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. OBSERVACIONES 29
IV.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 29
IV.1.1. Financieras 29
IV.1.2. Obra Pública 29
IV.2. Observaciones de Control Interno 30
IV.2.1. Financieras 30
IV.2.2. Obra Pública 30
V. CONCLUSIÓN 31
VI. ANEXOS 32
VI.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 33
VI.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 38

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 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 y Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional; 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 24 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 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 100.00% en los ingresos y un 92.69% 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 87.16%. 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 $ 47,431,848 los Recursos Ejercidos por $ 46,300,135 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 45,868,476 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 Topia, 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 104, de fecha 29 de diciembre de 2019; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 31 de diciembre 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	264,000		264,000
Contribuciones por Mejoras	2		2
Derechos	2,587,593		2,587,593
Productos	2,500		2,500
Aprovechamientos	13,000		13,000
Participaciones y Aportaciones	42,304,765	48,778,185	48,778,185
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**45,171,860**		**51,645,280**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 104 y 3 Ext. de fechas 29-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 incremento nominal del 11.25%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2019	2020	Variación
Impuestos	284,000	264,000	-7.04%
Contribuciones por Mejoras	0	2	100.00%
Derechos	1,737,503	2,587,593	48.93%
Productos	6,000	2,500	-58.33%
Aprovechamientos	13,000	13,000	0.00%
Participaciones y Aportaciones	44,383,114	48,778,185	9.90%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**46,423,617**	**51,645,280**	**11.25%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Periódicos Oficiales números 104 BIS y 3 Ext. de fechas 29-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 mayor a la del ejercicio presupuestal de 2019, en un 8.10%

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	12,310,021	11,733,996	-4.68%
Materiales y Suministros	5,294,153	5,423,216	2.44%
Servicios Generales	8,087,582	10,558,303	30.55%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	703,900	999,684	42.02%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,052,299	1,697,371	-17.29%
Inversión Pública	26,214,853	21,779,980	-16.92%
Deuda Pública	451,546	7,645	-98.31%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	8,690,737	554,915	-93.61%
Total	**46,423,617**	**51,645,280**	**11.25%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 31 de diciembre de 2020.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2020 considerando la Inflación del 3.15%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 8.10%.

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

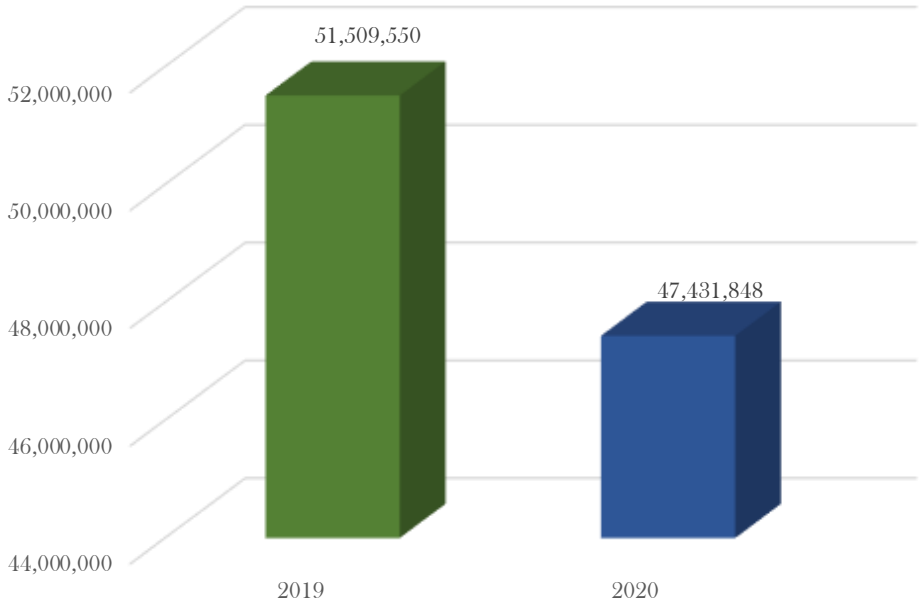
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2019 y 2020

Concepto	2019	2020	Variación
Impuestos	221,828	226,581	2.14%
Derechos	2,702,899	1,158,419	-57.14%
Productos	2,836	40,003	1310.54%
Aprovechamientos	27,010	112,783	317.56%
Participaciones y Aportaciones	48,554,977	45,894,062	-5.48%
Total	**51,509,550**	**47,431,848**	**-7.92%**

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 7.92% 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 11.07%.

