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. OBSERVACIONES 32
V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 32
V.1.1. Financieras 32
V.1.2. Obra Pública 33
V.2. Observaciones de Control Interno 34
V.2.1. Financieras 34
V.2.2. Obra Pública 34
VI. CONCLUSIÓN 35
VII.ANEXOS 36
VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 37
VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 42

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 **Topia, 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 22 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 Topia, 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 99.95% en los ingresos y un 98.19% 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 96.01%; 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 $ 45,387,933 los Recursos Ejercidos por $ 47,884,451 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 50,891,713 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 Topia, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2018 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 101, de fecha 17 de diciembre de 2017; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 22 de febrero de 2019. Estos elementos fueron analizados documentalmente con el objetivo de verificar que los conceptos incluidos en ellos se apegan a lo establecido en los preceptos legales aplicables.

En el análisis presupuestal se incluye un comparativo entre la información contenida en las Leyes de Ingresos y los Presupuestos de Egresos, de los ejercicios 2017 y 2018, para informar las tendencias reales de incremento o decremento presupuestal.

III.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	237,500		237,500
Derechos	1,426,943		1,426,943
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	10,000		10,000
Aprovechamientos	23,000		23,000
Participaciones y Aportaciones	32,795,728	46,767,853	46,767,853
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**34,493,171**		**48,465,296**

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

La Ley de Ingresos de 2018, en relación con la Ley de Ingresos de 2017, presentó un incremento nominal del 34.56%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	366,000	237,500	-35.11%
Derechos	1,445,357	1,426,943	-1.27%
Contribuciones por Mejoras	2	0	-100.00%
Productos	20,001	10,000	-50.00%
Aprovechamientos	21,000	23,000	9.52%
Participaciones y Aportaciones	34,164,476	46,767,853	36.89%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**36,016,836**	**48,465,296**	**34.56%**

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

Considerando que la inflación para 2018 fue de 4.83%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2018 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2017, en un 29.73%

III.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	10,599,964	12,177,326	14.88%
Servicios Generales	4,912,285	8,241,489	67.77%
Materiales y Suministros	3,886,457	4,570,153	17.59%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,292,808	438,324	-80.88%
Inversión Pública	20,297,525	28,335,376	39.60%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	404,755	454,809	12.37%
Deuda Pública	539,956	1,120,571	107.53%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	6,916,914	6,872,752	-0.64%
Total	**36,016,836**	**48,465,296**	**34.56%**

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

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2018 considerando la Inflación del 4.83%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 29.73%.

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.

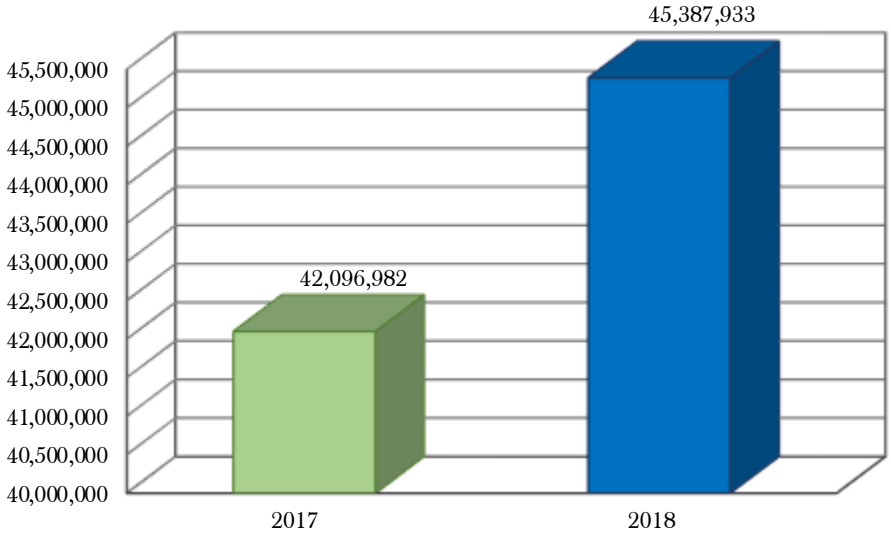
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	238,279	264,627	11.06%
Derechos	1,807,539	1,741,312	-3.66%
Productos	12,273	3,402	-72.28%
Aprovechamientos	86,255	262,161	203.94%
Participaciones y Aportaciones	39,952,636	43,116,431	7.92%
Total	**42,096,982**	**45,387,933**	**7.82%**

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 7.82% 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 2.99%.

