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 24
IV. DEUDA PÚBLICA 27
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 27
IV.2. Servicio de Deuda Pública 29
V. OBSERVACIONES 30
V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 30
V.1.1. Financieras 30
V.1.2. Obra Pública 30
V.2. Observaciones de Control Interno 31
V.2.1. Financieras 31
V.2.2. Obra Pública 31
VI. CONCLUSIÓN 32
VII. ANEXOS 33
VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 34
VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 39

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado, efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **San Luis de Cordero, 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 27 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 San Luis de Cordero, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 100.00% en los ingresos y un 100.00% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física se alcanzó una muestra del 98.91%; 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 $ 22,352,252 los Recursos Ejercidos por $ 24,451,961 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 46,802,806 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 San Luis de Cordero, 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 12 de abril 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	174,019		174,019
Derechos	1,031,677		1,031,677
Contribuciones por Mejoras	7		7
Productos	1,625		1,625
Aprovechamientos	182,001		182,001
Participaciones y Aportaciones	12,797,329	14,359,437	14,359,437
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**14,186,658**		**15,748,766**

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 14.59%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	135,203	174,019	28.71%
Derechos	490,814	1,031,677	110.20%
Contribuciones por Mejoras	7	7	0.00%
Productos	1,562	1,625	4.06%
Aprovechamientos	140,401	182,001	29.63%
Participaciones y Aportaciones	12,975,342	14,359,437	10.67%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**13,743,329**	**15,748,766**	**14.59%**

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 mayor a la del ejercicio presupuestal de 2017, en un 9.76%

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	6,296,252	6,616,929	5.09%
Servicios Generales	3,320,050	3,683,158	10.94%
Materiales y Suministros	1,064,470	1,662,000	56.13%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	15,167	60,000	295.60%
Inversión Pública	2,545,326	2,927,602	15.02%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	392,987	690,000	75.58%
Deuda Pública	109,077	109,077	0.00%
Total	**13,743,329**	**15,748,766**	**14.59%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 12 de abril de 2018.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2018 considerando la Inflación del 4.83%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 9.76%.

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.

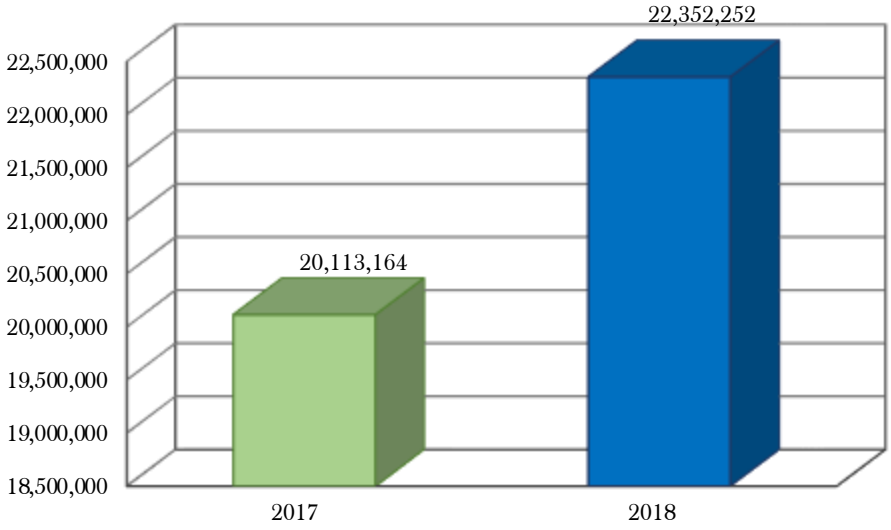
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	148,894	152,246	2.25%
Derechos	459,326	411,592	-10.39%
Productos	51,855	2,487	-95.20%
Aprovechamientos	295,341	293,319	-0.68%
Participaciones y Aportaciones	19,157,748	21,492,608	12.19%
Total	**20,113,164**	**22,352,252**	**11.13%**

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 11.13% 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 6.3%.

En el crecimiento nominal de 2018 de 11.13% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 12.19% que significa $ 2,334,860 y los Impuestos en un 2.25% que significa $ 3,352.

