ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 26
IV. DEUDA PÚBLICA 29
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 29
IV.2. Servicio de Deuda Pública 31
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 32
V.1. Sistema del Agua del Municipio de Mapimí, Dgo. 33
VI. OBSERVACIONES 34
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 34
VI.1.1. Financieras 34
VI.1.2. Obra Pública 34
VI.1.3. Organismos Descentralizados 35
VI.2. Observaciones de Control Interno 35
VI.2.1. Financieras 36
VI.2.2. Obra Pública 36
VII. CONCLUSIÓN 37
VIII. ANEXOS 38
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 39
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 44

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado, efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Mapimí, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 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 25 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 Mapimí, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 97.68% en los ingresos y un 94.49% 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 99.13%; 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 $ 93,443,124 los Recursos Ejercidos por $ 87,583,499 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 30,586,084 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 Mapimí, 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 103 BIS, de fecha 24 de diciembre de 2017; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 24 de marzo de 2018. Estos elementos fueron analizados documentalmente con el objetivo de verificar que los conceptos incluidos en ellos se apegan a lo establecido en los preceptos legales aplicables.

En el análisis presupuestal se incluye un comparativo entre la información contenida en las Leyes de Ingresos y los Presupuestos de Egresos, de los ejercicios 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	2,150,001		2,150,001
Derechos	6,397,353		6,397,353
Contribuciones por Mejoras	8		8
Productos	20,000		20,000
Aprovechamientos	460,000		460,000
Participaciones y Aportaciones	66,967,247	71,924,918	71,924,918
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**75,994,609**		**80,952,280**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 BIS y 8 de fechas 24-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 incremento nominal del 1.17%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	2,530,000	2,150,001	-15.02%
Derechos	6,090,005	6,397,353	5.05%
Contribuciones por Mejoras	8	8	0.00%
Productos	0	20,000	100.00%
Aprovechamientos	380,000	460,000	21.05%
Participaciones y Aportaciones	71,019,796	71,924,918	1.27%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**80,019,809**	**80,952,280**	**1.17%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Periódicos Oficiales números 103 BIS y 8 de fechas 24-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 3.66%

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	30,731,793	27,974,260	-8.97%
Servicios Generales	25,390,848	24,487,956	-3.56%
Materiales y Suministros	6,020,574	5,404,185	-10.24%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,596,748	311,669	-88.00%
Inversión Pública	20,900,629	21,344,926	2.13%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,488,670	4,449,447	-40.58%
Deuda Pública	1,005,856	851,583	-15.34%
Recursos Presupuestados de más con Relación a la Ley de Ingresos	14,115,309	3,871,746	-72.57%
Total	**80,019,809**	**80,952,280**	**1.17%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 24 de marzo de 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 3.66%.

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.

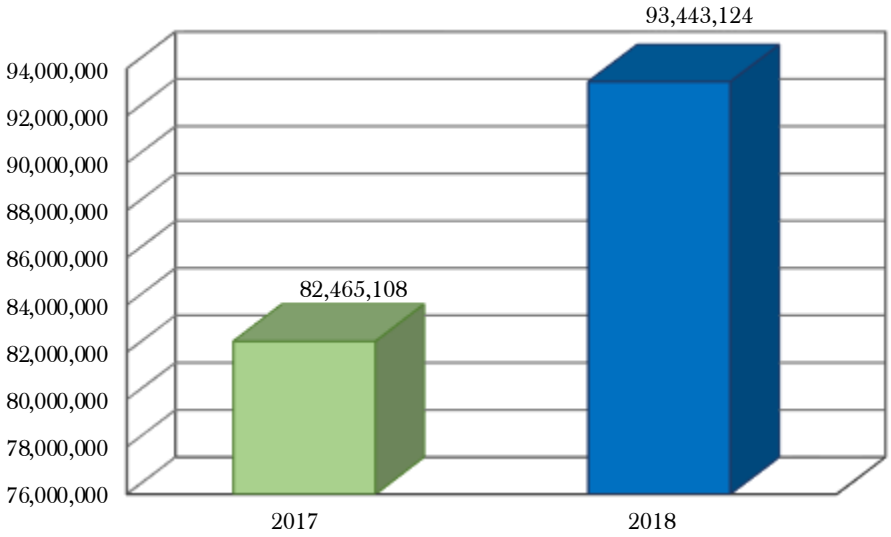
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	3,640,126	4,972,976	36.62%
Derechos	4,990,481	3,116,586	-37.55%
Productos	105,840	26,923	-74.56%
Aprovechamientos	414,185	3,613,026	772.32%
Participaciones y Aportaciones	73,314,476	81,713,613	11.46%
Total	**82,465,108**	**93,443,124**	**13.31%**

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 13.31% 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 8.48%.

