestuario y uniformes	10,405	10,405	0
Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0
Artículos deportivos	20,000	9,581	10,419
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	8,600	8,600	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	**273,484**	**268,939**	**4,545**
Herramientas menores	272,024	267,479	4,545
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	1,460	1,460	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	0	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**14,978,106**	**11,964,419**	**3,013,687**
SERVICIOS BÁSICOS	**7,636,400**	**4,872,842**	**2,763,558**
Energía Eléctrica	1,850,047	3,848,829	-1,998,782
Alumbrado Público	2,103,718	0	2,103,718
Gas	0	0	0
Agua	3,533,805	880,000	2,653,805
Telefonía tradicional	143,830	142,877	953
Telefonía celular	0	0	0
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	5,000	1,136	3,864
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**1,522,293**	**1,514,629**	**7,664**
Arrendamiento de terrenos	83,443	83,443	0
Arrendamiento de edificios	7,000	7,000	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	39,967	37,150	2,817
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	1,326,883	1,325,243	1,640
Otros arrendamientos	65,000	61,793	3,207
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**363,310**	**278,220**	**85,090**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	273,310	268,310	5,000
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0
Servicios de capacitación	90,000	9,910	80,090
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**223,562**	**194,905**	**28,657**
Servicios financieros y bancarios	103,313	76,853	26,460
Seguro de bienes patrimoniales	0	0	0
Fletes y maniobras	119,249	118,052	1,197
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	1,000	0	1,000
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**2,798,071**	**2,694,954**	**103,117**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	311,169	310,904	265
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	32,436	32,436	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	69,520	67,494	2,026
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,862,298	1,765,643	96,655
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	522,648	518,477	4,171
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**150,629**	**145,628**	**5,001**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	138,669	138,668	1
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	5,000	0	5,000
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	6,960	6,960	0
Otros servicios de información	0	0	0
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**108,645**	**105,965**	**2,680**
Pasajes aéreos	21,056	21,056	0
Pasajes terrestres	0	0	0

Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	0	0	0
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	87,589	84,909	2,680
SERVICIOS OFICIALES	**750,000**	**737,395**	**12,605**
Gastos de ceremonial	750,000	737,395	12,605
Gastos de orden social y cultural	0	0	0
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**1,425,196**	**1,419,881**	**5,315**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	244,475	242,980	1,495
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	1,180,721	1,176,901	3,820
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**18,075,590**	**17,769,092**	**306,498**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**18,035,770**	**17,729,272**	**306,498**
Ayudas sociales a personas	14,792,699	14,569,710	222,989
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	247,500	166,103	81,397
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	2,995,571	2,993,459	2,112
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**39,820**	**39,820**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	39,820	39,820	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**1,284,497**	**1,271,715**	**12,782**
BIENES MUEBLES	**784,497**	**771,715**	**12,782**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**108,750**	**108,750**	**0**
Muebles de oficina y estantería	52,330	52,330	0
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	44,961	44,961	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	11,459	11,459	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**12,885**	**12,885**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	12,885	12,885	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	**577,000**	**577,000**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	387,000	387,000	0
Otros equipos de transporte	190,000	190,000	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**35,206**	**35,206**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	35,206	35,206	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**50,656**	**37,874**	**12,782**
Maquinaria y equipo agropecuario	17,586	17,586	0
Maquinaria y equipo industrial	30,850	18,068	12,782
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	2,220	2,220	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**500,000**	**500,000**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	500,000	500,000	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**49,529,864**	**36,027,784**	**13,502,080**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**49,529,864**	**36,027,784**	**13,502,080**
Edificación habitacional	12,180,034	7,155,080	5,024,954
Edificación no habitacional	12,713,274	9,043,417	3,669,857
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	8,823,524	6,253,279	2,570,245

División de terrenos y construcción de obras de urbanización	15,113,032	13,576,008	1,537,024
Construcción de vías de comunicación	700,000	0	700,000
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**0**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	**0**	**0**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**3,412,386**	**2,318,477**	**1,093,909**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,541,420**	**1,541,420**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,541,420	1,541,420	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**777,057**	**777,057**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	777,057	777,057	0
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	1,093,909	0	1,093,909
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	33,522,617	0	33,522,617
TOTAL DE EGRESOS	**111,208,414**	**122,193,957**	**-10,985,543**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”