En el crecimiento nominal de 2018 de 7.82% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 7.92% que significa $ 3,163,795, Aprovechamientos en un 203.94% que significa $ 175,906 y los Impuestos en un 11.06% que significa $ 26,348.

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	237,500	264,627	27,127
Derechos	1,426,943	1,741,312	314,369
Productos	10,000	3,402	-6,598
Aprovechamientos	23,000	262,161	239,161
Total	**1,697,443**	**2,271,502**	**574,059**

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)

2,271,502 - 261,301 / 1,697,443 - 0 = 1.184

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 18.4% de lo autorizado.

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

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

2,271,502 / 45,387,933 = 0.050

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 5.0%

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

264,627 / 2,271,502 = 0.116

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 11.6% 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.

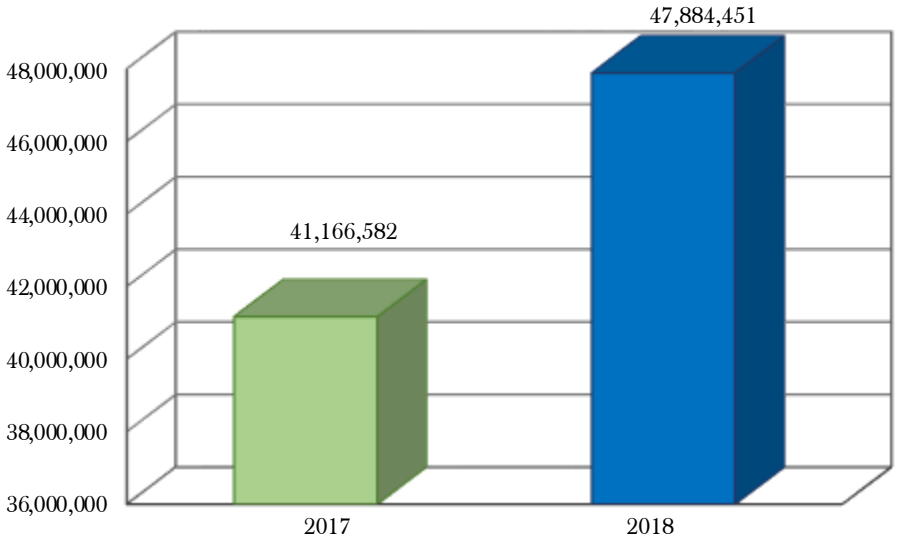
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2017, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	10,590,730	11,333,920	7.02%
Servicios Generales	4,906,997	6,888,332	40.38%
Materiales y Suministros	3,853,942	3,819,447	-0.90%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,292,757	374,335	-83.67%
Inversión Pública	18,656,258	24,601,806	31.87%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	404,438	438,377	8.39%
Deuda Pública	461,460	428,234	-7.20%
Total	**41,166,582**	**47,884,451**	**16.32%**

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 16.32%, que significa $ 6,717,869; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 31.87% que significa $ 5,945,548, Servicios Generales en un 40.38% que significa $ 1,981,335 y Servicios Personales en un 7.02% que significa $ 743,190. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 83.67% que significa $ 1,918,422 y Materiales y Suministros en un 0.90% que significa $ 34,495.

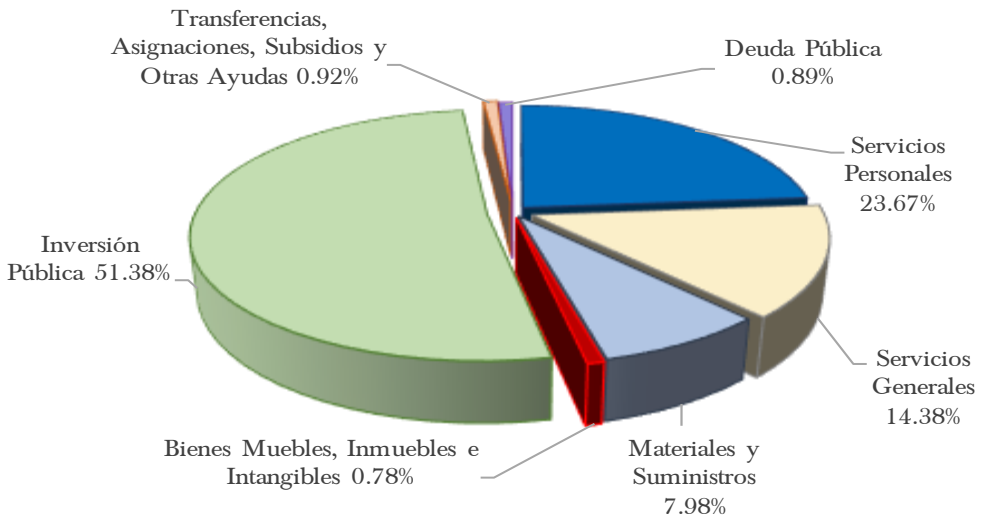
Desglosando el gasto efectuado en 2018 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2018