En el crecimiento nominal de 2018 de 13.31% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 11.46% que significa $ 8,399,137, los Aprovechamientos en un 772.32% que significa $ 3,198,841 y los Impuestos en un 36.62% que significa $ 1,332,850.

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

Cuadro No. 5
Variación de Ingresos Propios

Concepto	Presupuestados	Obtenidos	Variación
Impuestos	2,150,001	4,972,976	2,822,975
Derechos	6,397,353	3,116,586	-3,280,767
Contribuciones por Mejoras	8	0	-8
Productos	20,000	26,923	6,923
Aprovechamientos	460,000	3,613,026	3,153,026
Total	**9,027,362**	**11,729,511**	**2,702,149**

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)

11,729,511 - 0 / 9,027,362 - 2,855,000 = 1.900

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 90.0% 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

11,729,511 / 93,443,124 = 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

4,972,976 / 11,729,511 = 0.424

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 42.4% 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.

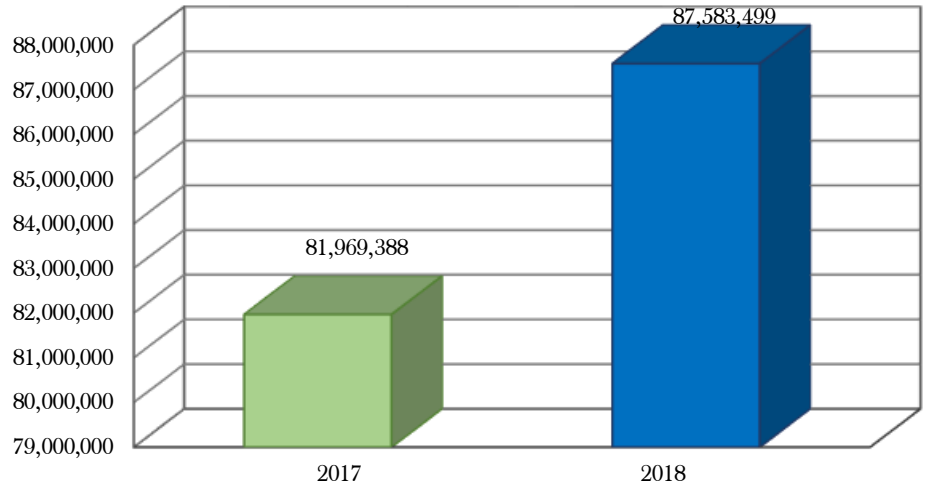
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2017, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	25,687,741	26,199,148	1.99%
Servicios Generales	21,591,422	20,967,120	-2.89%
Materiales y Suministros	3,384,816	5,171,164	52.78%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,405,661	629,267	-73.84%
Inversión Pública	20,894,837	25,667,041	22.84%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,090,716	8,099,428	14.23%
Deuda Pública	914,195	850,331	-6.99%
Total	**81,969,388**	**87,583,499**	**6.85%**

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 6.85%, que significa $ 5,614,111; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 22.84% que significa $ 4,772,204, Materiales y Suministros en un 52.78% que significa $ 1,786,348 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 14.23% que significa $1,008,712. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 73.84% que significa $ 1,776,394 y Servicios Generales en un 2.89% que significa $ 624,302.