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	174,019	152,246	-21,773
Derechos	1,031,677	411,592	-620,085
Contribuciones por Mejoras	7	0	-7
Productos	1,625	2,487	862
Aprovechamientos	182,001	293,319	111,318
Total	**1,389,329**	**859,644**	**-529,685**

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)

859,644 - 0 / 1,389,329 - 0 = 0.619

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue menor un 38.1% 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

859,644 / 22,352,252 = 0.038

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 3.8%

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

152,246 / 859,644 = 0.177

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 17.7% 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.

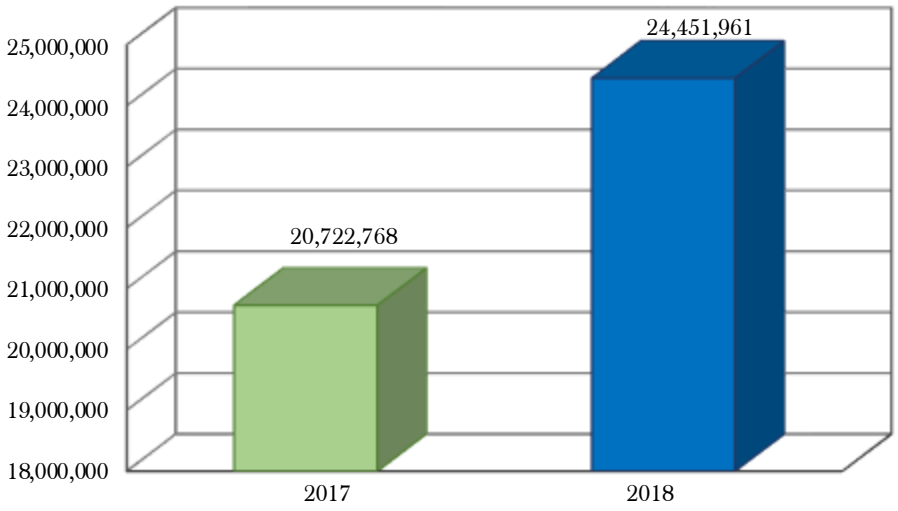
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2017, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	6,760,098	6,772,396	0.18%
Servicios Generales	4,240,974	4,347,434	2.51%
Materiales y Suministros	1,267,048	1,594,576	25.85%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	15,167	425	-97.20%
Inversión Pública	7,665,310	11,059,283	44.28%
Transferencias, Asignaciones, Subsidos y Otras Ayudas	662,798	571,385	-13.79%
Deuda Pública	111,373	106,462	-4.41%
Total	**20,722,768**	**24,451,961**	**18.00%**

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 18.00%, que significa $3,729,193; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 44.28% que significa $3,393,973, Materiales y Suministros en un 25.85% que significa $327,528 y Servicios Generales en un 2.51% que significa $106,460. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 13.79% que significa $91,413 y Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 97.20% que significa $14,742.

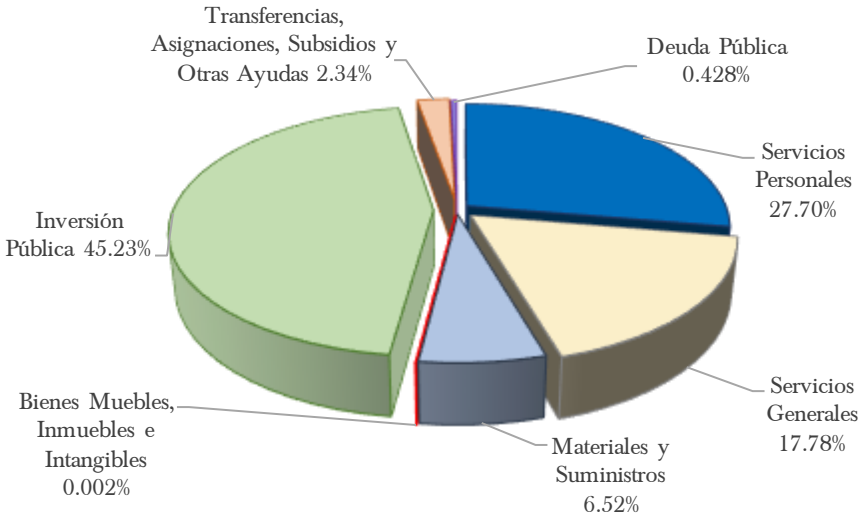
Desglosando el gasto efectuado en 2018 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2018

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	6,772,396	27.70%
Servicios Generales	4,347,434	17.78%
Materiales y Suministros	1,594,576	6.52%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	425	0.002%
Inversión Pública	11,059,283	45.23%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	571,385	2.34%
Deuda Pública	106,462	0.428%
Total	**24,451,961**	**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.

