ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2

II. PRESUPUESTOS 4

II.1. Ingresos 4

II.2. Egresos 6

III. GESTIÓN FINANCIERA 7

III.1. Ingresos 7

III.2. Egresos 11

III.3. Obra Pública 16

III.4. Posición Financiera 25

IV. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 28

IV.1. Sistema del Agua del Municipio de Mapimí. 29

IV.1.1. Ingresos 29

IV.1.2. Egresos 32

V. OBSERVACIONES 34

V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 34

V.1.1. Financieras 34

V.1.2. Obra Pública 35

V.2. Observaciones de Control Interno 36

V.2.1. Financieras 36

V.2.2. Obra Pública 36

V.2.3. Descentralizados 36

VI. CONCLUSIÓN 37

VII. ANEXOS 38

VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 39

VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 44

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango en correlación con lo dispuesto por el artículo 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado, efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Mapimí, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, 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 Flujos 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, 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de las Cuentas Públicas publicado en el D.O.F. el 30 de diciembre de 2013, sus reformas y adiciones.

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 Administración del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 18 de febrero de 2021.

Cabe señalar así mismo que, la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptadas y aplicables al sector público, las que requieren que la revisión sea planeada, realizada y supervisada, para obtener una seguridad razonable de la información contenida y que está integrada de

acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por el H. Ayuntamiento del Municipio de Mapimí, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 99.99% en los ingresos y un 94.51% 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 91.84%. 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 2020 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 $ 90,911,712 los Recursos Ejercidos por $ 84,699,415 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ -68,849,553 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 2020, con relación a su similar de 2019.

En síntesis, la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se realizó observando las disposiciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado y ofrece una base razonable para sustentar el presente Informe; por lo tanto, éste refleja los resultados del total de las revisiones practicadas, habiéndose mantenido en todo momento el rigor técnico y la independencia de criterio respecto a los trabajos de revisión y fiscalización realizados.

II. PRESUPUESTOS

Para el Municipio de Mapimí, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2020 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 101 BIS, de fecha 19 de diciembre de 2019; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos que fue informado en Cuenta Pública de 2020. 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 2019 y 2020, 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

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2020

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	4,361,441		4,361,441
Contribuciones por Mejoras	8		8
Derechos	8,003,667		8,003,667
Productos	87,503		87,503
Aprovechamientos	580,009		580,009
Participaciones y Aportaciones	79,653,627	80,740,494	80,740,494
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**92,686,255**		**93,773,122**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 101 BIS y 3 Ext. de fechas 19-dic-19 y 28-ene-20, respectivamente. Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2020, en relación con la Ley de Ingresos de 2019, presentó un decremento nominal del 10.08%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2019	2020	Variación
Impuestos	2,150,001	4,361,441	102.86%
Contribuciones por Mejoras	8	8	0.00%
Derechos	15,787,352	8,003,667	-49.30%
Productos	20,000	87,503	337.52%
Aprovechamientos	460,000	580,009	26.09%
Participaciones y Aportaciones	85,866,121	80,740,494	-5.97%
Total	**104,283,482**	**93,773,122**	**-10.08%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Periódicos Oficiales números 101 BIS y 3 Ext. de fechas 19-dic-19 y 28-ene-20, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2020 fue de 3.15% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2020 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2019, en un 13.23%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2019 y 2020, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2019	2020	Variación
Servicios Personales	26,151,371	26,851,468	2.68%
Materiales y Suministros	6,529,463	7,830,867	19.93%
Servicios Generales	34,978,595	14,233,722	-59.31%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,983,505	8,912,134	27.62%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,413,545	5,944,912	320.57%
Inversión Pública	33,845,042	23,265,809	-31.26%
Deuda Pública	90,929	11,257,783	12280.85%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	5,708,968	4,523,573	-20.76%
Total	**104,283,482**	**93,773,122**	**-10.08%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Cuenta Pública 2020.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2020 considerando la Inflación del 3.15%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 13.23%.

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 2020 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, Contribuciones por Mejoras, Derechos, 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 2019, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

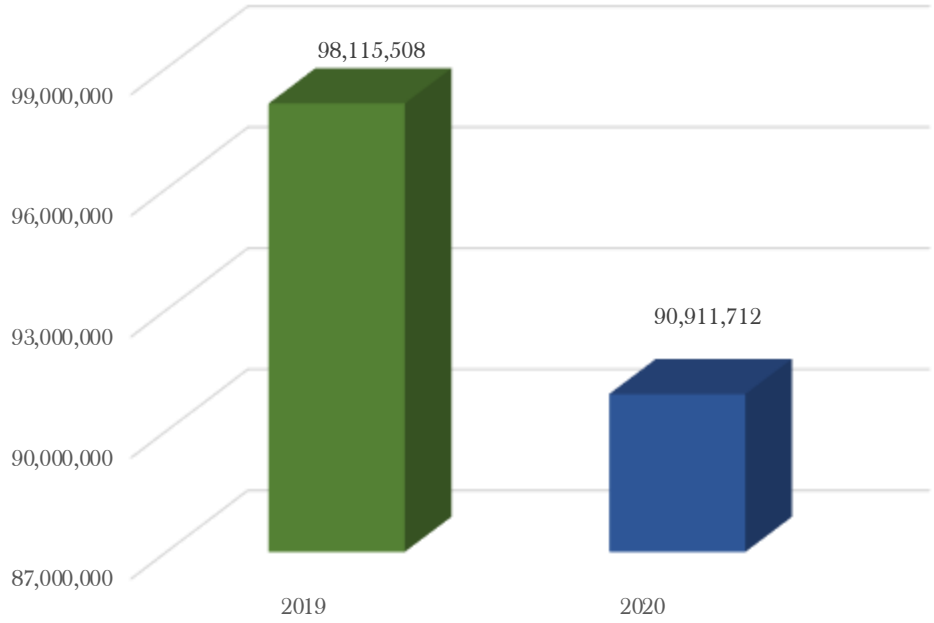
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2019 y 2020