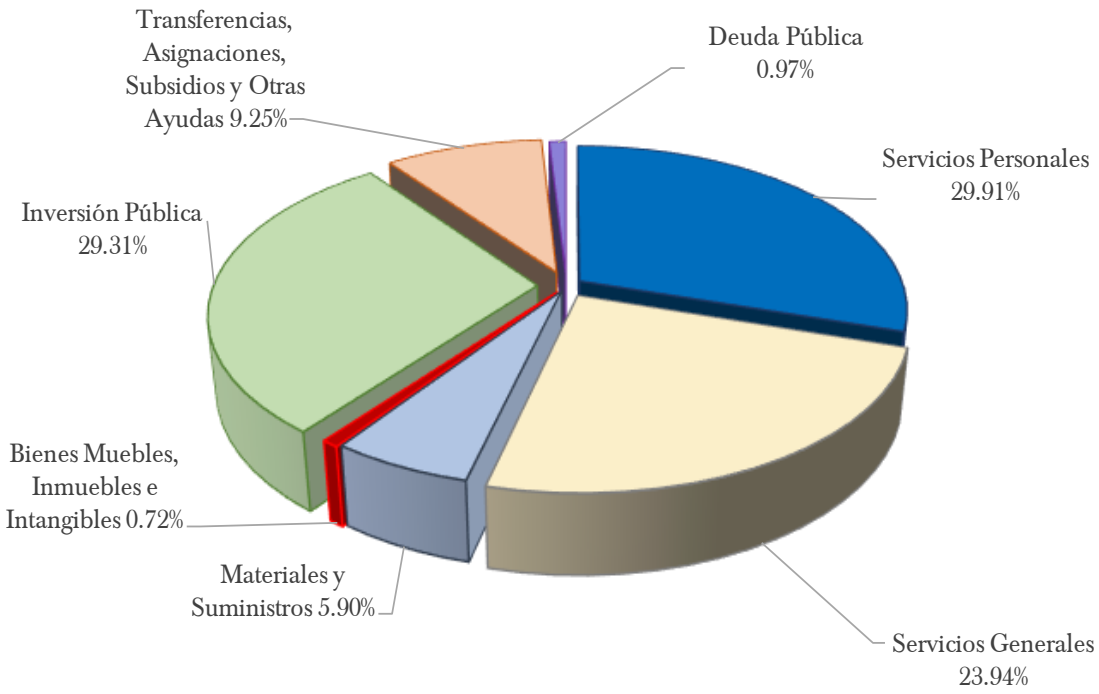
Desglosando el gasto efectuado en 2018 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2018

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	26,199,148	29.91%
Servicios Generales	20,967,120	23.94%
Materiales y Suministros	5,171,164	5.90%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	629,267	0.72%
Inversión Pública	25,667,041	29.31%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,099,428	9.25%
Deuda Pública	850,331	0.97%
Total	**87,583,499**	**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.

11,729,511 / 26,199,148 + 20,967,120 + 5,171,164 = 0.224

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 22.4%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

93,443,124 / 87,583,499 = 1.067

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 6.7% 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.

42,279,849 + 33,697,357 / 87,583,499 = 0.867

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 86.7%.

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

629,267 + 25,667,041 / 93,443,124 = 0.281

Este indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión Pública y la Inversión en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles; en términos porcentuales representa una inversión del 28.1% 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 $ 21,344,926, ejerciendo durante 2018 $ 25,667,041, en 27 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.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	3,732,639	9,568,648	89.59	256.35	11	10	1	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018	17,612,287	16,098,393	91.16	91.40	16	13	3	
Total	21,344,926	25,667,041	90.88	120.25	27	23	4	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2018

El Municipio, alcanzó un 90.88% de avance físico al 31 de diciembre de 2018, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 27 obras aprobadas, informa la conclusión de 23 y 4 en proceso; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

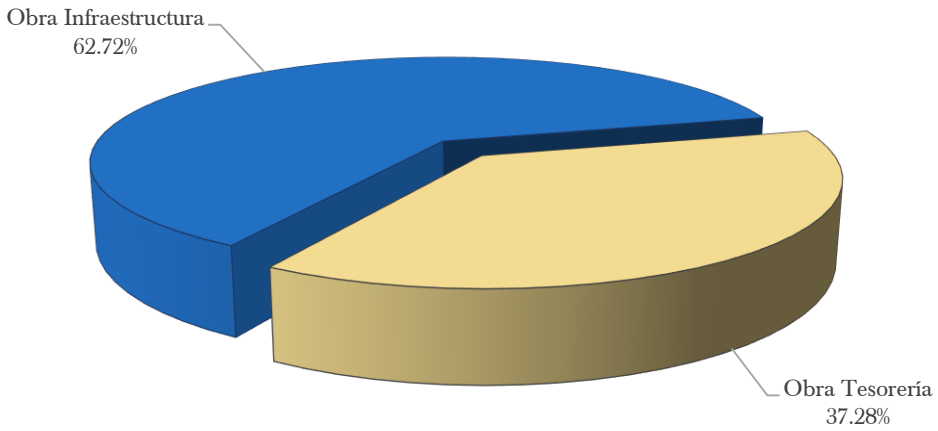
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras en Proceso
Agua y Saneamiento	2
Vivienda	2
Total	**4**

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 37.28% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 62.72%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 25,667,041

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 1,490,845 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2018.