859,644 / 6,772,396 + 4,347,434 + 1,594,576 = 0.068

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 6.8%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

22,352,252 / 24,451,961 = 0.914

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 8.6% menos 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.

11,239,842 + 10,252,766 / 24,451,961 = 0.879

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 87.9%.

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

425 + 11,059,283 / 22,352,252 = 0.495

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 49.5% 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 $ 2,927,602, ejerciendo durante 2018 $ 11,059,283, en 10 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	Termi-nadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	465,463	8,129,150	100.00	1,746.47	1	1		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018	2,462,139	2,930,133	74.86	119.01	9	4	5	
Total	2,927,602	11,059,283	76.82	377.76	10	5	5	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2018

El Municipio, alcanzó un 76.82% de avance físico al 31 de diciembre de 2018, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 10 obras aprobadas, informa la conclusión de 5 y en proceso 5; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

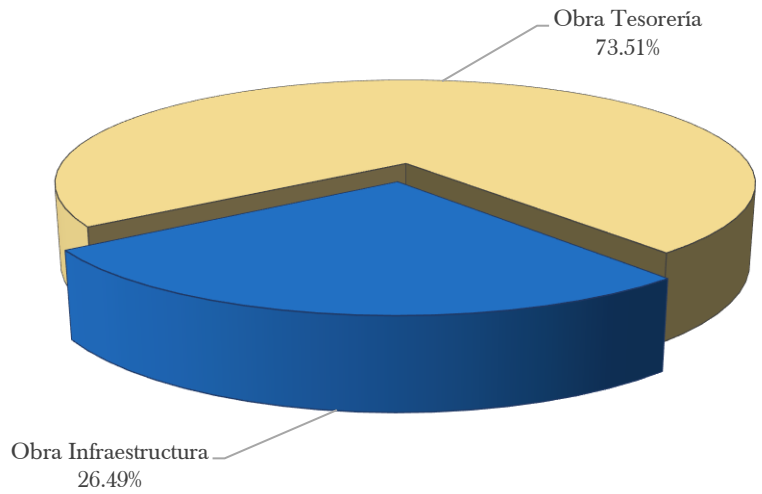
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras
	En Proceso
Agua y Saneamiento	3
Vivienda	2
Total	**5**

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 73.51% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 26.49%.

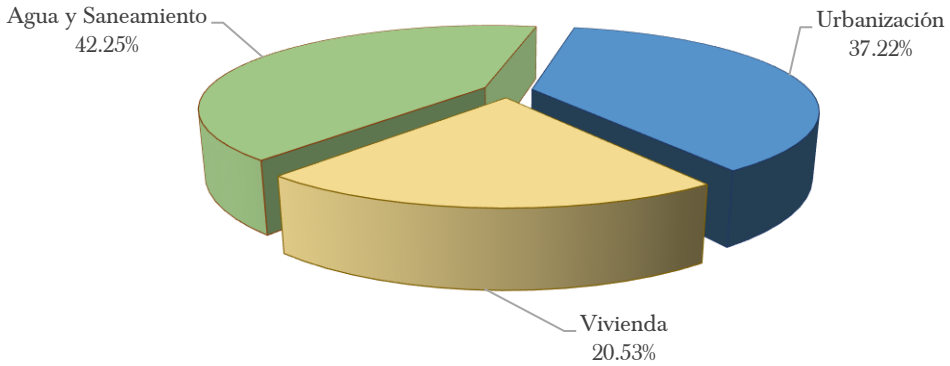
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 11,059,283

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 $ 11,059,283

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

Cuadro No. 10
Comportamiento Programático – Presupuestal de las Obras por Contrato

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional	1,086,275	2,290,000
Edificación No Habitacional	112,578	
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	1,309,498	4,637,131
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	370,001	4,132,152
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	49,250	
Total	**2,927,602**	**11,059,283**