En el decremento nominal de 2020 de 7.92% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 5.48% que significa $ 2,660,915 y los Derechos en un 57.14% que significa $ 1,544,480.

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	264,000	226,581	-37,419
Contribuciones por Mejoras	2	0	-2
Derechos	2,587,593	1,158,419	-1,429,174
Productos	2,500	40,003	37,503
Aprovechamientos	13,000	112,783	99,783
Total	**2,867,095**	**1,537,786**	**-1,329,309**

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)

1,537,786 - 61,843 / 2,867,095 - 0 = 0.515

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 48.5% 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

1,537,786 / 47,431,848 = 0.032

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 3.2%

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

226,581 / 1,537,786 = 0.147

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 14.7% 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.

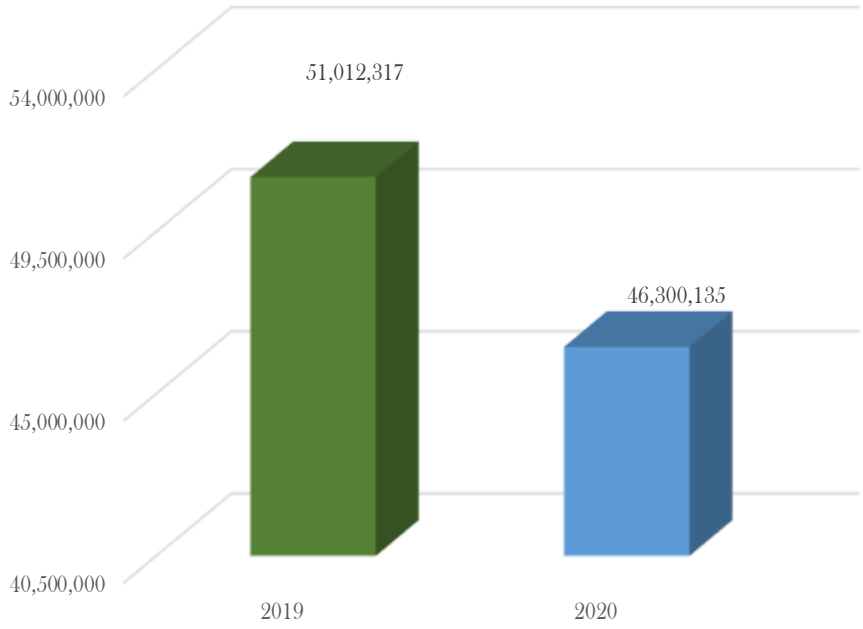
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2019, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2019 y 2020

Concepto	2019	2020	Variación
Servicios Personales	11,379,288	11,334,705	-0.39%
Materiales y Suministros	5,037,056	5,012,203	-0.49%
Servicios Generales	7,199,518	8,218,367	14.15%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	699,391	307,006	-56.10%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	640,607	128,646	-79.92%
Inversión Pública	25,988,951	21,299,208	-18.05%
Deuda Pública	67,506	0	-100.00%
Total	**51,012,317**	**46,300,135**	**-9.24%**

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 9.24%, que significa $ 4,712,182; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 18.05% que significa $ 4,689,743, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 79.92% que significa $ 511,961, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 56.10% que significa $ 392,385. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Servicios Generales en un 14.15% que significa $ 1,018,849.