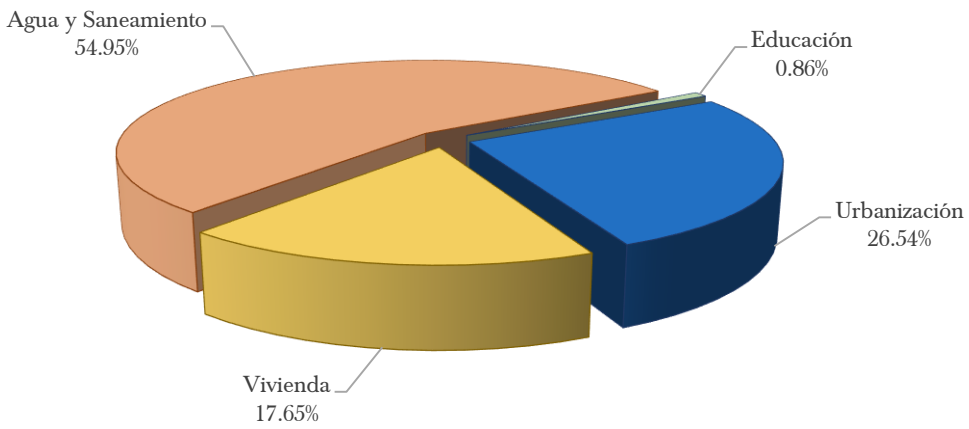
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2018

Concepto	FAISM 2018	Total
Ingresos Totales	17,566,881	17,566,881
Egresos Totales	16,076,036	16,076,036
Total	**1,490,845**	**1,490,845**

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 $ 25,667,041

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		3,369,575
Edificación No Habitacional		1,268,975
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	1,012,235	
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	16,916,007	13,268,386
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	3,390,534	7,760,105
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación Habitacional	26,150	
Total	**26,150**	**21,028,491**

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

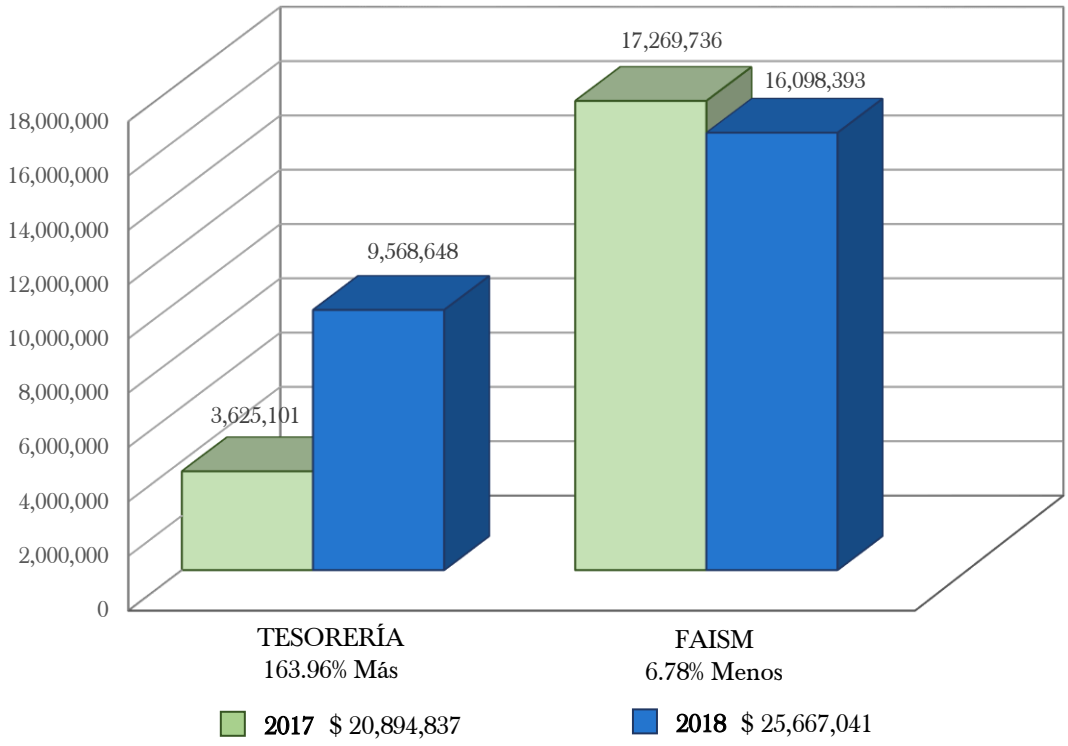
25,667,041 / 21,344,926 = 1.202

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 120.2% 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