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	11,333,920	23.67%
Servicios Generales	6,888,332	14.38%
Materiales y Suministros	3,819,447	7.98%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	374,335	0.78%
Inversión Pública	24,601,806	51.38%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	438,377	0.92%
Deuda Pública	428,234	0.89%
Total	**47,884,451**	**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.

2,271,502 / 11,333,920 + 6,888,332 + 3,819,447 = 0.103

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 10.3%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

45,387,933 / 47,884,451 = 0.948

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 5.2% 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.

19,976,496 + 23,139,935 / 47,884,451 = 0.900

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 90.0%.

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

d) Inversión Capitalizable

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

374,335 + 24,601,806 / 45,387,933 = 0.550

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 55.0% de los Ingresos Totales.

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

IIII.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 $ 28,335,376, ejerciendo durante 2018 $ 24,601,806, en 53 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento 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.	Apro-badas	Termi-nadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	13,427,611	9,694,041	85.23	72.19	11	6	5	
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal	239,955	239,955	100.00	100.00	1	1		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018	14,667,810	14,667,810	85.28	100.00	41	30	11	
Total	28,335,376	24,601,806	84.53	86.82	53	37	16	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2018

El Municipio, alcanzó un 84.53% de avance físico al 31 de diciembre de 2018, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 53 obras aprobadas, informa la conclusión de 37 y en proceso 16; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

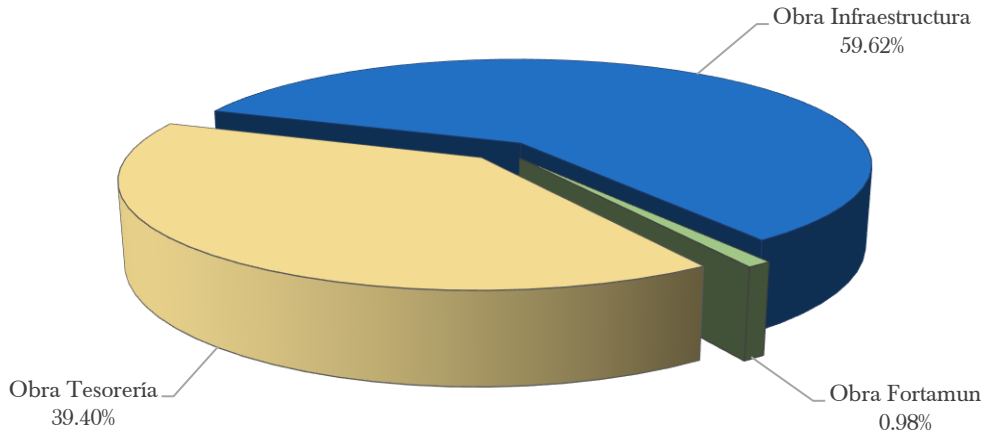
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras En Proceso
Agua y Saneamiento	2
Educación	2
Urbanización	4
Vivienda	8
Total	**16**

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 39.40%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 0.98% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 59.62%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 24,601,806

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 72,174, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2018.

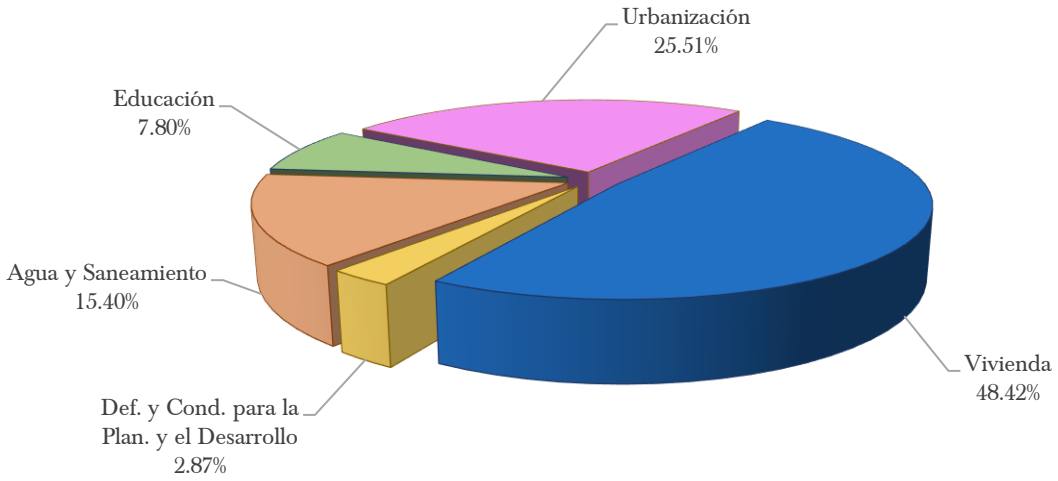
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2018