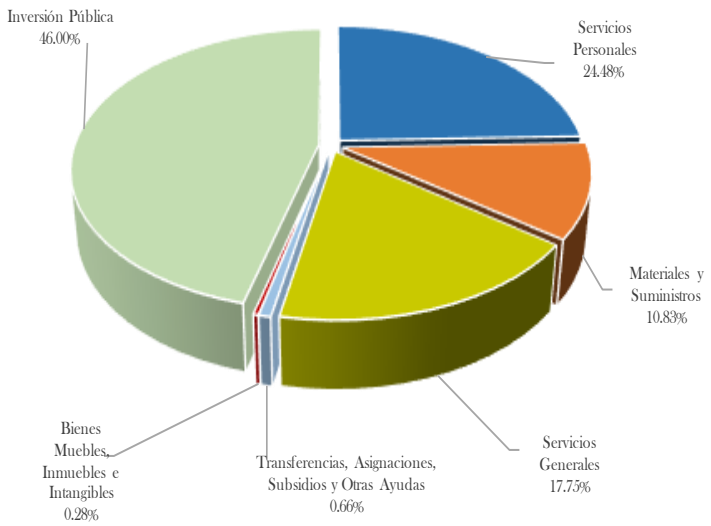
Desglosando el gasto efectuado en 2020 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2020

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	11,334,705	24.48%
Materiales y Suministros	5,012,203	10.83%
Servicios Generales	8,218,367	17.75%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	307,006	0.66%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	128,646	0.28%
Inversión Pública	21,299,208	46.00%
Total	**46,300,135**	**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

1,537,786 / 11,334,705 + 8,218,367 + 5,012,203 = 0.063

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 6.3%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

47,431,848 / 46,300,135 = 1.024

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 2.4% 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

19,119,541 + 26,774,521 / 46,300,135 = 0.991

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 99.1%.

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

128,646 + 21,299,208 / 47,431,848 = 0.452

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 45.2% 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 $ 21,779,980, ejerciendo durante 2020 $ 21,299,208, en 26 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 31/12/20	Gasto Devengado al 31/12/20	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Apro-badas	Termi-nadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	4,478,051	3,999,949	99.02	89.32				
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal	315,144	315,144	100.00	100.00	2	2		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020	16,986,785	16,984,115	98.19	99.98	24	23	1	
Total	21,779,980	21,299,208	98.38	97.79	26	25	1	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2020

El Municipio, alcanzó un 98.38% de avance físico al 31 de diciembre de 2020, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 26 obras aprobadas, informa la conclusión de 25 y en proceso 1; la obra en proceso informada en la Cuenta Pública se desglosa a nivel de programa a continuación:

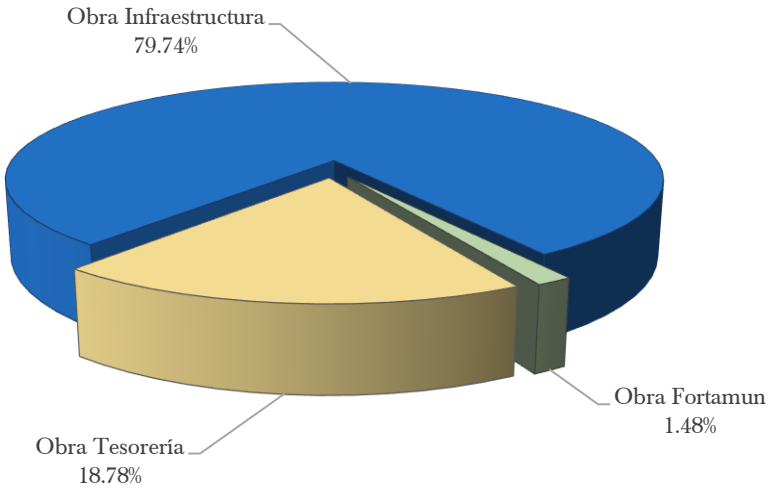
Cuadro No. 9
Obra en Proceso

Programa	Obra En Proceso
Urbanización	1
Total	**1**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2020

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 18.78%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 1.48% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 79.74%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 21,299,208

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 356,383, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2020.