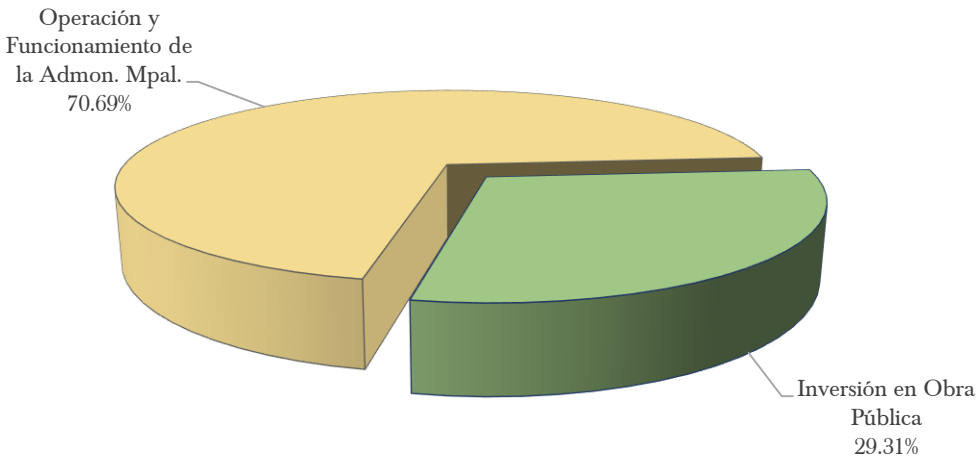


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2018, presenta un aumento de $ 4,772,204, que representa el 22.84% en comparación con el ejercicio 2017.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 87,583,499, destinó a Obra Pública y Acciones $ 25,667,041.

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



Inversión Total Ejercida $ 87,583,499

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

25,667,041 / 87,583,499 = 0.293

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 29.3%.

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 $ 25,667,041, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 25,444,246, que representan el 99.13% del total aplicado en obra.

De las 23 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 23 obras, lo que representa un 100.00%; 14 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018, 7 obras de Tesorería, 1 obra del Fondo Minero y 1 obra de Mejoramiento de la Vivienda (SEDATU); de cuya fiscalización se determinó que 13 obras se encuentran concluidas, 3 obras en proceso y 7 obras indeterminadas.

En cuanto a la operatividad de las obras, 13 operan adecuadamente, 1 obra opera parcialmente (debido a que se encuentra en proceso constructivo), 2 obras no operan (debido a que se encuentran en proceso constructivo) y 7 obras indeterminadas (no cuentan 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				**0**	**0**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Tercera Etapa	Bermejillo	1,341,925	1,336,141
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Segunda Etapa	Ceballos	2,394,856	2,384,534
3	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje y Agua Potable en Calle Sor Juana	Bermejillo	1,494,889	1,487,415
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable	Bermejillo	750,000	743,017
5	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje	Bermejillo	750,000	743,017
6	Agua y Saneamiento	Equipamiento del Sistema de Agua Potable Mediante la Construcción de Estación de Rebombeo	Bermejillo	545,187	541,282

7	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje	Bermejillo	2,855,594	2,843,285
8	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje en Calle Ferrocarril	Bermejillo	313,112	155,881
9	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable, Norias	Varias Localidades	1,100,000	365,658
10	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Avenida Ferrocarril	Bermejillo	942,525	938,462
11	Urbanización	Rehabilitación de Calle Jaime Nunó	Ceballos	902,000	898,112
12	Urbanización	Bacheo y Repavimentación de Calle Centenario	Bermejillo	645,006	645,006
13	Vivienda	Construcción de Techo Firme	Varias Localidades	1,700,152	1,100,848
14	Vivienda	Construcción de Techo Firme Segunda Etapa	Varias Localidades	2,500,000	2,170,459
Tesorería				**18,235,246**	**16,353,117**
15	Urbanización	Rehabilitación de Baños en Auditorio	Bermejillo	430,468	428,612
16	Urbanización	Rehabilitación de Relleno Sanitario	Ceballos	278,400	277,200
17	Urbanización	Construcción de Calle Ferrocarril con Concreto Hidráulico de 566 M2 y Construcción de 75.47 M de Cordonería	Bermejillo	1,809,946	359,365
18	Urbanización	Rehabilitación de Malla Ciclónica en Unidad Deportiva	Mapimí	346,608	345,114
19	Urbanización	Rehabilitación de Relleno Sanitario	Mapimí	354,960	
20	Urbanización	Modernización del Alumbrado Público Municipal con Tecnología Led	Mapimí	413,625	
21	Educación	Construcción de Losa en Escuela Primaria Francisco Sarabia	Ejido Martha	118,000	117,491