Concepto	FAISM 2018	Total
Ingresos Totales	15,252,219	15,252,219
Egresos Totales	15,180,045	15,180,045
Total	**72,174**	**72,174**

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 $ 24,601,806

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	13,018,873	12,818,896
Edificación No Habitacional	1,711,468	1,711,468
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	4,093,870	4,093,870
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	8,984,361	5,315,270
Construcción de Vías de Comunicación	286,849	244,118
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación No Habitacional	239,955	418,184
Total	**28,335,376**	**24,601,806**

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

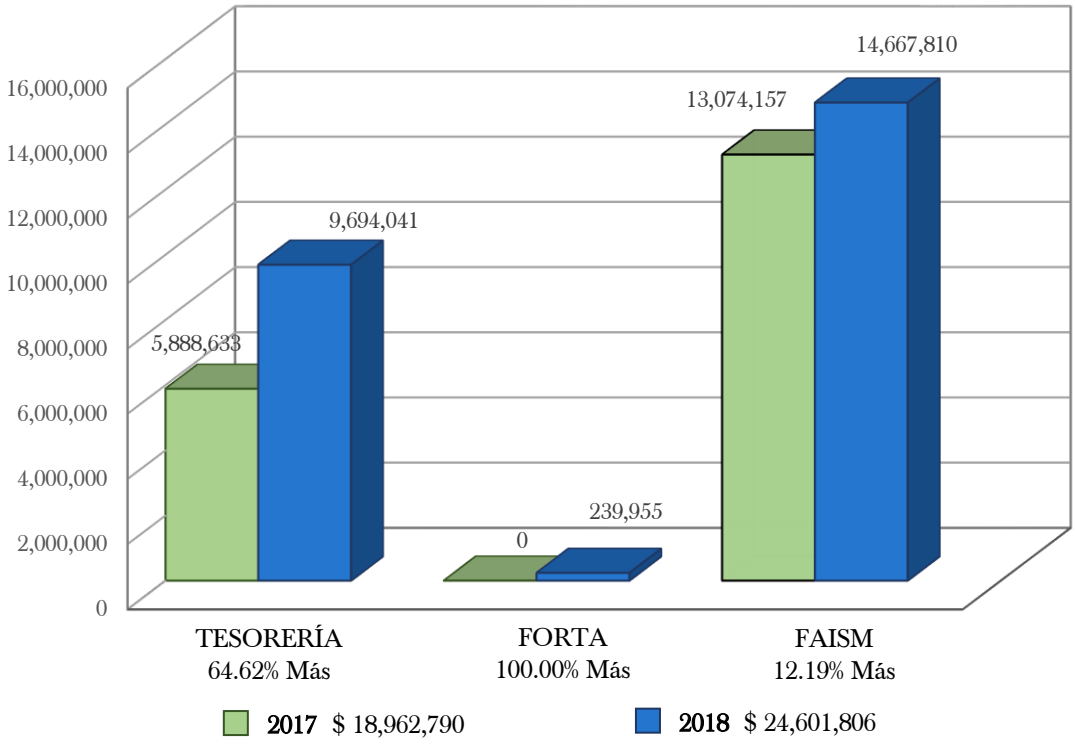
24,601,806 / 28,335,376 = 0.868

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 86.8% 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