Concepto	2019	2020	Variación
Impuestos	4,334,145	3,188,090	-26.44%
Derechos	8,644,597	2,347,666	-72.84%
Productos	73,237	146,512	100.05%
Aprovechamientos	3,436,645	3,098,520	-9.84%
Participaciones y Aportaciones	81,626,884	82,130,924	0.62%
Total	**98,115,508**	**90,911,712**	**-7.34%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Cuenta Pública 2020.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 7.34% respecto al ejercicio presupuestal 2019; si consideramos que durante 2020 la inflación fue de 3.15%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2019, de 10.49%.

En el decremento nominal de 2020 de 7.34% se destacan los Derechos en un 72.84% que significa $ 6,296,931, los Impuestos en un 26.44% que significa $ 1,146,055 y los Aprovechamientos en un 9.84% que significa $ 338,125.

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	4,361,441	3,188,090	-1,173,351
Contribuciones por Mejoras	8	0	-8
Derechos	8,003,667	2,347,666	-5,656,001
Productos	87,503	146,512	59,009
Aprovechamientos	580,009	3,098,520	2,518,511
Total	**13,032,628**	**8,780,788**	**-4,251,840**

FUENTE: Cuenta Pública 2020.
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)

8,780,788 - 0 / 13,032,628 - 2,962,063 = 0.872

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 12.8% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 6.6% de ingresos obtenidos por debajo de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

8,780,788 / 90,911,712 = 0.097

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 9.7%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.0%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

3,188,090 / 8,780,788 = 0.363

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 36.3% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 29.0%

III.2. Egresos

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

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.

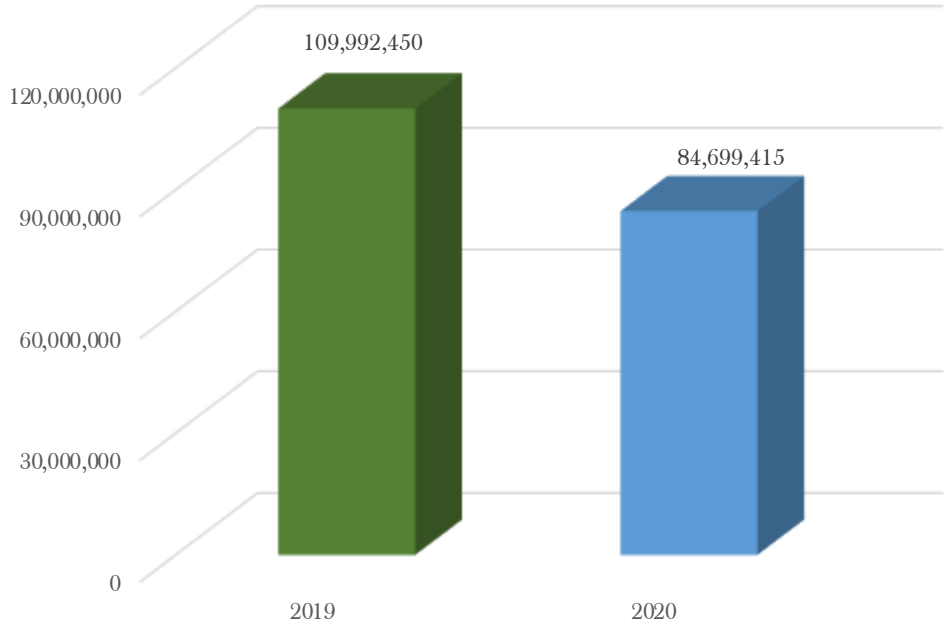
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2019, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2019 y 2020

Concepto	2019	2020	Variación
Servicios Personales	26,151,371	26,376,149	0.86%
Materiales y Suministros	6,529,463	6,558,394	0.44%
Servicios Generales	34,978,595	13,642,807	-61.00%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,983,505	8,912,134	27.62%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,413,545	5,944,913	320.57%
Inversión Pública	33,845,042	23,265,018	-31.26%
Deuda Pública	90,929	0	-100.00%
Total	**109,992,450**	**84,699,415**	**-23.00%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Cuenta Pública 2020.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2019, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 23.0%, que significa $ 25,293,035; destacándose una disminución en los rubros de Servicios Generales en un 61.00% que significa $ 21,335,788, Inversión Pública en un 31.26% que significa $ 10,580,024 y Deuda Pública en un 100.0% que significa $ 90,929. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 320.57% que significa $ 4,531,368 en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 27.62% que significa $ 1,928,629.