Fondo Minero				**2,315,637**	**694,691**
22	Urbanización	Construcción de Calle Sor Juana Inés de la Cruz con Concreto Hidráulico de 2,277 M2 y Rehabilitación de 375 M de Red de Drenaje	Bermejillo	2,315,637	694,691
Mejoramiento de la Vivienda (SEDATU)				**1,141,356**	**570,596**
23	Vivienda	Construcción de 25 Cuartos Adicionales	Bermejillo	1,141,356	570,596
			Total	**25,444,246**	**19,146,186**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2018
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 6,298,060, corresponde a: Retenciones No Enteradas, Sobregiros, Saldo no Ejercido, Saldos por Ejercer y Faltante de Documentación Comprobatoria.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 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	7,418,799	Cuentas por pagar a Corto Plazo	11,490,945
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	10,724,521	Otros Pasivos	10,257,174
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,045,679		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**21,188,999**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**21,748,119**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**22,402,339**	Deuda Pública a Largo Plazo	133,770
Terrenos	517,000	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración	1,179,130
Edificios no Habitacionales	16,694,224	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**1,312,900**
Infraestructura	500,059		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	4,148,367		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	542,689	**TOTAL PASIVOS**	**23,061,019**
Bienes Muebles	**10,028,212**		
Mobiliario y Equipo de Administración	2,196,219		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	102,999	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	5,864,815	**Hacienda Pública/Patrimonio Ger**	**30,586,084**
Equipo de Defensa y Seguridad	90,386	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	11,439,882
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,773,793	Resultado de Ejercicios Anteriores	19,146,202
Activos Intangibles	**27,553**		
Software	27,553		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**32,458,104**		
		TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**30,586,084**
TOTAL DE ACTIVOS	**53,647,103**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA**	**53,647,103**

FUENTE: Cuenta Pública 2018

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

21,188,999 / 21,748,119 = 0.974

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.234 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

23,061,019 / 53,647,103 - 4,691,056 = 0.471

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 47.1% 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

21,748,119 / 23,061,019 = 0.943

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 94.3% 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

1,312,900 / 23,061,019 = 0.057

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 5.7% 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.

93,443,124 - 87,583,499 = 5,859,625

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		**936,391**
Crédito No. 7973	936,391	
Amortización		**802,621**
Crédito No. 7973	802,621	
Saldo al 31 de diciembre de 2018		**133,770**
Crédito No. 7973	133,770	

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	1,739,011	936,391	-46.15%
Amortización	802,621	802,621	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	936,390	133,770	-85.71%

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2018 es menor en un 85.71% que el final de 2017, la amortización de créditos se mantuvo igual.

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 802,621 / 82,465,108 = 0.010

2018 802,621 / 93,443,124 = 0.009

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2017 se ejerció un 1.0% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2018 se ejerció un 0.9%.

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

48,248 / 87,583,499 = 0.001

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

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

NOTA: La diferencia por $ 538, 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 del Municipio de Mapimí, Dgo, el cual fue constituido mediante acuerdo de cabildo publicado en el Periódico Oficial número 43 de fecha 29 de mayo de 2008.

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

(Sistema del Agua)

En este informe no se presenta información debido a que el Organismo no ha presentado informes preliminares y documentación comprobatoria por el periodo de Enero a Diciembre de 2018.

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 $ 8,529,772

VI.1.1. Financieras por $ 2,572,358

Tesorería por $ 2,364,262

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 765,619
2. Falta de documentación justificativa por $ 1,498,643
3. Traspaso entre fondos por $ 100,000

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2018 por $ 208,096

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 3,000
2. Falta de documentación justificativa por $ 205,096

VI.1.2. Obra Pública por $ 5,957,414

Tesorería Municipal por $ 864,813

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 61,680
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 801,130
3. Pagos indebidos o en exceso por $ 2,003

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 por $ 4,516,749

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 2,408,988
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 564,761
3. Pagos indebidos o en exceso por $ 5,980
4. Erogaciones por préstamos entre fondos por $ 11,395
5. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 34,780
6. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera por $ 1,490,845

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 277

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 277

Fondo Minero por $ 4,980

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 4,980

Mejoramiento de la vivienda (SEDATU) por $ 570,595

1. Anticipo no amortizado por $ 570,595

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 2,800,000

Sistema del Agua del Municipio de Mapimí, Dgo. por $ 2,800,000

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 2,800,000

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. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Saldo por ejercer
4. Pagos por acreditar
5. No presentan acta de entrega-recepción de obra
6. No presentan expediente técnico

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.