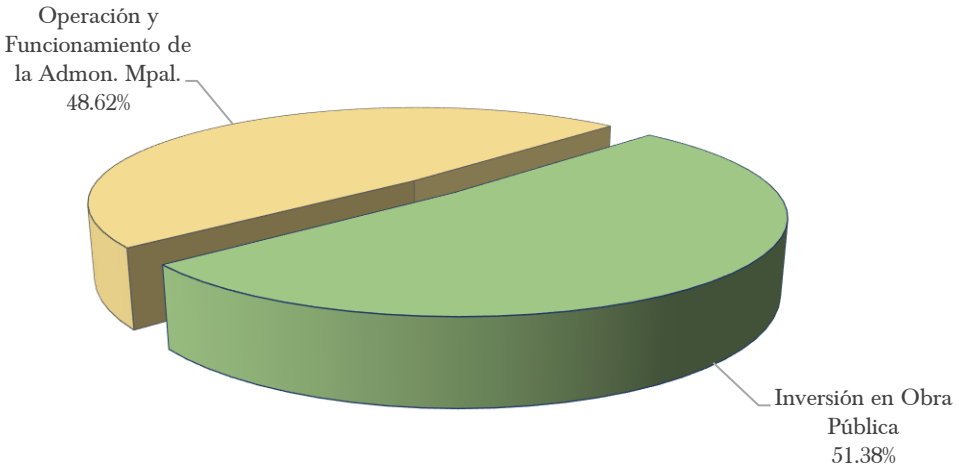


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2018, presenta un aumento de $ 5,639,016, que representa el 29.74% en comparación con el ejercicio 2017.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 47,884,451, destinó a Obra Pública y Acciones $ 24,601,806.

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



Inversión Total Ejercida $ 47,884,451

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

24,601,806 / 47,884,451 = 0.514

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 51.4%.

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 $ 24,601,806, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 23,621,379, que representan el 96.01% del total aplicado en obra.

De las 37 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 36 obras, lo que representa un 97.30%; 27 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018, 3 obras del Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros, 5 obras del Fondo de Participaciones y 1 obra del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal; de cuya fiscalización se determinó que 29 obras se encuentran concluidas, 3 obras en proceso, 1 obra no iniciada y 3 obras indeterminadas (no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

En cuanto a la operatividad de las obras, 27 operan adecuadamente, 3 obras operan parcialmente (debido a que se encuentran en proceso constructivo), 3 obras no operan (2 debido a que su proceso constructivo es por etapas y 1 obra debido a que no se ha iniciado) y 3 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				**18,293,006**	**18,419,921**
1	Agua y Saneamiento	Construcción Sistema de Agua Potable	El Carmen	1,392,422	1,557,283
2	Agua y Saneamiento	Construcción Sistema de Agua Potable	La Huerta	1,192,718	1,187,577
3	Agua y Saneamiento	Mejoramiento y Eficientización del Sistema de Agua Potable	Topia	1,159,320	1,154,323
4	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Centro de Bachillerato Tecnológico Industrial de Servicios	Topia	326,113	324,708
5	Educación	Construcción de Techado en Área de Impartición de Educación Física en Escuela Primaria	Torance	1,198,686	1,193,519

6	Urbanización	Mejoramiento Red de Distribución	Los Pinos	321,862	320,475
7	Urbanización	Construcción de Electrificación Rural (Línea)	El Llano - Agua Escondida	409,168	418,587
8	Urbanización	Construcción de Electrificación Rural (Red)	Agua Escondida y San Rafael	1,222,519	1,240,494
9	Urbanización	Construcción de Electrificación Rural (Línea)	La Huerta-San Rafael	2,259,977	2,249,447
10	Urbanización	Rehabilitación Camino Rural Palmarejito - Las Adjuntas	Las Calaveras	143,915	143,295
11	Urbanización	Rehabilitación Camino Rural Sianori - San Antonio	La Vega Larga	113,123	112,636
12	Urbanización	Rehabilitación Camino Rural El Comedero - Rancho Viejo II	La Sierrita de Santa Bárbara	84,321	83,926
13	Urbanización	Rehabilitación Camino Rural Rancho Viejo I - Las Cuevas	Rancho Viejo I	104,001	103,553
14	Urbanización	Rehabilitación Camino Rural R. Tio Juan - Rancho de Abajo	Rancho de Abajo	99,027	98,600
15	Urbanización	Construcción de Electrificación (Red)	Tular	942,633	938,570
16	Urbanización	Construcción de Electrificación (Red)	Chapusas	618,544	615,877
17	Urbanización	Construcción de Electrificación No Convencional con Páneles	Hacienda Las Ruedas	438,261	436,372
18	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico (Colonia Argentina)	Topia	155,034	154,366
19	Urbanización	Rehabilitación Camino Rural	La Vega Larga - La Pista	497,143	495,000
20	Urbanización	Rehabilitación de Pavimento Hidráulico (Calle Hidalgo)	Topia	235,001	233,988
21	Urbanización	Construcción de Electrificación Rural (Red)	Tejamanil	325,407	324,005
22	Urbanización	Construcción de Red de Distribución Eléctrica	Llano Grande	262,485	261,354
23	Urbanización	Construcción de Red de Distribución Eléctrica	El Rodeo	1,234,385	1,229,064
24	Urbanización	Construcción de Red Eléctrica	Huismoras	762,841	759,553