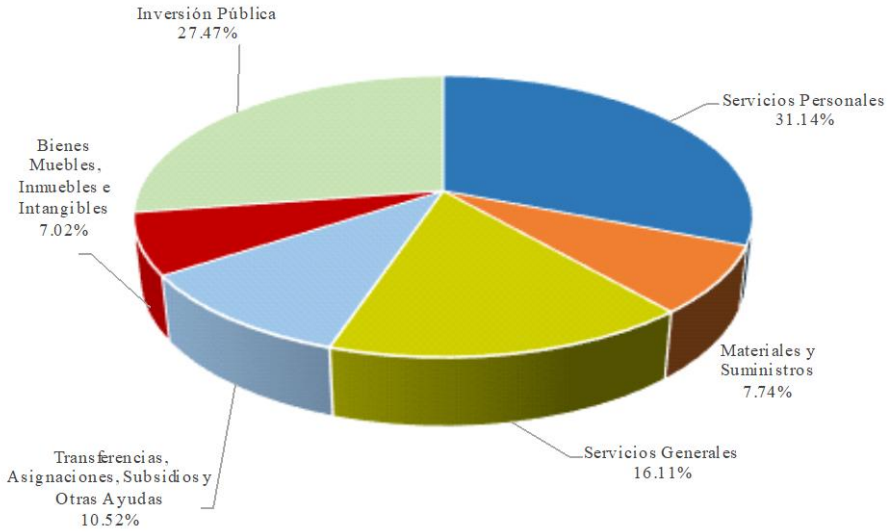
Desglosando el gasto efectuado en 2020 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2020

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	26,376,149	31.14%
Materiales y Suministros	6,558,394	7.74%
Servicios Generales	13,642,807	16.11%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,912,134	10.52%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,944,913	7.02%
Inversión Pública	23,265,018	27.47%
Total	**84,699,415**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2020.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2020



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

8,780,788 / 26,376,149 + 13,642,807 + 6,558,394 = 0.189

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 18.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 13.9%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

90,911,712 / 84,699,415 = 1.073

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 7.3% más recursos de los que se aplicaron.

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

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

43,787,675 + 38,343,249 / 84,699,415 = 0.970

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 97.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 91.3%

d) Inversión Capitalizable

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

5,944,913 + 23,265,018 / 90,911,712 = 0.321

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 32.1% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 33.5%

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 $ 23,265,809, ejerciendo durante 2020 $ 23,265,018, en 24 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 31/12/20	Gasto Devengado al 31/12/20	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	5,100,719	5,099,928	92.65	99.98	1	1		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020	18,165,090	18,165,090	96.79	100.00	23	20	2	1
Total	23,265,809	23,265,018	95.89	100.00	24	21	2	1

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2020

El Municipio, alcanzó un 95.89% de avance físico al 31 de diciembre de 2020, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 24 obras aprobadas, informa la conclusión de 21, en proceso 2 y 1 no iniciada; las obras en proceso y no iniciada informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

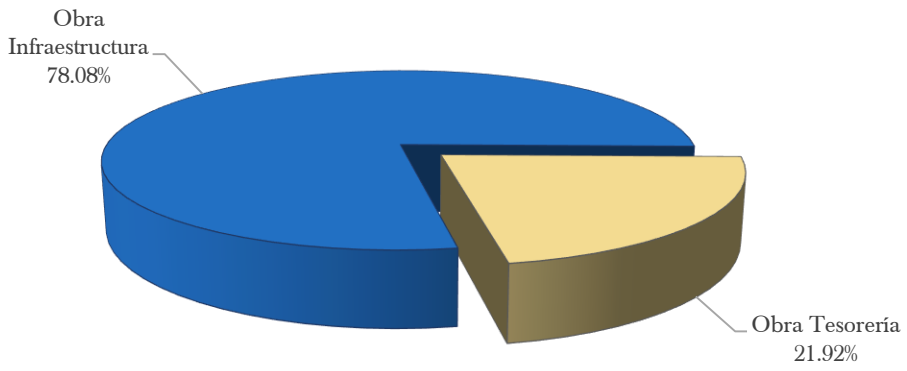
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciada

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciada
Agua y Saneamiento	2	
Vivienda		1
Total	**2**	**1**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2020

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 21.92% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 78.08%.

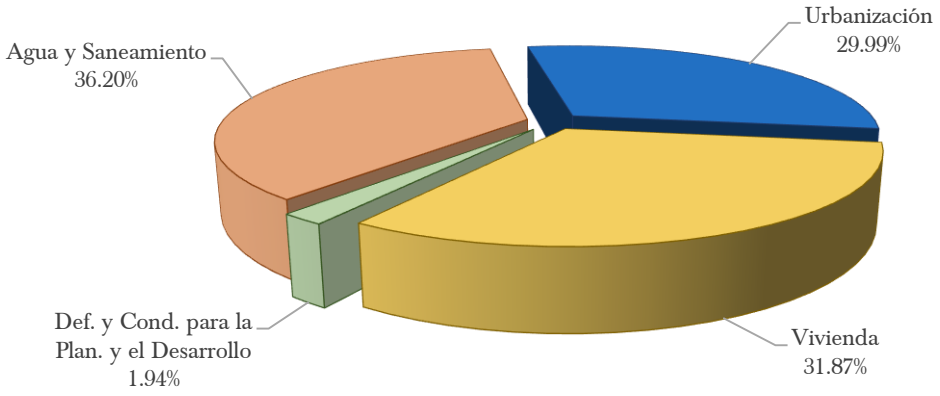
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 23,265,018

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 $ 23,265,018

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		4,546,879
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones		11,321,356
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización		7,396,783
Total	**23,265,809**	**23,265,018**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2020