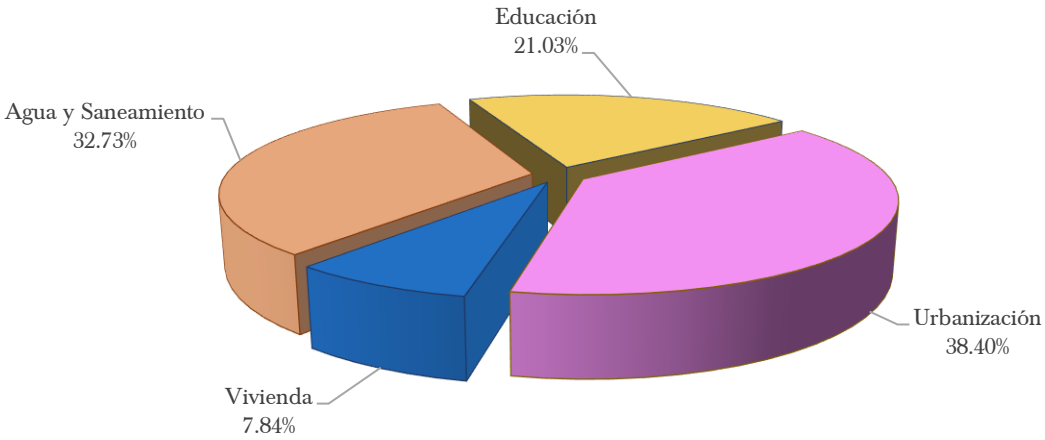
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2020

Concepto	FAISM 2020	Total
Ingresos Totales	16,987,784	16,987,784
Egresos Totales	16,631,401	16,631,401
Total	**356,383**	**356,383**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2020

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 $ 21,299,208

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	7,154,630	7,154,625
Edificación No Habitacional	2,907,031	2,907,031
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	5,323,495	4,845,394
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	1,292,271	1,292,271
Construcción de Vías de Comunicación	5,102,553	5,099,887
Total	**21,779,980**	**21,299,208**

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

La diferencia de la inversión ejercida entre el cuadro número 11 y el cuadro número 12 por $ 308,717, corresponde a las obras ejecutadas por administración directa, ya que de acuerdo a la nueva Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Documentos emitidos por el CONAC, los gastos de dichas obras deben de presupuestarse en los capítulos de servicios personales, materiales y suministros y servicios generales; y por lo tanto no forman parte del capítulo de Inversión Pública. Sin embargo forman parte de la inversión total en Obra Pública del Municipio y se toman en cuenta para los indicadores de desempeño y para la fiscalización de obras.

Como se informa en el Cuadro No. 12, la inversión total ejercida en obra pública para el ejercicio presupuestal 2020 fue por un monto de $ 21,607,925.

Cuadro No. 12
Total de Inversión en Obra Pública

Concepto	Ejercida	Total
Obras por Administración Directa	308,717	308,717
Obras por Contrato	21,299,208	21,299,208
Total	**21,607,925**	**21,607,925**