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

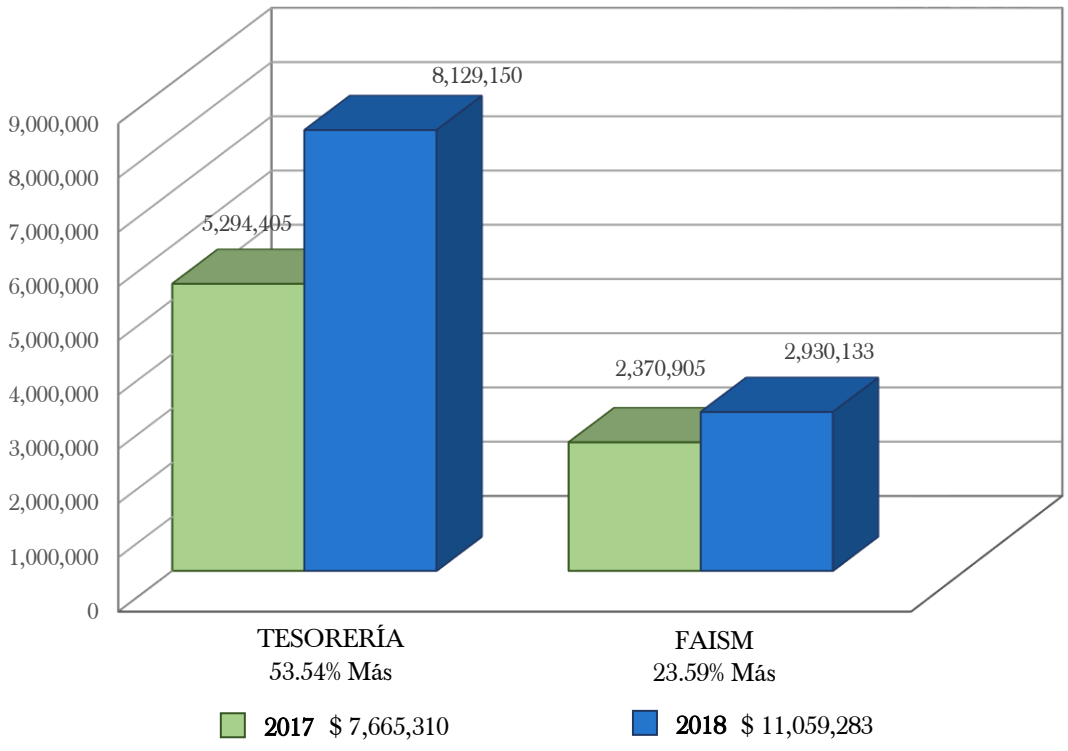
11,059,283 / 2,927,602 = 3.778

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 377.8% 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

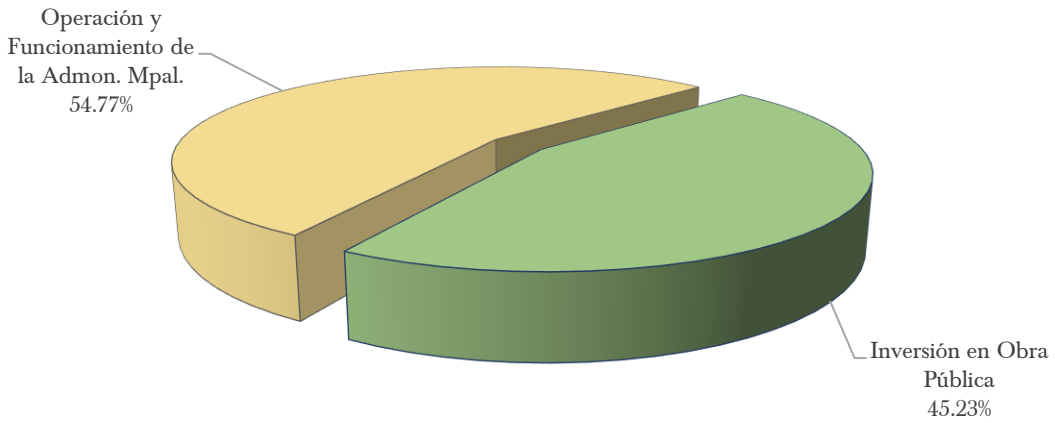


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2018, presenta un aumento de $ 3,393,973, que representa el 44.28% en comparación con el ejercicio 2017.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 24,451,961, destinó a Obra Pública y Acciones $ 11,059,283.