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

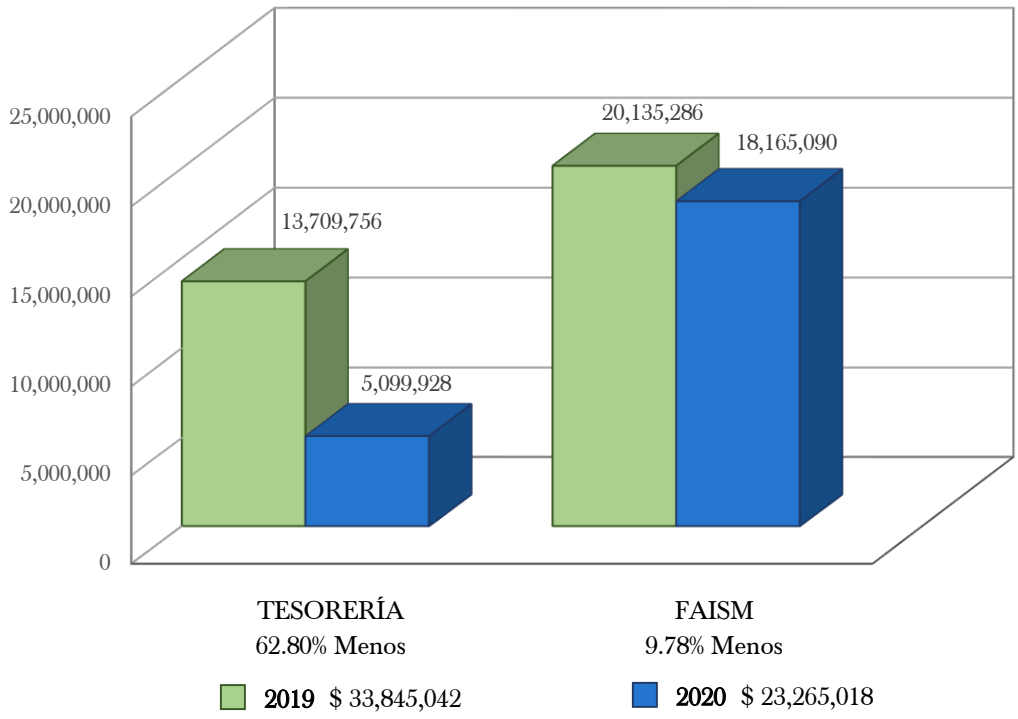
23,265,018 / 23,265,809 = 1.000

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 100.0% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 109.2%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2020 en comparación con el ejercicio 2019, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2019

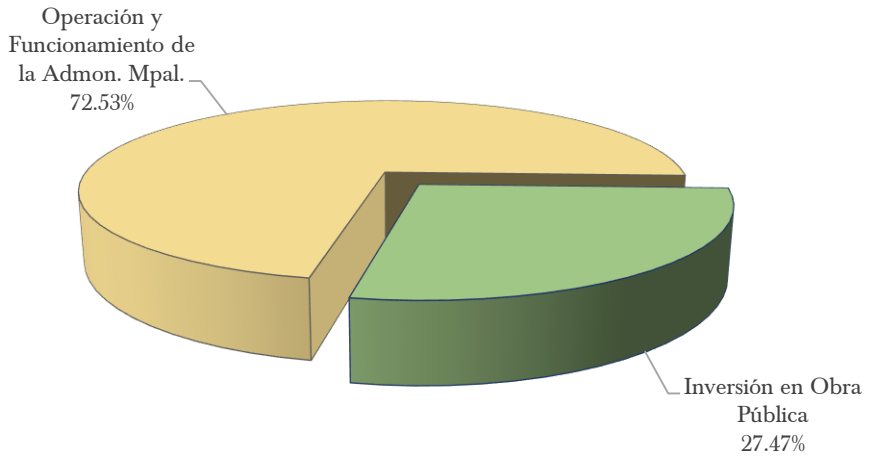


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2020, presenta una disminución de $ 10,580,024, que representa el 31.26% en comparación con el ejercicio 2019.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 84,699,415, destinó a Obra Pública y Acciones $ 23,265,018.

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



Inversión Total Ejercida $ 84,699,415

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

23,265,018 / 84,699,415 = 0.275

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 27.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.1%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2020

Del total ejercido en obra pública por $ 23,265,018, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 21,365,741, que representan el 91.84% del total aplicado en obra.

De las 24 obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 23 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, lo que representa un 95.83%; de cuya fiscalización se determinó que 17 obras se encuentran concluidas, 2 obras en proceso y 4 obras indeterminadas (3 obras no cuentan con la documentación justificativa para su revisión y 1 obra se ejecutó por la Comisión Federal de Electricidad).

En cuanto a la operatividad de las obras, 16 operan adecuadamente, 2 obras operan parcialmente (debido a que se encuentran en proceso constructivo), 1 obra no opera (debido a que falta la conexión por parte de la Comisión Federal de Electricidad) y 4 obras indeterminadas (3 obras no cuentan con la documentación justificativa para su revisión y 1 obra se ejecutó por la Comisión Federal de Electricidad).