FUENTE: Cuenta Pública 2020

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

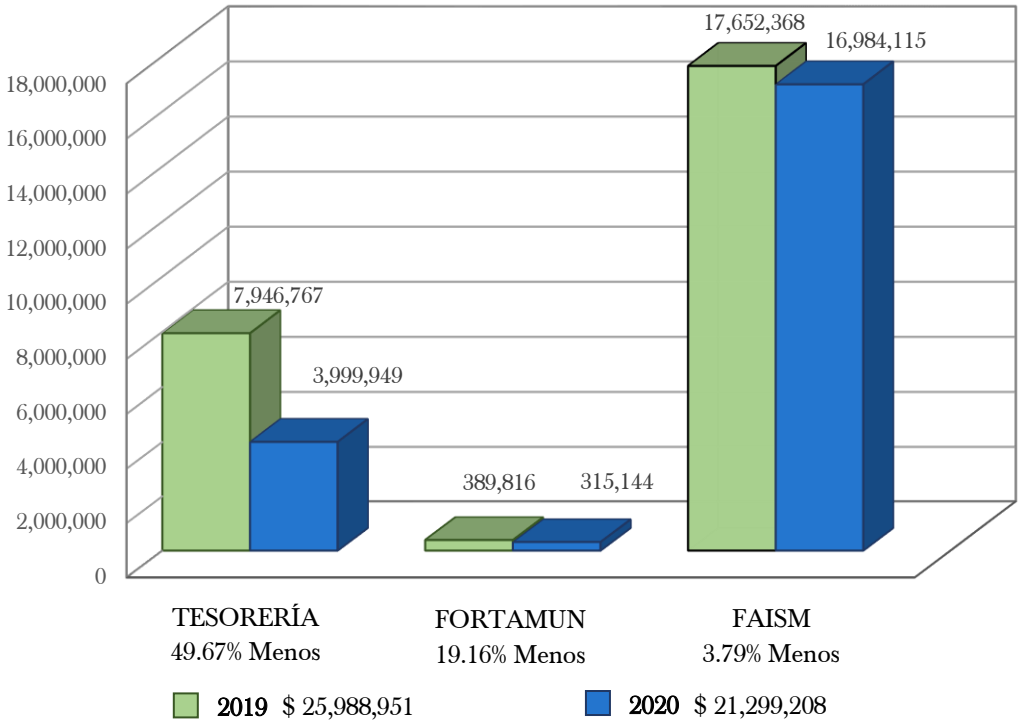
21,607,925 / 21,779,980 = 0.992

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 99.2% 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

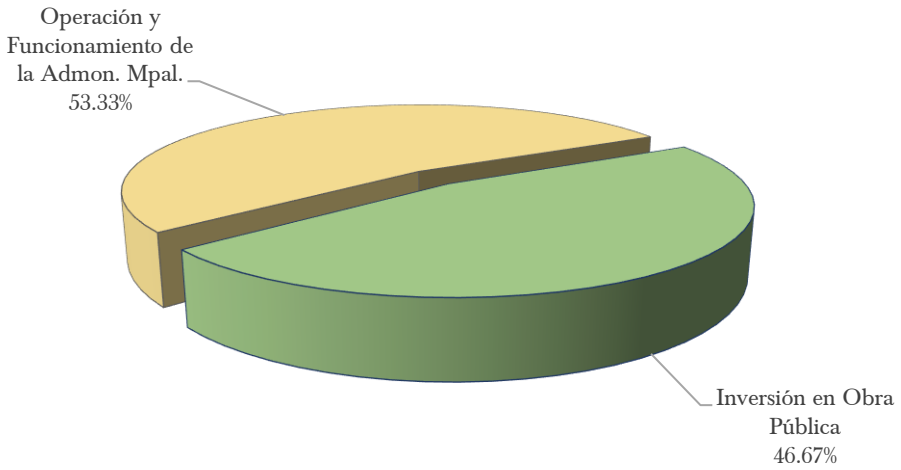


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2020, presenta una disminución de $ 4,689,743, que representa el 18.05% en comparación con el ejercicio 2019.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 46,300,135, destinó a Obra Pública y Acciones $ 21,607,925.

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



Inversión Total Ejercida $ 46,300,135

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

21,607,925 / 46,300,135 = 0.467

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 46.7%.

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 $ 21,607,925, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 18,833,609, que representan el 87.16% del total aplicado en obra.

De las 25 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 19 obras, lo que representa un 76.00%; 17 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020 y 2 obras de Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal; de cuya fiscalización se determinó que las 19 obras se encuentran concluidas y operan adecuadamente.

Cuadro No. 13
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				**18,209,748**	**18,189,748**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	San Antonio	1,539,590	1,539,590
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable	Torance	1,497,115	1,497,115
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable	Ventoso	1,695,259	1,695,259
4	Educación	Construcción de Techado en Área de Impartición de Educación Física en la Escuela Primaria Francisco Villa	Rincón de Galancita	1,091,110	1,091,110
5	Educación	Construcción de Barda Perimetral en CBTIS N° 112	Topia	405,956	405,956
6	Educación	Construcción de Cancha Deportiva en Escuela Telesecundaria	Palmarejito	370,293	370,293
7	Educación	Construcción de Cancha Deportiva	Rincón de Galancita	311,303	311,303
8	Urbanización	Construcción de Electrificación No Convencional	Cobertura Municipal	2,375,558	2,375,558
9	Urbanización	Construcción de Red Eléctrica	El Manchón	753,371	733,371