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



Inversión Total Ejercida $ 24,451,961

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

11,059,283 / 24,451,961 = 0.452

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 45.2%.

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 $ 11,059,283, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 10,939,165, que representan el 98.91% del total aplicado en obra.

De las 10 obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 10 obras, lo que representa un 100.00%; 9 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 y 1 obra de Fortalecimiento Financiero; de cuya fiscalización se determinó que 6 obras se encuentran concluidas y 4 obras indeterminadas (3 obras no presentaron las estimaciones para cotejarlo con lo revisado físicamente y 1 obra no presento el expediente unitario).

En cuanto a la operatividad de las obras, 6 operan adecuadamente y 4 obras indeterminadas (3 obras no presentaron las estimaciones para cotejarlo con lo revisado físicamente y 1 obra no presento el expediente unitario).

Cuadro No. 11
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				**7,939,165**	**7,847,344**
1	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo de Agua Potable con Celdas Solares 2da Etapa	San Luis del Cordero	4,000,000	3,982,759
2	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo	San José del Refugio	54,230	54,230
3	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo	Tepalcateño	171,738	170,998
4	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo de Agua Potable	San Luis del Cordero	89,262	89,262
5	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo de Agua Potable	La Purísima	57,933	
6	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Drenaje	San Juan de Las Boquillas	124,578	123,504

7	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en la Av. Constitución	San Luis del Cordero	1,151,424	1,146,461
8	Vivienda	Construcción de 20 Cuartos Dormitorio	San Luis del Cordero	1,300,000	1,294,397
9	Vivienda	Construcción de 18 Cuartos para Baño	La Purísima	990,000	985,733
Fortalecimiento Financiero				**3,000,000**	**2,985,691**
10	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico Tramo Carretero San Juan de Las Boquillas	San Juan de Las Boquillas	3,000,000	2,985,691
			Total	**10,939,165**	**10,833,035**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2018
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 106,130, corresponde a: Retenciones no enteradas 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. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	2,454,922	Cuentas por pagar a Corto Plazo	5,978,743
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,117,483	Otros Pasivos a Corto Plazo	2,206,254
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	740,643		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**5,313,048**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**8,184,997**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**44,103,369**	Deuda Pública a Largo Plazo	187,501
Terrenos	149,280		
Edificios no Habitacionales	17,005,723	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**187,501**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	23,635,549	**TOTAL PASIVOS**	**8,372,498**
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	3,312,817		
Bienes Muebles	**5,758,887**		
Mobiliario y Equipo de Administración	152,426		
Vehículos y Equipo de Transporte	3,843,500		
Equipo de Defensa y Seguridad	82,110	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,680,851	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**46,802,806**
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	8,637,041
		Resultado de Ejercicios Anteriores	38,165,765
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**49,862,256**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**46,802,806**
TOTAL DE ACTIVOS	**55,175,304**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**55,175,304**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

5,313,048 / 8,184,997 = 0.649

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.

8,372,498 / 55,175,304 - 26,948,366 = 0.297

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 29.7% 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

8,184,997 / 8,372,498 = 0.978

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 97.8% 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

187,501 / 8,372,498 = 0.022

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 2.2% 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) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

22,352,252 - 24,451,961 = -2,099,709

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 13
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2018		**270,834**
Crédito No. 7992	270,834	
Amortización		**83,333**
Crédito No. 7992	83,333	
Saldo al 31 de diciembre de 2018		**187,501**
Crédito No. 7992	187,501	

FUENTE: Cuenta Pública 2018.

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

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2017	2018	Variación
Saldo al 1 de Enero	354,167	270,834	-23.53%
Amortización	83,333	83,333	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	270,834	187,501	-30.77%

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 30.77% 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 83,333 / 20,113,164 = 0.004

2018 83,333 / 22,352,252 = 0.004

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2017 se ejerció un 0.4% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2018 se ejerció el mismo importe.

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

22,779 / 24,451,961 = 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 de $350, entre el indicador de Servicio de Deuda y el anexo 2, se originó por diferencias entre el Municipio y BANOBRAS.