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

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Mapimí, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2018, 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 falta administrativa 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., Julio de 2019

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**2,150,001**	**4,972,976**	**-2,822,975**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**1**	**186,470**	**-186,469**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	1	186,470	-186,469
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**1,380,000**	**1,685,058**	**-305,058**
PREDIAL	**1,380,000**	**1,685,058**	**-305,058**
Impuesto del Ejercicio	1,060,000	1,251,442	-191,442
Impuesto de Ejercicios Anteriores	320,000	433,616	-113,616
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**700,000**	**2,997,154**	**-2,297,154**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	3,000	-3,000
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	700,000	2,994,154	-2,294,154
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**70,000**	**104,294**	**-34,294**
Recargos	70,000	104,294	-34,294
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	**6,397,353**	**3,116,586**	**3,280,767**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**1**	**0**	**1**
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	1	0	1
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**6,387,352**	**3,102,414**	**3,284,938**
Por Servicio de Rastro	25,000	19,250	5,750
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	1	0	1
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	1	300	-299
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	1	0	1
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**2,855,000**	**0**	**2,855,000**
Del Ejercicio	2,500,000	0	2,500,000
Ejercicios Anteriores	355,000	0	355,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**2,897,348**	**1,278,060**	**1,619,288**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**2,897,348**	**1,278,060**	**1,619,288**

Expedición de Licencias	1	25,728	-25,727
Refrendos	2,797,347	1,149,380	1,647,967
Movimientos de Patentes	100,000	102,952	-2,952
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	1	0	1
Por Servicio Público de Iluminación	610,000	1,804,804	-1,194,804
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**10,000**	**14,172**	**-4,172**
Recargos	**10,000**	**14,172**	**-4,172**
Agua	0	0	0
Refrendos	10,000	14,172	-4,172
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	**20,000**	**26,923**	**-6,923**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**20,000**	**26,923**	**-6,923**
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	**20,000**	**26,923**	**-6,923**
Rendimientos Financieros	20,000	26,923	-6,923
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	**460,000**	**3,613,026**	**-3,153,026**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**460,000**	**3,613,026**	**-3,153,026**
Multas Municipales	147,000	123,578	23,422

Reintegros	0	0	0
Donativos y Aportaciones	13,000	1,400	11,600
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	300,000	3,488,048	-3,188,048
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**0**	**0**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	0	0
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**71,924,918**	**81,713,613**	**-9,788,695**
PARTICIPACIONES	**38,227,561**	**42,279,849**	**-4,052,288**
Fondo General de Participaciones	23,861,945	25,133,527	-1,271,582
Fondo de Fiscalización	1,489,081	1,417,407	71,674
Fondo de Fomento Municipal	10,758,266	11,020,946	-262,680
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	406	31	375
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	557,227	621,534	-64,307
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,046,990	1,059,463	-12,473
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	362,513	518,523	-156,010
Fondo Estatal	93,839	122,754	-28,915
Fondo de Compensación ISAN	57,294	57,294	0
Recaudación de ISR por salarios	0	1,310,117	-1,310,117
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo Para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	1,018,253	-1,018,253
APORTACIONES	**33,697,357**	**33,697,357**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**33,697,357**	**33,697,357**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	16,132,636	16,132,636	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	17,564,721	17,564,721	0
CONVENIOS	**0**	**5,736,407**	**-5,736,407**
Convenios	0	5,736,407	-5,736,407
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**0**	**0**	**0**
Endeudamiento Interno	**0**	**0**	**0**

Los que Procedan de Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para Fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado.	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS	**80,952,280**	**93,443,124**	**-12,490,844**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**27,974,260**	**26,199,148**	**1,775,112**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**22,619,572**	**20,980,210**	**1,639,362**
Sueldos base al personal permanente	22,619,572	20,980,210	1,639,362
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**765,177**	**765,177**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	765,177	765,177	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**3,882,816**	**3,835,454**	**47,362**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1,660,888	1,660,888	0
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	2,221,928	2,174,566	47,362
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**155,895**	**101,877**	**54,018**
Aportaciones de seguridad social	155,895	101,877	54,018
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**550,800**	**516,430**	**34,370**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	400,000	384,000	16,000
Indemnizaciones	150,800	132,430	18,370
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**5,404,185**	**5,171,164**	**233,021**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**846,610**	**757,197**	**89,413**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	253,946	249,283	4,663
Materiales y útiles de impresión y reproducción	267,560	247,078	20,482
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	10,000	0	10,000
Material impreso e información digital	162,708	145,823	16,885
Material de limpieza	152,396	115,013	37,383

Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**578,309**	**556,278**	**22,031**
Productos alimenticios para personas	578,309	518,928	59,381
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	37,350	-37,350
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	**159,628**	**125,135**	**34,493**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	159,628	125,135	34,493
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**3,338,488**	**3,385,604**	**-47,116**
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,338,488	3,385,604	-47,116
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**374,360**	**298,883**	**75,477**
Vestuario y uniformes	234,361	192,852	41,509
Prendas de seguridad y protección personal	36,612	31,001	5,611
Artículos deportivos	103,387	75,030	28,357
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Materiales de seguridad pública	0	0	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**106,790**	**48,067**	**58,723**

Herramientas menores	106,790	47,417	59,373
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	650	-650
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	**24,487,956**	**20,967,120**	**3,520,836**
SERVICIOS BÁSICOS	**8,711,957**	**8,347,616**	**364,341**
Energía Eléctrica	8,458,390	8,263,194	195,196
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	30,590	590	30,000
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	153,303	77,778	75,525
Telefonía celular	52,100	200	51,900
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	17,574	5,854	11,720
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**31,000**	**31,000**	**0**
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	25,000	25,000	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	6,000	6,000	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**53,393**	**139,260**	**-85,867**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	53,393	3,650	49,743
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	125,628	-125,628
Servicios de capacitación	0	8,000	-8,000
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0

Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	1,982	-1,982
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**234,715**	**142,168**	**92,547**
Servicios financieros y bancarios	115,357	128,714	-13,357
Seguro de bienes patrimoniales	43,155	6,155	37,000
Fletes y maniobras	76,203	7,299	68,904
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**2,298,123**	**2,205,940**	**92,183**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,465,069	1,441,616	23,453
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	49,034	23,841	25,193
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	759,680	738,000	21,680
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	24,340	2,483	21,857
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**208,256**	**409,276**	**-201,020**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	208,256	409,276	-201,020
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	0	0	0
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	0	0	0
Servicios de revelado de fotografías	0	0	0
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	0	0	0
Otros servicios de información	0	0	0
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**2,297,112**	**2,396,889**	**-99,777**
Pasajes aéreos	56,068	56,068	0
Pasajes terrestres	2,074,424	2,173,023	-98,599
Autotransporte	0	0	0

Viáticos en el país	166,620	167,798	-1,178
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	**2,841,131**	**3,619,471**	**-778,340**
Gastos de ceremonial	0	2,771,096	-2,771,096
Gastos de orden social y cultural	2,841,131	848,375	1,992,756
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**7,812,269**	**3,675,500**	**4,136,769**
Servicios funerarios y de cementerios	0	113,526	-113,526
Impuestos y derechos	0	3,376,588	-3,376,588
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	7,812,269	185,386	7,626,883
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**4,449,447**	**8,099,428**	**-3,649,981**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**218,599**	**-218,599**
Otros Subsidios	0	218,599	-218,599
AYUDAS SOCIALES	**4,449,447**	**7,880,829**	**-3,431,382**
Ayudas sociales a personas	3,441,639	6,705,280	-3,263,641
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	370,000	366,040	3,960
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	637,808	809,509	-171,701
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**311,669**	**629,267**	**-317,598**
BIENES MUEBLES	**311,669**	**629,267**	**-317,598**

MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**22,992**	**327,769**	**-304,777**
Muebles de oficina y estantería	10,000	128,350	-118,350
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	106,689	-106,689
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	12,992	86,131	-73,139
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	6,599	-6,599
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**2,999**	**-2,999**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	2,999	-2,999
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	**283,640**	**290,000**	**-6,360**
Vehículos y equipo terrestre	283,640	290,000	-6,360
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**5,037**	**4,999**	**38**
Equipo de defensa y seguridad	5,037	4,999	38
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**0**	**3,500**	**-3,500**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	3,500	-3,500
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0

Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**21,344,926**	**25,667,041**	**-4,322,115**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**21,318,776**	**25,667,041**	**-4,348,265**
Edificación habitacional	0	3,369,575	-3,369,575
Edificación no habitacional	0	1,268,975	-1,268,975
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	1,012,235		1,012,235
Infraestructura educativa	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	16,916,007	13,268,386	3,647,621
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	3,390,534	7,760,105	-4,369,571
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**26,150**	**0**	**26,150**
Edificación habitacional	26,150	0	26,150
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	**851,583**	**850,331**	**1,252**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**803,873**	**802,621**	**1,252**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	803,873	802,621	1,252
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**47,710**	**47,710**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	47,710	47,710	0
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**

Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	3,871,746	0	3,871,746
TOTAL DE EGRESOS	**80,952,280**	**87,583,499**	**-6,631,219**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”