10	Urbanización	Construcción de Red Eléctrica	La Trampa	1,700,724	1,700,724
11	Urbanización	Rehabilitación de Camino Rural en el Tramo los Manzanos - Ranchos de Abajo	Los Manzanos	517,648	517,648
12	Urbanización	Rehabilitación de Camino Rural en el Tramo El Ventoso - El Tejamanil	El Ventoso	632,893	632,893
13	Urbanización	Rehabilitación de Camino Rural en el Tramo El Tigre - Las Adjuntas	El Tigre	442,152	442,152
14	Urbanización	Rehabilitación de Camino Rural Tramo Puerto Blanco - Los Robles	Puerto Blanco	1,371,524	1,371,524
15	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Rurales en las Localidades de Torance y Santa Lucía	Torance	536,435	536,435
16	Urbanización	Rehabilitación Camino Rural en el Tramo entronque Puerto Blanco a Topia	Puerto Blanco	623,846	623,846
17	Vivienda	Construcción de Pisos Firmes	Cobertura Municipal	2,344,971	2,344,971
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal				**623,861**	**315,144**
18	Urbanización	Construcción de Barda en el Panteón	Los Pinos	308,717	
19	Urbanización	Ampliación de Barda Perimetral en Panteón Municipal	Topia	315,144	315,144
			Total	**18,833,609**	**18,504,892**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2020
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 328,717, corresponde a: Saldo no Ejercido 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 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. 14
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	414,246	Cuentas por pagar a Corto Plazo	2,400,878
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,834,381	Otros Pasivos a Corto Plazo	338,723
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,886,602		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**7,135,229**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**2,739,601**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**29,761,499**	Fondos y Bienes de Terceros en garantía y/o Administración a Largo Plazo	82
Terrenos	510,000		
Edificios no Habitacionales	777,000	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**82**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	27,133,326		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	1,341,173		
		TOTAL PASIVOS	**2,739,683**
Bienes Muebles	**11,711,431**		
Mobiliario y Equipo de Administración	999,085		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	36,728		
Equipo e Instrumental médico de Laboratorio	55,000	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	4,046,904	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**45,868,476**
Equipo de Defensa y Seguridad	152,948	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-14,682,838
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6,420,766	Resultado de Ejercicios Anteriores	60,551,314
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**41,472,930**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**45,868,476**
TOTAL DE ACTIVOS	**48,608,159**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**48,608,159**

FUENTE: Cuenta Pública 2020.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

7,135,229 / 2,739,601 = 2.604

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.468 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

2,739,683 / 48,608,159 - 28,474,499 = 0.136

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 13.6% 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

2,739,601 / 2,739,683 = 1.000

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 100% 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

82 / 2,739,683 = 0.000

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 0.0% 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

47,431,848 - 46,300,135 = 1,131,713

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. 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:

IV.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 43,022

IV.1.1. Financieras (No Cuantificado)

Tesorería (No Cuantificado)

1. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)

IV.1.2. Obra Pública por $ 43,022

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020 por $ 43,022

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 24,901
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 1,639
3. Deficiencias técnicas constructivas por $ 12,945
4. Incumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por $ 3,537

IV.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:

IV.2.1. Financieras

1. Deficiencias en el control interno

IV.2.2. Obra Pública

1. Saldo no ejercido
2. No presentan acta de entrega-recepción de obra
3. No se presentó el expediente técnico modificado
4. No se presentó el plano de la obra
5. No presentan la bitácora de obra
6. No se presentó el expediente técnico validado

V. 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 Topia, 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 **IV. 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