Ver anexo 2

V. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el H. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 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:

V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 1,675,163

V.1.1. Financieras por $ 1,205,662

Tesorería por $ 1,205,662

1. Falta de documentación justificativa por $ 619,234
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 511,557
3. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos por $ 8,331
4. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 41,332
5. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
6. Ingresos no registrados ni depositados por $ 221
7. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 24,987

V.1.2. Obra Pública por $ 469,501

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 por $ 469,501

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 412,032

2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 57,469

V.2. Observaciones de Control Interno

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

V.2.1. Financieras

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

V.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan acta de comité de obra
6. No presentan estimaciones

VI. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIV y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 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 **V. OBSERVACIONES**, en cuyo caso esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y demás disposiciones legales aplicables, llevará a cabo la investigación 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 San Luis del Cordero, 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

VII. ANEXOS

VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**174,019**	**152,246**	**21,773**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**1**	**0**	**1**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	1	0	1
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**154,320**	**151,909**	**2,411**
PREDIAL	**154,320**	**151,909**	**2,411**
Impuesto del Ejercicio	120,000	151,465	-31,465
Impuesto de Ejercicios Anteriores	34,320	444	33,876
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**19,695**	**0**	**19,695**
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	19,695	0	19,695
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**3**	**337**	**-334**
Recargos	1	337	-336
Indemnización	1	0	1
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	1	0	1
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	**7**	**0**	**7**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**7**	**0**	**7**
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	0	0	0
DERECHOS	**1,031,677**	**411,592**	**620,085**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**4**	**0**	**4**
Sobre Vehículos	1	0	1
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	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	**1,021,272**	**406,699**	**614,573**
Por Servicio de Rastro	20,000	33,620	-13,620
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	0	1
Sobre Fraccionamientos	1	0	1
Por Cooperación para Obras Públicas	**1**	**0**	**1**
En Efectivo	1	0	1
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**750,000**	**197,016**	**552,984**
Del Ejercicio	500,000	146,264	353,736
Ejercicios Anteriores	250,000	50,752	199,248
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	**209,666**	**176,063**	**33,603**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**209,666**	**176,063**	**33,603**
Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	209,664	176,063	33,601
Movimientos de Patentes	1	0	1
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	1	0	1
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	1	0	1
Por Servicio Público de Iluminación	41,600	0	41,600
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**10,401**	**4,893**	**5,508**
Recargos	**10,401**	**4,893**	**5,508**
Agua	1	430	-429
Refrendos	10,400	4,463	5,937
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	**1,625**	**2,487**	**-862**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**1,625**	**2,487**	**-862**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	1	0	1
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**1,622**	**2,487**	**-865**
Rendimientos Financieros	1,622	2,487	-865
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**1**	**0**	**1**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	1	0	1
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	**182,001**	**293,319**	**-111,318**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**182,000**	**293,319**	**-111,319**
Multas Municipales	26,000	42,700	-16,700
Reintegros	0	0	0
Donativos y Aportaciones	0	0	0
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	156,000	250,619	-94,619
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**1**	**0**	**1**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	1	0	1
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**14,359,437**	**21,492,608**	**-7,133,171**
PARTICIPACIONES	**10,164,498**	**11,239,842**	**-1,075,344**
Fondo General de Participaciones	6,687,472	7,043,842	-356,370
Fondo de Fiscalización	417,325	397,238	20,087
Fondo de Fomento Municipal	2,635,448	2,708,929	-73,481
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	114	9	105
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	156,166	174,189	-18,023
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	145,493	147,227	-1,734
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	101,596	145,320	-43,724
Fondo Estatal	4,826	6,468	-1,642
Fondo de Compensación ISAN	16,057	16,057	0
Recaudación de ISR por salarios	0	0	0
Otros Apoyos Extraordinarios	1	600,563	-600,562
Fondo para el Desarrollo Regional y Sustentable del Estado y Municipios Mineros	0	0	0
APORTACIONES	**4,194,935**	**4,194,935**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**4,194,935**	**4,194,935**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	1,264,338	1,264,338	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	2,930,597	2,930,597	0
CONVENIOS	**4**	**6,057,831**	**-6,057,827**
Convenios	4	6,057,831	-6,057,827

INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**0**	**0**	**0**
Endeudamiento Interno	**0**	**0**	**0**
Los que Procedan de Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para Fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado.	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS	**15,748,766**	**22,352,252**	**-6,603,486**

VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**6,616,929**	**6,772,396**	**-155,467**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**5,736,929**	**5,941,737**	**-204,808**
Sueldos base al personal permanente	5,736,929	5,941,737	-204,808
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**0**	**0**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	0	0	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**500,000**	**560,659**	**-60,659**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	450,000	466,648	-16,648
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	50,000	94,011	-44,011
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**312,000**	**270,000**	**42,000**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	312,000	270,000	42,000
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**68,000**	**0**	**68,000**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	68,000	0	68,000
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**1,662,000**	**1,594,576**	**67,424**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**332,000**	**315,660**	**16,340**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	137,000	85,428	51,572
Materiales y útiles de impresión y reproducción	10,000	2,960	7,040
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	185,000	227,272	-42,272
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**65,000**	**121,580**	**-56,580**
Productos alimenticios para personas	65,000	121,125	-56,125
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	455	-455
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	**130,000**	**42,104**	**87,896**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	90,000	14,922	75,078
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	40,000	27,182	12,818
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	**5,000**	**1,284**	**3,716**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	5,000	1,284	3,716
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	**960,000**	**1,063,596**	**-103,596**
Combustibles, lubricantes y aditivos	960,000	1,063,596	-103,596
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**95,000**	**27,475**	**67,525**
Vestuario y uniformes	50,000	14,610	35,390
Prendas de seguridad y protección personal	10,000	8,290	1,710
Artículos deportivos	35,000	4,575	30,425
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	**75,000**	**22,877**	**52,123**
Herramientas menores	75,000	22,877	52,123
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	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	0	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**3,683,158**	**4,347,434**	**-664,276**
SERVICIOS BÁSICOS	**1,834,858**	**1,807,623**	**27,235**
Energía Eléctrica	1,758,858	1,732,123	26,735
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	26,000	18,742	7,258
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	30,000	27,294	2,706
Telefonía celular	20,000	29,464	-9,464
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	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**0**	**0**	**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	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	0	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**0**	**0**	**0**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	0	0	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**40,000**	**35,151**	**4,849**
Servicios financieros y bancarios	22,000	20,953	1,047
Seguro de bienes patrimoniales	18,000	14,198	3,802
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**691,000**	**1,102,746**	**-411,746**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	320,000	647,828	-327,828
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	17,000	0	17,000
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	2,692	-2,692
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	204,000	228,373	-24,373
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	150,000	223,853	-73,853
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**110,000**	**125,799**	**-15,799**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	110,000	125,799	-15,799
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	**451,808**	**485,856**	**-34,048**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	451,808	485,856	-34,048
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	**315,492**	**474,767**	**-159,275**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	315,492	474,767	-159,275
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**240,000**	**315,492**	**-75,492**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	0	39,437	-39,437
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	240,000	276,055	-36,055
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**690,000**	**571,385**	**118,615**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**690,000**	**571,385**	**118,615**
Ayudas sociales a personas	640,000	532,985	107,015
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	50,000	38,400	11,600
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
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	**60,000**	**425**	***59,575***
BIENES MUEBLES	**60,000**	**425**	***59,575***
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**60,000**	**425**	***59,575***
Muebles de oficina y estantería	40,000	0	40,000
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	20,000	425	19,575
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**0**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**0**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	0	0	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**0**	**0**	**0**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	0	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	**2,927,602**	**11,059,283**	**-8,131,681**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**2,878,352**	**11,059,283**	**-8,180,931**
Edificación habitacional	1,086,275	2,290,000	-1,203,725
Edificación no habitacional	112,578	0	112,578
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	1,309,498	4,637,131	-3,327,633
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	370,001	4,132,152	-3,762,151
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	**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	**49,250**	**0**	**49,250**
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	49,250	0	49,250
DEUDA PÚBLICA	**109,077**	**106,462**	**2,615**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**83,333**	**83,333**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	83,333	83,333	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**25,744**	**23,129**	**2,615**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	25,744	23,129	2,615
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**15,748,766**	**24,451,961**	**-8,703,195**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”