Cuadro No. 11
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2020

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020				**21,365,741**	**19,630,496**
1	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Agua Potable Calle Ferrocarril	Bermejillo	1,740,409	1,732,907
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable Col. Estadio	Mapimí	249,847	248,770
3	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Planta Potabilizadora de Agua	El Derrame	166,266	165,549
4	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Planta Potabilizadora de Agua	San Agustín	163,946	163,239
5	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Planta Potabilizadora de Agua	San Isidro de Yermo	163,946	163,239

6	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Planta Potabilizadora de Agua en Unidad Deportiva	Bermejillo	89,958	89,570
7	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Alcantarillado (Colector Principal) Calles J. Guadalupe Aguilera y Porfirio Díaz	Mapimí	3,469,424	1,802,714
8	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Alcantarillado (Colector) Calles Jaime Nunó y Simón Bolívar	Ceballos	1,701,022	1,701,022
9	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje (Reposición) Calle Vicente Guerrero entre Ramón Corona e Insurgentes	Bermejillo	134,820	134,239
10	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Alcantarillado (Reposición de Brocales y Tapas en Pozos de Visita)	Mapimí y Bermejillo	401,940	400,208
11	Urbanización	Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico Calle Centenario	Bermejillo	2,750,127	2,738,273
12	Urbanización	Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico Calle Simón Bolívar	Ceballos	2,746,728	2,734,888
13	Vivienda	Ampliación de Red de Electrificación Col. Hierbabuena	Mapimí	755,244	751,988
14	Vivienda	Ampliación de Red de Electrificación Col. Las Planillas	Mapimí	322,786	321,395
15	Vivienda	Ampliación de Red de Electrificación Col. Las Planillas (1)	Mapimí	267,023	265,871
16	Vivienda	Ampliación de Red de Electrificación Col. Loma Blanca	Mapimí	187,621	186,812
17	Vivienda	Ampliación de Red de Electrificación Calle Tamayo	Bermejillo	389,635	387,955

18	Vivienda	Ampliación de Red de Electrificación Av. Las Torres	Ceballos	821,937	818,394
19	Vivienda	Ampliación de Red de Electrificación	Ceballos	296,182	296,182
20	Vivienda	Construcción de Piso Firme	Cobertura Municipal	1,199,034	1,193,866
21	Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorio	Mapimí, Bermejillo y Ceballos	1,317,164	1,311,487
22	Vivienda	Construcción de Cuartos para Baño	Mapimí, Bermejillo y Ceballos	797,591	794,153
23	Vivienda	Construcción de Techo Firme (Techo Terrado)	Cobertura Municipal	1,233,091	1,227,775
			Total	**21,365,741**	**19,630,496**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2020
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 1,735,245, corresponde a: Retenciones no Enteradas y Faltante de Documentación Justificativa.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2020 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	2,308,603	Cuentas por pagar a Corto Plazo	21,384,943
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	16,069,825	Otros Pasivos a Corto Plazo	3,224,305
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	5,817,118		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**24,195,546**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**24,609,248**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**17,396,225**	Deuda Pública a Largo Plazo	100,710,374
Terrenos	702,000	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**100,710,374**
Edificios no Habitacionales	16,694,225	**TOTAL PASIVOS**	**125,319,622**
Bienes Muebles	**14,819,249**		
Mobiliario y Equipo de Administración	2,808,355		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	240,335		
Equipo e instrumental médio y de laboratorio	56,840		
Vehículos y Equipo de Transporte	8,099,650		
Equipo de Defensa y Seguridad	108,038	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,506,031	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**-68,849,553**
Activos Intangibles	**59,049**	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	14,315,670
Software	59,049	Resultado de Ejercicios Anteriores	-83,165,223
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**32,274,523**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**-68,849,553**
TOTAL DE ACTIVOS	**56,470,069**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**56,470,069**

FUENTE: Cuenta Pública 2020.
NOTA: El saldo informado en el Estado de Situación Financiera en el rubro de Deuda Pública a Largo Plazo al 31 de Diciembre de 2020 de $100,710,374, se originó porque el Municipio registra un contrato con una Asociación Pública Privada y durante el ejercicio no se registró movimientos.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

24,195,546 / 24,609,248 = 0.983

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 1.468 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

125,319,622 / 56,470,069 - 0 = 2.219

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 100.0% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 44.9%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

24,609,248 / 125,319,622 = 0.196

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 19.6% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 75.4%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

100,710,374 / 125,319,622 = 0.804

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 80.4% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 24.6%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

90,911,712 - 84,699,415 = 6,212,297

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

IV. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Conforme a las disposiciones legales aplicables, los HH. Ayuntamientos, para el ejercicio de sus facultades y atribuciones, se auxilian de las Dependencias y Entidades que conforman la Administración Pública Municipal y además, con el objeto de llevar a cabo una oportuna toma de decisiones y una más eficaz prestación de los servicios públicos, se apoyan en sus Organismos Públicos Descentralizados, los cuales son creados mediante Decreto Legislativo o bien por Acuerdo de Cabildo, con personalidad jurídica y patrimonio propio, independientes de la personalidad jurídica y patrimonio de los propios Ayuntamientos. Y en este sentido, los Organismos Públicos Descentralizados, aún y cuando forman parte de la Administración Municipal, no presentan Cuenta Pública; sin embargo, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado efectúa el análisis y evaluación del ejercicio presupuestal correspondiente, con base a la información financiera que presentan en forma periódica ante esta Entidad, por lo que se consideró importante incluir en el presente Informe, los resultados de dicho análisis y evaluación.

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismo Público Descentralizado, al Sistema del Agua del Municipio de Mapimí, el cual fue constituido mediante acuerdo de cabildo publicado en el Periódico Oficial número 43 de fecha 29 de mayo de 2008.

IV.1. Sistema del Agua del Municipio de Mapimí.