25	Vivienda	Construcción de Techos Firmes	Varias Localidades	1,247,350	1,241,973
26	Vivienda	Construcción de Pisos Firmes	Varias Localidades	1,246,750	1,241,376
27	Vivienda	Instalación de Estufas Ecológicas Cobertura Municipal (Sedatu)	Varias Localidades	300,000	300,000
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros				**3,582,847**	**1,252,666**
28	Urbanización	Rehabilitación Integral del Boulevard de Acceso "La Sierra"	Topia	2,844,678	845,490
29	Urbanización	Reconstrucción de 488 M2 de Pavimento con Concreto Hidráulico en Calle Hidalgo (Cuarta Etapa)	Topia	485,729	155,824
30	Urbanización	Construcción de 240.90 M2 de Concreto en Calle Hidalgo (Segunda Etapa)	Topia	252,440	251,352
Fondo Participaciones				**1,505,571**	**1,374,452**
31	Urbanización	Construcción de Barda en Emsad 29	Platanar	400,001	284,680
32	Urbanización	Construcción de Barda Perimetral en Emsad (Segunda Etapa)	Platanar	100,716	100,282
33	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico Barrio El Almirez	Topia	184,292	183,923
34	Urbanización	Construcción de Domo en El Descanso del Panteón Municipal	Topia	421,376	419,559
35	Urbanización	Construcción de Ampliación Cubierta de Domo en Cancha Deportiva El Pariam	Topia	399,186	386,008
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal				**239,955**	**239,955**
36	Urbanización	Sala de Usos Múltiples Anexo al Edificio de Presidencia	Topia	239,955	239,955
			Total	**23,621,379**	**21,286,994**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2018

NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 2,334,385, corresponde a: Pagos por Acreditar, 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	1,695,483	Cuentas por pagar a Corto Plazo	7,064,844
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,318,543	Otros Pasivos a Corto Plazo	242,535
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,008,032		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**6,022,058**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**7,307,379**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**41,316,039**	Deuda Pública a Largo Plazo	66,667
Terrenos	510,000	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a largo Plazo	82
Edificios no Habitacionales	777,000	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**66,749**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	38,956,837	**TOTAL PASIVOS**	**7,374,128**
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	1,072,202		
Bienes Muebles	**10,927,744**		
Mobiliario y Equipo de Administración	961,316		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	36,728		
Vehículos y Equipo de Transporte	3,435,614	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Equipo de Defensa y Seguridad	152,948	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**50,891,713**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6,341,138	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	18,366,680
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**52,243,783**	Resultado de Ejercicios Anteriores	32,525,033
		TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**50,891,713**
TOTAL DE ACTIVOS	**58,265,841**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**58,265,841**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

6,022,058 / 7,307,379 = 0.824

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.

7,374,128 / 58,265,841 - 40,029,039 = 0.404

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 40.4% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

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

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

7,307,379 / 7,374,128 = 0.991

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 99.1% 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

66,749 / 7,374,128 = 0.009

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 0.9% 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.

45,387,933 - 47,884,451 = -2,496,518

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. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2018		**500,000**
Crédito No. 8010	500,000	
Amortización		**400,000**
Crédito No. 8010	400,000	
Saldo al 31 de diciembre de 2018		**100,000**
Crédito No. 8010	100,000	

FUENTE: Cuenta Pública 2018.

NOTA: La diferencia de $ 33,333, entre el saldo de Deuda Pública al 31 de Diciembre de 2018 del Estado de Situación -Financiera (Cuadro No. 13) con el Estado de Deuda Pública (Cuadro No. 14), se originó debido a que el Municipio en 2016 registró de más una amortización, del crédito No. 8010 por lo que al 2018 el saldo inicial es de $ 466,667.