VI. ANEXOS

VI.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**264,000**	**226,581**	**37,419**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**4,500**	**1,860**	**2,640**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	4,500	1,860	2,640
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**240,000**	**209,881**	**30,119**
PREDIAL	**240,000**	**209,881**	**30,119**
Impuesto del Ejercicio	200,000	178,084	21,916
Impuesto de Ejercicios Anteriores	40,000	31,797	8,203
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**10,000**	**4,077**	**5,923**
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	10,000	4,077	5,923
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**9,500**	**10,763**	**-1,263**
Recargos	9,500	8,963	537
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	0	1,800	-1,800
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	**2**	**0**	**2**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**2**	**0**	**2**
Las de Captación de Agua	0	0	0
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	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	**2,587,593**	**1,158,419**	**1,429,174**
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	**2,582,592**	**1,154,608**	**1,427,984**
Por Servicio de Rastro	2,575	0	**2,575**
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	0	0	**0**
Sobre Fraccionamientos	0	0	**0**
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**150,001**	**129,306**	**20,695**
Del Ejercicio	150,000	129,306	20,694
Ejercicios Anteriores	1	0	1
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	**1,462,016**	**390,072**	**1,071,944**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,462,016**	**390,072**	**1,071,944**
Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	1,462,015	390,072	1,071,943
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	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 Servicio Público de Iluminación	968,000	635,230	332,770
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**5,001**	**3,811**	**1,190**
Recargos	**5,001**	**3,811**	**1,190**
Agua	1	0	1
Refrendos	5,000	3,811	1,189
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	**2,500**	**40,003**	**-37,503**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**0**	**0**	**0**
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	**2,500**	**40,003**	**-37,503**
Rendimientos Financieros	2,500	40,003	-37,503
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	**13,000**	**112,783**	**-99,783**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**13,000**	**112,783**	**-99,783**
Multas Municipales	3,000	39,000	-36,000
Reintegros	0	61,843	-61,843
Donativos y Aportaciones	0	10,000	-10,000
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	10,000	1,940	8,060
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	**48,778,185**	**45,894,062**	**2,884,123**
PARTICIPACIONES	**19,119,348**	**19,119,541**	**-193**
Fondo General de Participaciones	11,637,521	11,726,394	-88,873
Fondo de Fiscalización	624,686	721,656	-96,970
Fondo de Fomento Municipal	4,994,265	4,824,886	169,379
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	114	133	-19
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	347,042	282,309	64,733
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	417,849	325,489	92,360
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	213,704	139,953	73,751
Fondo Estatal	14,273	11,109	3,164
Fondo de Compensación ISAN	26,818	26,818	0
Recaudación de ISR por salarios	843,076	1,051,352	-208,276
Otros Apoyos Extraordinarios	0	9,442	-9,442
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**23,626,103**	**23,626,102**	**1**
Aportaciones Federales para el Fondo	**23,626,103**	**23,626,102**	**1**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	6,638,318	6,638,318	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	16,987,785	16,987,784	1
CONVENIOS	**6,032,734**	**3,148,419**	**2,884,315**

Convenios	6,032,734	3,148,419	2,884,315
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	**51,645,280**	**47,431,848**	**4,213,432**

VI.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**11,733,996**	**11,334,705**	**399,291**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**10,434,815**	**10,091,005**	**343,810**
Sueldos base al personal permanente	10,434,815	10,091,005	343,810
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**552,443**	**502,097**	**50,346**
Honorarios asimilables a salarios	552,443	502,097	50,346
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**703,166**	**700,333**	**2,833**
Primas por años de servicios efectivos prestados	635,080	632,247	2,833
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	0	0	0
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	68,086	68,086	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**15,000**	**13,104**	**1,896**
Aportaciones de seguridad social	0	13,104	-13,104
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	15,000	0	15,000
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**28,572**	**28,166**	**406**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	28,572	28,166	406
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**5,423,216**	**5,012,203**	**411,013**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**481,822**	**463,985**	**17,837**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	88,591	75,763	12,828
Materiales y útiles de impresión y reproducción	18,665	14,550	4,115
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	0	0

Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	374,566	373,672	894
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**1,188,613**	**1,177,251**	**11,362**
Productos alimenticios para personas	1,158,355	1,148,406	9,949
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	30,258	28,845	1,413
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**6,378**	**3,988**	**2,390**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	390	-390
Productos de Cuero, Piel, Plástico y Hule Adquiridos como Materia Prima	6,378	3,598	2,780
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**377,072**	**306,195**	**70,877**
Productos minerales no metálicos	16,240	16,240	0
Cemento y productos de concreto	360,832	289,955	70,877
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	0	0	0
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**51,743**	**46,508**	**5,235**
Productos químicos básicos	0	864	-864
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	45,279	-45,279
Medicinas y productos farmacéuticos	50,743	0	50,743
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	1,000	365	635
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**3,127,843**	**2,865,549**	**262,294**
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,127,843	2,865,549	262,294
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**142,213**	**119,558**	**22,655**
Vestuario y uniformes	16,013	15,032	**981**
Prendas de seguridad y protección personal	100,506	100,411	**95**
Artículos deportivos	25,694	4,115	**21,579**
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	**47,532**	**29,169**	**18,363**
Herramientas menores	46,182	27,819	18,363
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	1,350	1,350	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	0	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**10,558,303**	**8,218,367**	**2,339,936**
SERVICIOS BÁSICOS	**860,797**	**571,958**	**288,839**
Energía Eléctrica	776,350	524,395	251,955
Alumbrado Público	0	500	-500
Gas	10,000	0	10,000
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	30,047	14,763	15,284
Telefonía celular	7,000	300	6,700
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	36,400	32,000	4,400
Servicios postales y telegráficos	1,000	0	1,000
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**870,000**	**0**	**870,000**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	0	0	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	870,000	0	870,000
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**624,623**	**621,455**	**3,168**

Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	584,396	582,975	1,421
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	37,704	35,957	1,747
Servicios de vigilancia	2,523	2,523	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**90,784**	**61,397**	**29,387**
Servicios financieros y bancarios	6,644	1,150	5,494
Seguro de bienes patrimoniales	41,919	20,740	21,179
Fletes y maniobras	42,221	39,507	2,714
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**4,966,397**	**4,627,401**	**338,996**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	3,323,318	3,113,912	209,406
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	7,146	3,424	3,722
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,399,631	1,300,556	99,075
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	236,302	209,509	26,793
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**7,540**	**7,540**	**0**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	7,540	7,540	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	**1,128,218**	**997,517**	**130,701**

Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	1,128,218	997,517	130,701
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	**1,712,589**	**1,090,281**	**622,308**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	1,712,589	1,090,281	622,308
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**297,355**	**240,818**	**56,537**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	0	0	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	297,355	240,818	56,537
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**999,684**	**307,006**	**692,678**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**871,841**	**307,006**	**564,835**
Ayudas sociales a personas	816,841	287,040	529,801
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	40,000	16,766	23,234
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	15,000	3,200	11,800
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	**127,843**	**0**	**127,843**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	127,843	0	**127,843**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**1,697,371**	**128,646**	**1,568,725**
BIENES MUEBLES	**1,697,371**	**128,646**	**1,568,725**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**192,769**	**14,408**	**178,361**
Muebles de oficina y estantería	130,000	0	130,000

Muebles, excepto de oficina y estantería	0	0	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	62,769	14,408	48,361
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**0**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	**60,000**	**55,000**	**5,000**
Equipo médico y de laboratorio	60,000	55,000	5,000
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**1,385,221**	**0**	**1,385,221**
Vehículos y equipo terrestre	1,385,221	0	1,385,221
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	**59,381**	**59,238**	**143**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	59,381	59,238	143
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	**21,779,980**	**21,299,208**	**480,772**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**21,779,980**	**21,299,208**	**480,772**
Edificación habitacional	7,154,630	7,154,625	5
Edificación no habitacional	2,907,031	2,907,031	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	5,323,495	4,845,394	478,101
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	1,292,271	1,292,271	0
Construcción de vías de comunicación	5,102,553	5,099,887	2,666
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	**7,645**	**0**	**7,645**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
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	**7,645**	**0**	**7,645**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	7,645	0	7,645
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	554,915	0	554,915
TOTAL DE EGRESOS	**51,645,280**	**46,300,135**	**5,345,145**

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