(Sistema de Agua)

IV.1.1. Ingresos

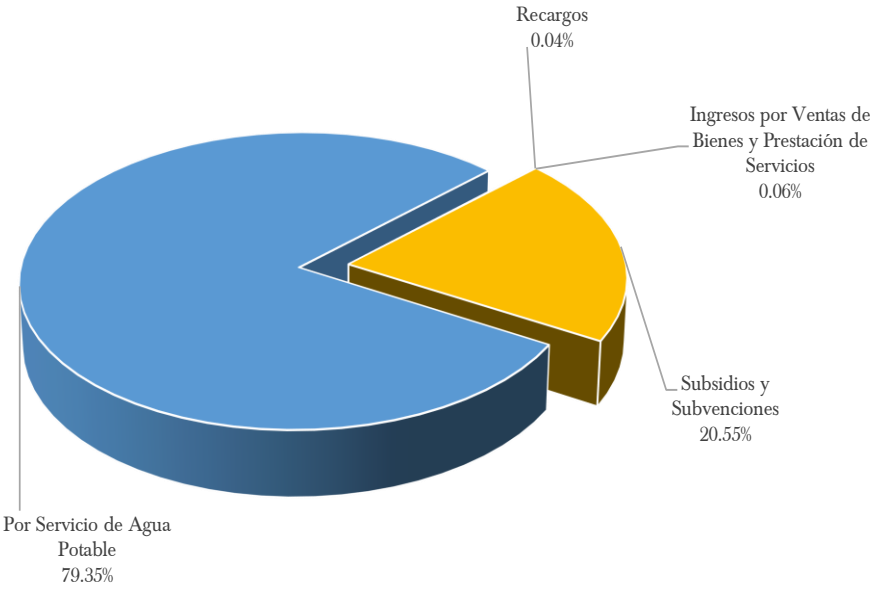
El Sistema de Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2020 Ingresos por $5,161,571, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 13
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	4,095,509	79.35%
Accesorios de Derechos		
Recargos	2,045	0.04%
Ingresos por Ventas de Bienes y Prestación de Servicios		
Ingresos por Ventas de Bienes y Prestación de Servicios	3,120	0.06%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,060,897	20.55%
Total	**5,161,571**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2020.

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de Ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2020 y los Ingresos obtenidos por el Sistema de Agua, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 14
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
2,962,063	5,161,571	2,199,508	74.26%

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2020.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2020 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Totales

1,060,897 / 5,161,571 = 0.205

Este Indicador nos muestra que el Sistema de Agua para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 20.5%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 38.9%

IV.1.2. Egresos

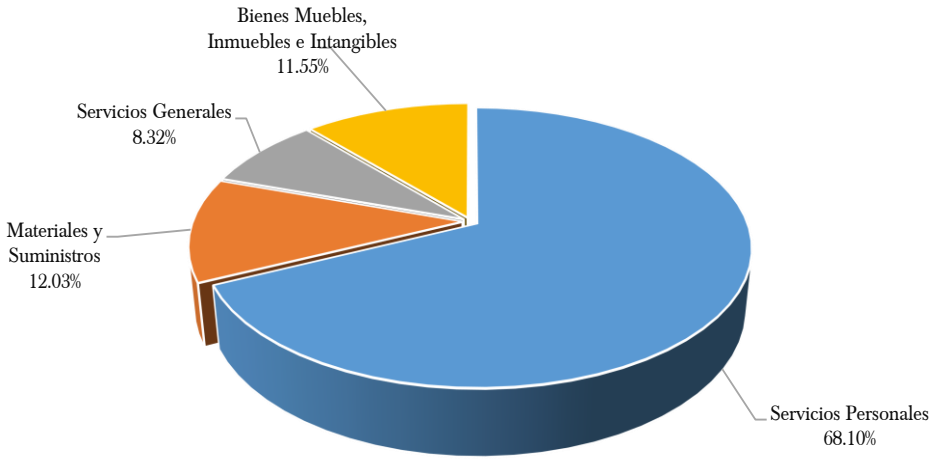
El Sistema de Agua ejerció recursos durante 2020 por $5,168,820, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 15
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	3,519,764	68.10%
Materiales y Suministros	621,958	12.03%
Servicios Generales	429,972	8.32%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	597,126	11.55%
Total	**5,168,820**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2020.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Sistema de Agua aplicó el 68.10% en pago de Servicios Personales por prestaciones al personal, 12.03% en Materiales y Suministros; el 8.32% en Servicios Generales, entre otros.

En este informe no se presenta comparativo de los recursos obtenidos y ejercidos de los ejercicios 2019 y 2020; debido a que el Organismo no presentó los informes preliminares y documentación comprobatoria completa por el ejercicio 2019.

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 2020, 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 $ 2,333,979

V.1.1. Financieras por $ 1,327,074

Tesorería por $ 937,103

1. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 7,560
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 68,524
3. Erogaciones en las que no se presentan Solicitudes de Apoyo y/o Acuerdos de Cabildo por $ 91,330
4. Falta de documentación justificativa por $ 699,295
5. Falta de certificados de ingresos y/o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
6. Ingresos no registrados ni depositados por $ 1,800
7. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 61,914
8. Falta de registro en la cuenta de Activo No Circulante por $ 6,680

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios por $ 389,971

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 4,201
2. Falta de documentación justificativa por $ 385,770

V.1.2. Obra Pública por $ 1,006,905

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020 por $ 756,060

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 298,992
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 433,752
3. Pagos indebidos o en exceso por $ 23,316

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 161,134

1. Erogaciones por préstamos entre fondos por $ 9,586
2. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera por $ 151,548

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 89,711

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 89,711

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. Deficiencias en el Control Interno
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar

V.2.2. Obra Pública

1. No presentan procesos de licitación
2. No presentan bitácora de obra
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan análisis de precios unitarios
5. No presentan planos de obra
6. No presentan catálogos de conceptos de obra

V.2.3. Descentralizados

Sistema de Agua del Municipio de Mapimí, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo.
2. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo.
3. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta.