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	900,000	500,000	-44.44%
Contratación de Deuda	0	0	0.00%
Amortización	400,000	400,000	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	500,000	100,000	-80.00%

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 80.0% 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 400,000 / 42,096,982 = 0.010

2018 400,000 / 45,387,933 = 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%

M.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

31,308 / 47,884,451 = 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 $ 3,074, 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. 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 $ 4,483,227

V.1.1. Financieras por $ 3,855,835

Tesorería por $ 2,824,362

1. Falta de documentación justificativa por $ 147,594
2. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
3. Ingresos no registrados ni depositados (No Cuantificado)
4. Falta de documentación comprobatoria por $ 2,673,659
5. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 3,109

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2018 por $ 1,031,473

1. Falta de documentación justificativa por $ 493,590
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 17,818
3. Erogaciones con comprobante sin requisitos fiscales por $ 520,065

V.1.2. Obra Pública por $ 627,392

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 por $ 467,782

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 3,475
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 7,993
3. Falta de documentación justificativa por $ 456,314

Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros por $ 159,610

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 159,610

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:

V.2.1. Financieras

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

V.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Saldo por ejercer
3. Pagos por acreditar
4. Documentación comprobatoria inconsistente
5. No presentan acta de comité de obra
6. No presentan acta de entrega-recepción de obra

VI. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIV y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 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 Topi a, 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	**237,500**	**264,627**	**-27,127**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**3,000**	**7,556**	**-4,556**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	3,000	7,556	-4,556
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**203,500**	**225,399**	**-21,899**
PREDIAL	**203,500**	**225,399**	**-21,899**
Impuesto del Ejercicio	176,000	173,107	2,893
Impuesto de Ejercicios Anteriores	27,500	52,292	-24,792
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**25,000**	**18,329**	**6,671**
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	25,000	18,329	6,671
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**6,000**	**13,343**	**-7,343**
Recargos	6,000	13,343	-7,343
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	0	0	0
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	0
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**0**	**0**	**0**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
Las de Captación de Agua	0	0	0
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0

Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**1,426,943**	**1,741,312**	**-314,369**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**0**	**0**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	0	0	0
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	0	0	0
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**1,416,942**	**1,739,860**	**-322,918**
Por Servicio de Rastro	3,000	2,000	1,000
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	0	0	0
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	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**1**	**0**	**1**
En Efectivo	1	0	1
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**151,000**	**102,721**	**48,279**
Del Ejercicio	150,000	102,721	47,279
Ejercicios Anteriores	1,000	0	1,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0		0
Sobre Empadronamiento	0		0

Expedición de Licencias y Refrendos	**1,222,939**	**1,129,835**	**93,104**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,222,939**	**1,129,835**	**93,104**
Expedición de Licencias	1	22,891	-22,890
Refrendos	1,222,938	1,106,944	115,994
Movimientos de Patentes	0	0	0
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	0	0	0
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	1	0	1
Por Servicio Público de Iluminación	40,000	505,304	-465,304
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**10,001**	**1,452**	**8,549**
Recargos	**10,001**	**1,452**	**8,549**
Agua	1	0	1
Refrendos	10,000	1,452	8,548
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	**10,000**	**3,402**	**6,598**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**10,000**	**3,402**	**6,598**
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	**10,000**	**3,402**	**6,598**
Rendimientos Financieros	10,000	3,402	6,598
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	**23,000**	**262,161**	**-239,161**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**23,000**	**262,161**	**-239,161**
Multas Municipales	3,000	0	3,000
Reintegros	0	261,301	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	20,000	860	19,140
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	**46,767,853**	**43,116,431**	**3,651,422**
PARTICIPACIONES	**16,369,764**	**19,976,496**	**-3,606,732**
Fondo General de Participaciones	10,284,927	10,833,002	-548,075
Fondo de Fiscalización	641,821	610,928	30,893
Fondo de Fomento Municipal	4,613,198	4,726,717	-113,519
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	4,497	346	4,151
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	240,174	267,892	-27,718
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	393,987	399,219	-5,232
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	156,249	225,550	-69,301
Fondo Estatal	10,217	10,260	-43
Fondo de Compensación ISAN	24,694	22,637	2,057
Recaudación de ISR por salarios	0	991,345	-991,345
Otros Apoyos Extraordinarios	0	800,000	-800,000
Fondo Para el Desarrollo Regional y Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	1,088,600	-1,088,600
APORTACIONES	**20,944,479**	**20,944,479**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**20,944,479**	**20,944,479**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	5,692,260	5,692,260	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	15,252,219	15,252,219	0
CONVENIOS	**9,453,610**	**2,195,456**	**7,258,154**
Convenios	9,453,610	2,195,456	7,258,154

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	**48,465,296**	**45,387,933**	**3,077,363**

VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**12,177,326**	**11,333,920**	**843,406**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**10,828,841**	**10,249,553**	**579,288**
Sueldos base al personal permanente	10,828,841	10,249,553	579,288
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**319,171**	**73,774**	**245,397**
Honorarios asimilables a salarios	319,171	73,774	245,397
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**1,004,314**	**999,039**	**5,275**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	815,651	810,377	5,274
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	188,663	188,662	1
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**25,000**	**11,554**	**13,446**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	25,000	11,554	13,446
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**0**	**0**	**0**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	0	0	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**4,570,153**	**3,819,447**	**750,706**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**309,292**	**171,127**	**138,165**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	196,396	84,727	111,669
Materiales y útiles de impresión y reproducción	53,805	38,949	14,856
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	7,603	5,963	1,640
Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	51,488	41,488	10,000
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0

ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**873,060**	**873,060**	**0**
Productos alimenticios para personas	871,775	871,775	0
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	1,285	1,285	0
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**0**	**0**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**1,139,130**	**552,708**	**586,422**
Productos minerales no metálicos	109,098	0	109,098
Cemento y productos de concreto	607,034	211,740	395,294
Cal, yeso y productos de yeso	444	444	0
Madera y productos de madera	8,890	8,890	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	47,809	47,809	0
Artículos metálicos para la construcción	186,106	104,076	82,030
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	179,749	179,749	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**3,050**	**3,050**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	2,350	2,350	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	700	700	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**1,986,489**	**1,979,262**	**7,227**
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,986,489	1,979,262	7,227
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**125,566**	**125,566**	**0**
Vestuario y uniformes	7,400	7,400	0
Prendas de seguridad y protección personal	61,712	61,712	0
Artículos deportivos	56,454	56,454	0
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	**133,566**	**114,674**	**18,892**
Herramientas menores	69,571	50,679	18,892
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	1,477	1,477	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	60,326	60,326	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	2,163	2,163	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	29	29	0
SERVICIOS GENERALES	**8,241,489**	**6,888,332**	**1,353,157**
SERVICIOS BÁSICOS	**655,030**	**458,643**	**196,387**
Energía Eléctrica	564,732	368,350	196,382
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	5,678	5,678	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	17,481	17,476	5
Telefonía celular	9,779	9,779	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	57,360	57,360	0
Servicios postales y telegráficos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**53,480**	**53,480**	**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	50,000	50,000	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	3,480	3,480	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**939,133**	**925,828**	**13,305**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	451,917	451,917	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	1,000	1,000	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	18,003	15,345	2,658
Servicios de vigilancia	168,213	167,040	1,173
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	300,000	290,526	9,474
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**49,012**	**6,758**	**42,254**
Servicios financieros y bancarios	7,134	2,118	5,016
Seguro de bienes patrimoniales	37,238	0	37,238
Fletes y maniobras	4,640	4,640	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**3,570,808**	**2,567,952**	**1,002,856**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,565,957	1,348,752	217,205
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	1,044	1,044	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,435,771	964,855	470,916
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	568,036	253,301	314,735
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**0**	**0**	**0**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	0	0	0
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	0	0	0
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	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	**1,107,289**	**1,106,101**	**1,188**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	1,107,289	1,106,101	1,188
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	**899,085**	**899,085**	**0**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	899,085	899,085	0
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**967,652**	**870,485**	**97,167**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	563,068	563,068	0
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	404,584	307,417	97,167
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**454,809**	**438,377**	**16,432**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**454,809**	**438,377**	**16,432**
Ayudas sociales a personas	369,572	353,140	16,432
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	62,937	62,937	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	22,300	22,300	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	**438,324**	**374,335**	**63,989**
BIENES MUEBLES	**438,324**	**374,335**	**63,989**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**248,291**	**184,302**	**63,989**
Muebles de oficina y estantería	22,338	22,213	125
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	225,953	162,089	63,864
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**24,731**	**24,731**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	24,731	24,731	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	**165,302**	**165,302**	**0**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	87,802	87,802	0
Maquinaria y equipo de construcción	77,500	77,500	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	**28,335,376**	**24,601,806**	**3,733,570**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**28,095,421**	**24,183,622**	**3,911,799**
Edificación habitacional	13,018,873	12,818,896	199,977
Edificación no habitacional	1,711,468	1,711,468	0
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	4,093,870	4,093,870	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	8,984,361	5,315,270	3,669,091
Construcción de vías de comunicación	286,849	244,118	42,731
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**239,955**	**418,184**	**-178,229**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	239,955	418,184	-178,229
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	**1,120,571**	**428,234**	**692,337**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**400,000**	**400,000**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	400,000	400,000	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**67,200**	**28,234**	**38,966**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	67,200	28,234	38,966
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)	**653,371**	**0**	**653,371**
ADEFAS	653,371	0	653,371
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	6,872,752	0	6,872,752
TOTAL DE EGRESOS	**48,465,296**	**47,884,451**	**580,845**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”