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 2020 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Mapimí, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2020 en todos los aspectos importantes mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna falta administrativa o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el apartado **V. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados, y así como 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 la ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2021

VII. ANEXOS

VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**4,361,441**	**3,188,090**	**1,173,351**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**253,342**	**4,944**	**248,398**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	253,342	4,944	248,398
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**2,000,000**	**1,530,003**	**469,997**
PREDIAL	**2,000,000**	**1,530,003**	**469,997**
Impuesto del Ejercicio	1,700,000	1,493,257	206,743
Impuesto de Ejercicios Anteriores	300,000	36,746	263,254
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**2,008,094**	**1,638,223**	**369,871**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	1	0	1
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	1	0	1
Sobre Anuncios	1	0	1
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	2,008,091	1,638,223	369,868
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**100,003**	**14,920**	**85,083**
Recargos	100,000	0	100,000
Indemnización	1	0	1
Gastos de Ejecución	1	0	1
Multas	1	14,920	-14,919
OTROS IMPUESTOS	**2**	**0**	**2**
Adicionales sobre Impuestos	1	0	1
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**8**	**0**	**8**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**8**	**0**	**8**
Las de Captación de Agua	1	0	1
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	1	0	1
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	1	0	1
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	1	0	1
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	1	0	1

Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	1	0	1
Las de Instalación de Alumbrado Público	1	0	1
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1
DERECHOS	**8,003,667**	**2,347,666**	**5,656,001**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	***5***	**0**	***5***
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	1	0	1
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	1	0	1
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**7,928,197**	**2,347,666**	**5,580,531**
Por Servicio de Rastro	14,112	45,750	**-31,638**
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	1	20,040	**-20,039**
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	14,300	**-14,300**
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	1	67,846	**-67,845**
Sobre Fraccionamientos	1	0	**1**
Por Cooperación para Obras Públicas	**2**	**0**	**2**
En Efectivo	1	0	1
En Especie	1	0	1
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	1	0	1
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**2,962,063**	**0**	**2,962,063**
Del Ejercicio	2,593,750	0	2,593,750
Ejercicios Anteriores	368,313	0	368,313
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	**1,619,316**	**1,184,256**	**435,060**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,619,316**	**1,184,256**	**435,060**
Expedición de Licencias	1	41,145	-41,144
Refrendos	1,469,315	1,143,111	326,204
Movimientos de Patentes	150,000	0	150,000
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	500	-499
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 Servicio Público de Iluminación	3,332,697	1,014,974	2,317,723
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**75,464**	**0**	**75,464**
Recargos	**75,461**	**0**	**75,461**
Agua	1	0	1
Refrendos	75,460	0	75,460
Indemnización	1	0	1
Gastos de Ejecución	1	0	1
Multas	1	0	1
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1
PRODUCTOS	**87,503**	**146,512**	**-59,009**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**2**	**146,512**	**-146,510**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	1	0	1
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	1	0	1
Por Créditos a Favor del Municipio	**87,495**	**146,512**	**-59,017**
Rendimientos Financieros	87,494	146,512	-59,018
Créditos a Favor del Municipio	1	0	1
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**1**	**0**	**1**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	2	0	2
Expropiaciones	1	0	1
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	1	0	1
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	1	0	1
Otros Productos que generan Ingresos Corrientes	1	0	1

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	1	0	1
APROVECHAMIENTOS	**580,009**	**3,098,520**	**-2,518,511**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**580,004**	**3,098,520**	**-2,518,516**
Multas Municipales	180,000	88,261	91,739
Reintegros	0	0	0
Donativos y Aportaciones	1	0	1
Subsidios	1	0	1
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	1	0	1
Multas Federales no Fiscales	1	0	1
No Especificados	400,000	3,010,259	-2,610,259
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**4**	**0**	**4**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	1	0	1
Recargos	1	0	1
Indemnización	1	0	1
Gastos de Ejecución	1	0	1
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**80,740,494**	**82,130,924**	**-1,390,430**
PARTICIPACIONES	**43,316,545**	**43,787,675**	**-471,130**
Fondo General de Participaciones	26,843,910	27,048,977	-205,067
Fondo de Fiscalización	1,440,946	1,664,624	-223,678
Fondo de Fomento Municipal	11,618,305	11,227,518	390,787
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	264	307	-43
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	800,510	651,790	148,720
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,108,557	863,331	245,226
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	492,943	322,825	170,118
Fondo Estatal	68,628	105,679	-37,051
Fondo de Compensación ISAN	61,861	61,861	0
Recaudación de ISR por salarios	880,621	996,557	-115,936
Otros Apoyos Extraordinarios	0	307,780	-307,780
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	536,426	-536,426

APORTACIONES	**37,423,949**	**37,423,953**	**-4**
Aportaciones Federales para el Fondo	**37,423,949**	**37,423,953**	**-4**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	18,813,893	18,813,893	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	18,610,056	18,610,060	-4
CONVENIOS	**0**	**919,296**	**-919,296**
Convenios	0	919,296	-919,296
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	**93,773,122**	**90,911,712**	**2,861,410**

VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**26,851,468**	**26,376,149**	**475,319**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**22,969,192**	**22,493,873**	**475,319**
Sueldos base al personal permanente	0	22,493,873	-22,493,873
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	**3,153,590**	**3,153,590**	**0**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	0	2,332,152	-2,332,152
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	0	821,438	-821,438
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**32,064**	**32,064**	**0**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	32,064	-32,064
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**696,622**	**696,622**	**0**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	0	696,622	-696,622
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**7,830,867**	**6,558,394**	**1,272,473**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**1,172,866**	**732,969**	**439,897**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	0	223,154	-223,154
Materiales y útiles de impresión y reproducción	0	96,569	-96,569
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	915	-915

Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	0	402,283	-402,283
Materiales y útiles de enseñanza	0	10,048	-10,048
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**636,348**	**303,772**	**332,576**
Productos alimenticios para personas	0	295,244	-295,244
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	8,528	-8,528
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	**1,813,663**	**1,813,663**	**0**
Productos minerales no metálicos	0	1,445	-1,445
Cemento y productos de concreto	0	0	0
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	8,219	-8,219
Material eléctrico y electrónico	0	332,679	-332,679
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	379,850	-379,850
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	1,091,470	-1,091,470
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**231,586**	**231,586**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	0	168,207	-168,207
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	63,379	-63,379
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**3,245,801**	**2,745,801**	**500,000**
Combustibles, lubricantes y aditivos	0	2,745,801	-2,745,801
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**241,632**	**241,632**	**0**
Vestuario y uniformes	0	183,667	-183,667
Prendas de seguridad y protección personal	0	57,965	-57,965
Artículos deportivos	0	0	0
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**703**	**703**	**0**
Materiales de seguridad pública	0	0	0

Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	703	-703
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**488,268**	**488,268**	**0**
Herramientas menores	0	81,210	-81,210
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	2,958	-2,958
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	13,991	-13,991
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	8,880	-8,880
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	370,288	-370,288
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	7,519	-7,519
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	3,422	-3,422
SERVICIOS GENERALES	**14,233,722**	**13,642,807**	**590,915**
SERVICIOS BÁSICOS	**7,466,971**	**7,466,971**	**0**
Energía Eléctrica	0	7,425,114	-7,425,114
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	8,351	-8,351
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	0	31,788	-31,788
Telefonía celular	0	929	-929
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	789	-789
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**1,024,967**	**1,024,967**	**0**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	0	0	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	10,867	-10,867
Arrendamiento de equipo de transporte	0	545,460	-545,460
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	468,640	-468,640
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**952,648**	**952,648**	**0**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	0	407,246	-407,246
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	265,880	-265,880
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	279,522	-279,522
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**149,322**	**149,318**	**4**
Servicios financieros y bancarios	0	22,424	-22,424
Seguro de bienes patrimoniales	0	118,830	-118,830
Fletes y maniobras	0	8,064	-8,064
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,000,980**	**1,000,980**	**0**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	0	33,104	-33,104
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	19,404	-19,404
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	11,193	-11,193
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	0	769,503	-769,503
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	0	26,836	-26,836
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	140,940	-140,940
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**37,932**	**37,932**	**0**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	0	37,932	-37,932
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	**378,988**	**378,988**	**0**
Pasajes aéreos	0	4,611	-4,611
Pasajes terrestres	0	8,993	-8,993
Autotransporte	0	0	0

Viáticos en el país	0	365,384	-365,384
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	**627,978**	**627,978**	**0**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	0	627,978	-627,978
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**2,593,936**	**2,003,025**	**590,911**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	0	1,553,149	-1,553,149
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	0	449,876	-449,876
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**8,912,134**	**8,912,134**	**0**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**1,418,155**	**1,418,155**	**0**
Otros Subsidios	0	1,418,155	-1,418,155
AYUDAS SOCIALES	**7,493,979**	**7,493,979**	**0**
Ayudas sociales a personas	0	7,493,979	-7,493,979
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
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	**5,944,912**	**5,944,913**	**-1**
BIENES MUEBLES	**5,759,912**	**5,759,913**	**-1**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**666,906**	**666,907**	**-1**
Muebles de oficina y estantería	0	159,473	-159,473
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	7,999	-7,999
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0

Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	0	369,805	-369,805
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	129,630	-129,630
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**106,503**	**106,503**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	14,638	-14,638
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	70,365	-70,365
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	21,500	-21,500
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	**56,840**	**56,840**	**0**
Equipo médico y de laboratorio	0	56,840	-56,840
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**3,395,041**	**3,395,041**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	0	3,395,041	-3,395,041
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**24,360**	**24,360**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	24,360	-24,360
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**1,510,262**	**1,510,262**	**0**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	1,162,781	-1,162,781
Maquinaria y equipo de construcción	0	16,347	-16,347
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	231,010	-231,010
Otros equipos	0	100,124	-100,124
BIENES INMUEBLES	**185,000**	**185,000**	**0**
Terrenos	0	185,000	-185,000
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	**23,265,809**	**23,265,018**	**791**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**23,265,809**	**23,265,018**	**791**
Edificación habitacional	0	4,546,879	-4,546,879
Edificación no habitacional	0	0	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	0	11,321,356	-11,321,356
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	7,396,783	-7,396,783
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	**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	**11,257,783**	**0**	**11,257,783**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**11,257,783**	**0**	**11,257,783**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	0	0	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	0	0	0
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0	0	0
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	4,523,573	0	4,523,573
TOTAL DE EGRESOS	**93,773,122**	**84,699,415**	**9,073,707**

Nota: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”.